

Rendición de cuentas: Estados financieros

CRISTINA TRIANA SOTO

Directora de Servicios Compartidos de Fedepalma

Editado por Fedepalma, con base en la presentación realizada en el XLVIII Congreso Nacional de Cultivadores de Palma de Aceite



El 27 de agosto de 2020, en el marco de las actividades del XLVIII Congreso Nacional de Cultivadores de Palma de Aceite, se realizó la presentación de los estados financieros de las cuentas FEP Palmero, Fondo de Fomento Palmero, Fedepalma y Cenipalma a cargo de Cristina Triana Soto, Directora de Servicios Compartidos, y quien dio un resumen del Informe de Gestión, en esta área. A continuación, se hace una reseña respecto al tema.

Fuentes y usos de la institucionalidad palmera

Fuentes de financiación

En cuanto a la institucionalidad palmera para el 2019, el total de los recursos aportados por los palmicultores, otros financiadores de proyectos y la generación propia de recursos ascendió a \$ 79.277

millones, de los cuales el 83 % fueron aportados por los palmicultores y, el 17 % restante, por otras fuentes de financiación (Tabla 1).

¿Cómo se utilizaron esos recursos en el 2019?

De los \$ 79.277 millones, el 86 % de los recursos aportados, tanto de palmicultores como de otras fuentes de financiación, se retribuyeron en proyectos de interés sectorial (Tabla 2).

Estados financieros

Revisión y aprobación

Los estados financieros de la vigencia 2019 fueron evaluados y aprobados por las correspondientes instancias de control, así:

Estados financieros de las cuentas Fondos Parafiscales Palmeros

- Evaluados por la Auditoría Interna de los Fondos Parafiscales.

- Dictaminados por Crowe CO S. A. S., Revisor Fiscal de Fedepalma, entidad administradora.
- Aprobados por los Comités Directivos de los Fondos Parafiscales Palmeros.
- Los informes de rendición de la cuenta final de la vigencia fueron remitidos a la Contraloría General de la República y Contaduría General de la Nación.
- El informe de gestión de los Fondos Parafiscales Palmeros será enviado al Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural.

Estados financieros Fedepalma y Cenipalma

- Dictaminados por Crowe CO S. A. S., Revisor Fiscal.
- Aprobados por las Juntas Directivas correspondientes.

Los estados financieros se presentarán a consideración de la Asamblea y Sala General respectivamente para su fenecimiento.

- El informe de gestión de Cenipalma fue remitido a la Alcaldía Mayor de Bogotá.

Tabla 1. Fuentes de financiación de la institucionalidad palmera.

Palmicultores	65.817	83 %
Cuota de Fomento Palmero (incluye intereses y sanciones)	43.614	
FEP Palmero: contraprestación y gastos de funcionamiento	19.989	
Convenios de manejo sanitario aportes de palmeros	1.711	
Cuotas gremiales	502	
Otros financiadores de proyectos	1.347	2 %
UKSA	451	
Colciencias	121	
SENA	296	
Otros (WWF y CIRAD)	479	
Generación propia de recursos	12.114	15 %
Ventas de servicios técnicos especializados	3.953	
Venta de fruto de palma	3.192	
Eventos, pautas y publicaciones, rendimientos financieros y arrendamientos	4.969	
Total	79.277	100 %

Nota: la reserva del FEP Palmero de \$ 4.102 millones no se incluye en las fuentes de los palmicultores, por cuanto hace parte del movimiento de las compensaciones por pagar o por cobrar de los palmicultores; este es un fondo que se maneja como cuenta cero.

Tabla 2. Uso de recursos 2019.

Inversión en proyectos de interés sectorial	68.076	86%
Ejecutado por Fedepalma	30.194	
Ejecutado por Cenipalma	37.881	
Gastos	12.939	16%
Funcionamiento FPP	3.284	
Servicios técnicos especializados (LAFS y otros)	3.860	
Cultivos de palma de aceite	3.670	
Gestión de activos, financieros, servicios compartidos de apoyo y gastos de mantenimiento sedes	2.126	
Reserva para fortalecimiento institucional	-1.738	-2%
Fondo de Fomento Palmero	(8.493)	
Fedepalma FERI	8.795	
Fedepalma operación gremial	(2.455)	
Cenipalma	416	
Total	79.277	100%

Nota: La reserva del FEP Palmero no se incluye en esta relación de la reserva para el fortalecimiento institucional, por cuanto hace parte del movimiento de las compensaciones por pagar o por cobrar de los palmicultores; este es un fondo que se maneja como cuenta cero.

- El informe de gestión de Fedepalma fue remitido al Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural.

Cuenta Fondo de Fomento Palmero. Administrada por Fedepalma

Estado de resultados integrales

El déficit del ejercicio de \$ 8.493 millones se debe principalmente a menores ingresos de la Cuota de Fomento Palmero, a razón de la disminución del

precio de referencia del aceite de palma crudo y almendra. Adicionalmente, se destaca que la reserva patrimonial del Fondo permitió no disminuir en la misma proporción del ingreso, la inversión en programas y proyectos (Tabla 3).

Composición de los egresos 2019

En este año, 90 % de los egresos operacionales correspondió a la inversión en programas y proyectos, que frente a 2018 se redujo en 10 % y la contraprestación por administración en 17 % (Figura 1).

Tabla 3. Estado de resultados integrales de la Cuenta de Fondo de Fomento Palmero.

Concepto	2019	2018	VAR. %
Ingresos por Cuota de Fomento Palmero	42.923	53.470	(20)
Egresos operacionales	52.105	57.988	(10)
Resultado operacional	(9.182)	(4.517)	(103)
Resultado no operacional	689	1.011	(32)
Resultado del ejercicio	(8.493)	(3.506)	(142)

Debido a la restricción de los recursos del Fondo de Fomento Palmero en 2019, se redujo la inversión de 4 de los 5 programas. El único que aumentó fue el programa para Incrementar la productividad (Figura 2).

Participación de la inversión por programas 2019

El 68 % de la inversión se destinó a los siguientes programas: Mejorar el estatus fitosanitario e Incrementar la productividad (Figura 3).

Estado de situación financiera

Para el 2019 se usaron recursos de la reserva para compensar, en buena parte, la disminución en los ingresos de la Cuota de Fondo de Fomento Palmero (Tabla 4).

- Los recursos del Fondo de Fomento Palmero son el principal mecanismo de financiación para hacer de la palmicultura una actividad empresarial atractiva y sostenible y contribuir al desarrollo económico y social en las zonas de influencia.
- Por más de dos décadas la parafiscalidad se ha constituido en apoyo fundamental para el desarrollo de la agroindustria de la palma de aceite en Colombia. Fedepalma continúa realizando una gestión transparente y de calidad en la administración de estos recursos, destinados a proveer bienes públicos sectoriales.
- En 2019, la inversión en proyectos ascendió a \$ 46.869 millones y se redujo 10 % respecto del año anterior.

Figura 1. Composición de los egresos 2019 de la Cuenta de Fondo de Fomento Palmero

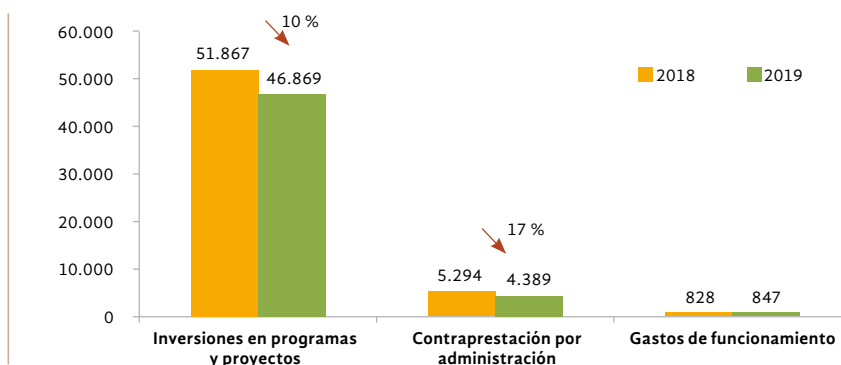


Figura 2. Distribución de inversión por programas de la Cuenta de Fondo de Fomento Palmero

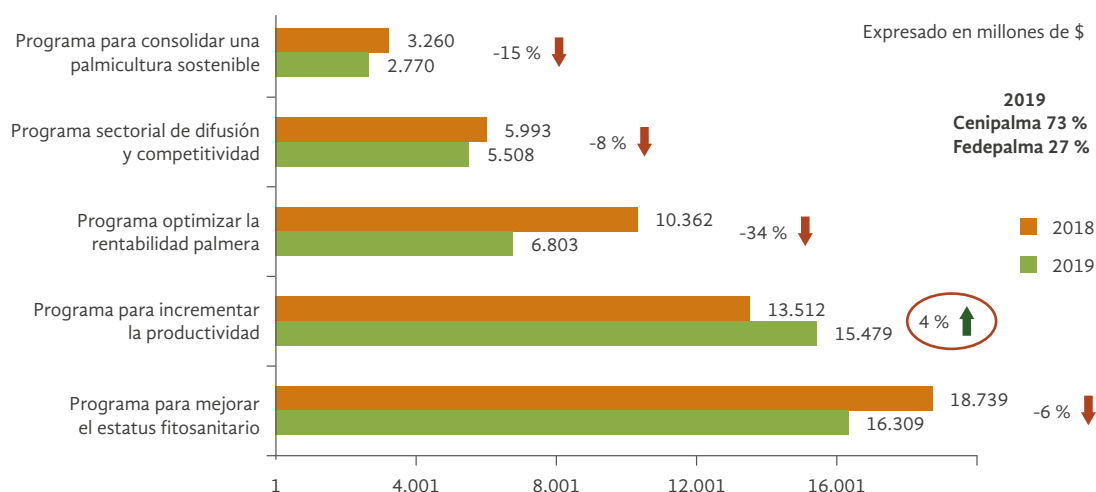


Figura 3. Participación de inversión por programas 2019 de la Cuenta de Fondo de Fomento Palmero

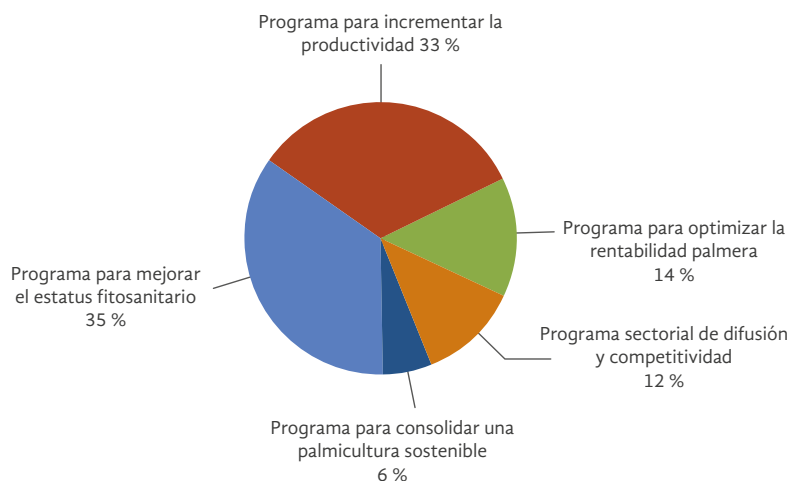


Tabla 4. Estado de la situación financiera de la Cuenta Fondo de Fomento Palmero

Expresados en millones de \$

Balance	2019	2018	VAR. %	
			\$	%
Activo				
Disponible e inversiones	809	9.074	(8.265)	(91)
Deudores	8.753	9.575	(821)	(9)
Deudores - Aforos	187	187	0	0
Bienes recibidos en dación de pago	19	19	0	0
Total activo	9.768	18.855	(9.087)	(48)
Pasivo				
Pasivo corriente	2.806	3.400	(593)	(17)
Pasivos estimados y provisiones	0	0	0	
Total pasivo	2.806	3.400	(593)	(17)
Patrimonio				
Excedente de ejercicios anteriores	15.276	18.783	(3.506)	(19)
Traslado saldo provisión DDC Circular 72/2006 CGN	179	179	0	0
Resultado del ejercicio	(8.493)	(3.506)	(4.987)	142
Total patrimonio	6.962	15.455	(8.493)	(55)
Total pasivo y patrimonio	9.768	18.855	(9.087)	(48)

- El 90 % del total de egresos correspondió a inversión en proyectos, 8 % a contraprestación por administración y 2 % a gastos de funcionamiento.
- El déficit del ejercicio se debe a un menor ingreso de la Cuota de Fomento (20 %), principalmente por la disminución del precio promedio de referencia del aceite de palma crudo (17 %) y almendra (40 %).
- El uso de la reserva le permitió al Fondo de Fomento Palmero sostener la inversión de los programas y proyectos para beneficio del sector palmicultor.

Cuenta FEP Palmero. Administrada por Fedepalma

Estado de resultados integrales por operación

El Fondo tiene un mecanismo de cuenta cero en donde las cesiones cubren la contraprestación por administración, los gastos de funcionamiento y las compen-

saciones. El resultado del ejercicio de \$ 4.102 millones para el 2019 está afectado por la temporalidad del movimiento de cesiones y compensaciones (Tabla 5).

Composición de egresos 2019

El 93 % de los egresos operacionales correspondió a compensaciones de estabilización (Figura 4).

Estado de situación financiera

Esta refleja la operación de estabilización del Fondo para el correspondiente periodo. En 2019 se redujo debido a que el diferencial de precios a estabilizar fue menor y eso se vio reflejado en la disminución de activos y pasivos (Tabla 6).

Resumen

- El FEP Palmero no recibe recursos del presupuesto público de la nación ni de otras fuentes externas.

Tabla 5. Estado de resultados integrales por operación Cuenta FEP Palmero

Expresados en millones de \$

Concepto	2019	2018	VAR. %
Ingresos por cesiones de estabilización	275.675	303.045	(9)
Egresos operacionales	283.732	310.693	(9)
Resultado operacional	(8.057)	(7.648)	5
Resultado no operacional	12.159	8.451	44
Resultado del ejercicio	4.102	804	410

Figura 4. Composición de egresos Cuenta FEP Palmero

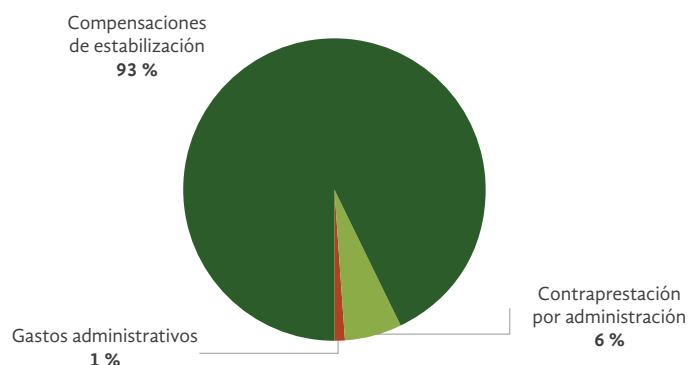


Tabla 6. Estado de la situación financiera Cuenta FEP Palmero

Expresados en millones de \$

Balance	2019	2018	VAR. %	
			\$	%
Activo				
Disponible	10.971	16.637	(5.666)	(34)
Inversiones temporales	562	540	22	4
Deudores corriente	23.506	83.404	(59.897)	(72)
Deudores en mora	33.141	25.661	7.479	29
Deudores - Aforos	2.016	2.016	0	0
Bienes recibidos en dación de pago	104	104	0	0
Total activo	70.812	128.363	(57.551)	(45)
Pasivo				
Pasivo corriente	17.010	29.816	(12.807)	(43)
Pasivos estimados y provisiones	30.647	79.494	(48.847)	(61)
Total pasivo	47.657	109.310	(61.653)	(56)
Patrimonio				
Reserva para estabilización de precios	15.817	15.013	804	5
Excedentes de ejercicio	4.102	804	3.298	410
Subtotal patrimonio institucional	19.919	15.817	4.102	26
Traslado de provisión DDR Circular 72/2006 CGN	3.236	3.236	0	0
Total patrimonio	23.155	19.053	4.102	22
Total pasivo y patrimonio	70.812	128.363	(57.551)	(45)

- En 2019, el resultado neto del ejercicio de la cuenta FEP Palmero disminuyó 9 % respecto al año anterior, debido a la reducción en el margen de estabilización, como consecuencia del incremento de los precios internacionales de los aceites de palma y la disminución de sus aranceles.
- El FEP Palmero continuó cumpliendo eficazmente con los objetivos para los que fue creado, a pesar de las distorsiones y la difícil situación de comercialización en 2019. La operación de estabilización del Fondo permitió mejorar el ingreso palmero, así: en el programa de aceite de palma USD 181 millones, 21 % del valor de la producción; y en el programa de aceite de palmiste, el impacto fue de USD 5,1 millones, 7 % del valor de la producción de este producto.

Fedepalma

Estado de resultados integrales por operación

En cuanto al estado de resultados se destaca los \$ 6.339 millones de margen neto para 2019, 48 % de disminución frente a 2018 debido a la reducción en el margen de la operación gremial. Esta última, arrojó un déficit de \$ 2.455 millones, principalmente por menores ingresos de la cuota de sostenimiento gremial, debido al alivio otorgado a los afiliados, menores ingresos de recursos administrados y de eventos (Conferencia Internacional 2018) y una mayor inversión de la Federación en el proyecto de mercadeo estratégico para la promoción del consumo del aceite de palma. Cabe señalar que el Fondo Especial para Respaldo Institucional (FERI) se nutre principalmente del 50 % de la

contraprestación que recibe la Federación por administrar el FEP Palmero, en cumplimiento del mandato de la Asamblea General de Afiliados (Tabla 7).

Composición de ingresos 2019

El 83 % de los ingresos de Fedepalma fueron aportados por los palmicultores (contraprestaciones 44 %, contratos FFP 37 % y cuotas gremiales 2 %) y 17 % se generaron de otras fuentes de financiación (Figura 5).

Distribución de los egresos 2019

El 86 % de los egresos se ejecutaron a través de los programas misionales de Fedepalma, de interés para los palmicultores (Figura 6).

Estado de situación financiera por operación

En 2019 finalizó el traslado de las cuentas entre operación gremial y FERI, registrando, en esta última, los terrenos y la construcción de la infraestructura de los campos experimentales, la sede corporativa y el portafolio de inversión. En 2019 se avanzó en la construcción del módulo de laboratorios del Campo Experimental Palmar de las Corocoras, el cual se registró en construcciones en curso en el activo no corriente, aumentando el 11 % respecto del año anterior.

El pasivo total se redujo en 8 % frente a 2018, debido a abonos extraordinarios al contrato de *leasing* de la sede corporativa, a partir de los pagos realizados por WWF a opción de compra de la casa de la calle 70. El patrimonio se fortaleció fruto del resultado del ejercicio y la revaluación del patrimonio (Tabla 8).

Tabla 7. Estados de resultados integrales por operación Fedepalma

Expresado en millones de \$

Concepto	2019	2018	Var. %
Ingresos	28.994	51.577	(44)
Gastos	31.449	39.369	(20)
MARGEN DE LA OPERACIÓN GREMIAL	(2.455)	12.208	(120)
Ingresos FERI	9.117	0	
Gastos FERI	323	0	
MARGEN DEL FERI	8.795	0	
MARGEN NETO (CONSOLIDADO)	6.339	12.208	(48)

Figura 5. Composición de ingresos Fedepalma

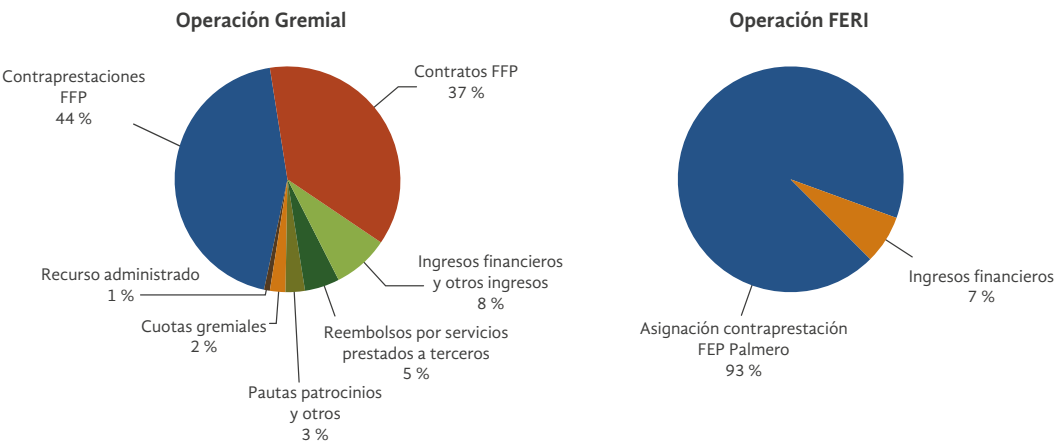


Figura 6. Distribución de egresos de Fedepalma 2019

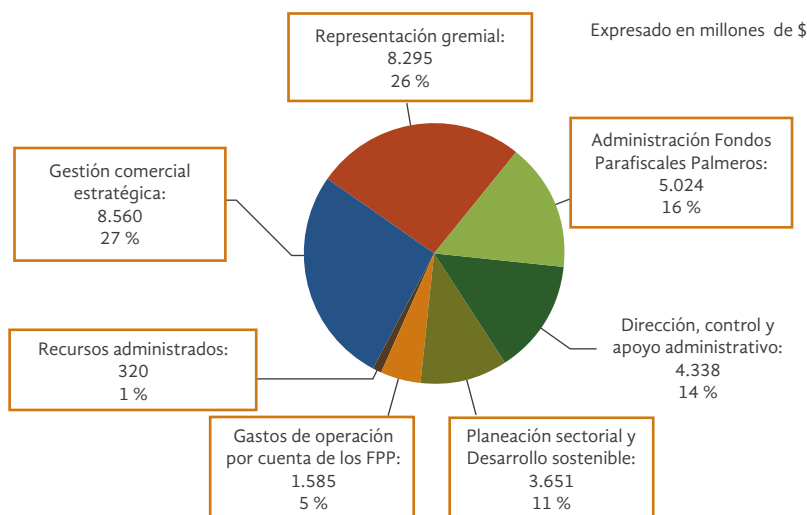


Tabla 8. Estado de situación financiera por operación Fedepalma

Expresados en millones de \$

	Operación gremial		Operación FERI		Total Fedepalma		Var. % 2019 2018
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	
Activo							
Activo corriente	26.734	32.527	6.136	2.461	32.870	34.988	(6)
Activo no corriente	3.980	35.010	70.495	31.956	74.475	66.966	11
Total activo	30.714	67.537	76.631	34.417	107.345	101.954	5
Pasivo							
Pasivo corriente	8.256	8.842	1.845	0	10.101	8.842	14
Pasivo no corriente	0	14.822	11.694	0	11.694	14.822	(21)
Total pasivo	8.256	23.664	13.539	0	21.795	23.664	(8)
Patrimonio							
Fondo Especial para Respaldo Institucional	0	0	53.377	34.417	53.377	34.417	55
Fondo para el Desarrollo Gremial	24.913	31.665	0	0	24.913	31.665	(21)
Revaluación del patrimonio	0	0	920	0	920	0	
Resultado del periodo	(2.455)	12.208	8.795	0	6.339	12.208	(48)
Total patrimonio	22.458	43.873	63.092	34.417	85.550	78.290	9
Total pasivo y patrimonio	30.714	67.537	76.631	34.417	107.345	101.954	5

Resumen

- Mediante el manejo transparente, eficiente y eficaz de sus recursos, Fedepalma ha logrado, a través de muchos años, una importante solidez financiera, que le ha permitido desarrollar las inversiones en infraestructura de campos experimentales requeridas por el programa de Ciencia, tecnología e innova-

ción que adelanta Cenipalma, apoyar otros programas de interés sectorial y realizar su labor de representación gremial en la palmiticultura colombiana.

- La solidez financiera se refleja en el valor de sus activos de \$ 107.345 millones, con un nivel de endeudamiento de 20 % y un fondo social de \$ 85.550 millones.

Estado de resultados integrales

En 2019, la operación de Cenipalma se mantuvo en niveles similares a 2018, aun en momentos difíciles para el sector palmero y en el que los aportes de los palmicultores para los programas sectoriales disminuyeron. La operación de cultivos propios generó un déficit de \$ 476 millones, especialmente por menores precios en la venta de fruta.

La operación de servicios técnicos especializados tuvo un resultado inferior al esperado, como consecuencia de la reorganización interna para impulsar actividades de innovación y nuevos negocios. El resultado final del ejercicio de Cenipalma de \$ 416 millones, se logró principalmente por eficiencia administrativa y financiera (Tabla 9).

Composición de los ingresos 2019

En 2019, el aporte de los palmicultores representó el 79 % de los ingresos de Cenipalma y el 21 % provino de otras fuentes. Los ingresos por ventas de servicios técnicos especializados aumentaron 7 % respecto del año anterior, particularmente por la introducción del polinizador artificial ANA al 98 % de pureza (Figura 7). Los ingresos de la XV Reunión Técnica Nacional de Palma de Aceite tuvieron un buen comportamiento, permitiendo que los otros ingresos incrementaran 136 %.

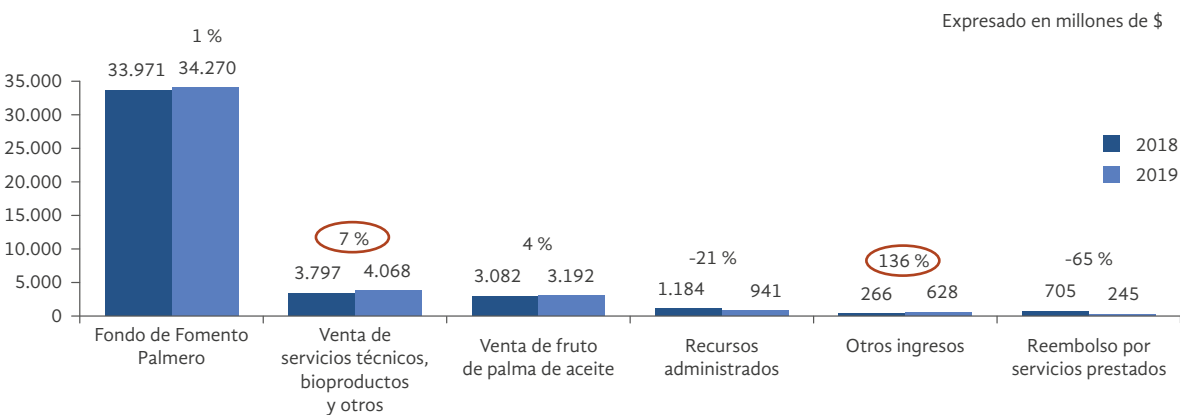
Distribución de los egresos 2019

El 81 % de los egresos se ejecutaron a través de los programas misionales de Cenipalma, destacando investigación y extensión, en beneficio del sector (Figura 8).

Tabla 9. Estado de resultados integrales de Cenipalma

Expresados en millones de \$			
Concepto	2019	2018	VAR. %
Ingresos operacionales	43.344	43.005	1
Egresos operacionales	42.332	40.597	4
Resultado operacional	1.011	2.408	-58
Resultado no operacional	-595	-367	62
Resultado del ejercicio	416	2.042	-80

Figura 7. Composición de ingresos de Cenipalma



Distribución de los egresos de investigación 2019

Los programas de Mejoramiento genético y biología de la palma, Plagas y enfermedades y el de Agronomía representaron el 79 % de la inversión en investigación de Cenipalma (Figura 9).

Estado de situación financiera

Este muestra una gran estabilidad frente a las cifras del año anterior. La Corporación continúa adelantando su quehacer institucional con algunas limitaciones, derivadas principalmente por una estructura financiera con capital de trabajo negativo. El resulta-

do del ejercicio contribuyó a un leve fortalecimiento patrimonial (Tabla 10).

Resumen

- La inversión de Cenipalma está directamente relacionada con los ingresos que obtiene para financiar los proyectos de investigación y extensión. La financiación del Fondo de Fomento Palmero en 2019 fue de \$ 34.270 millones, 1 % de incremento frente al año anterior.
- En 2019, Cenipalma obtuvo excedentes por \$ 416 millones, que nutrirán las reservas patrimoniales orientadas a activos biológicos y equipos de laboratorio y de investigación.

Figura 8. Distribución de egresos 2019 de Cenipalma

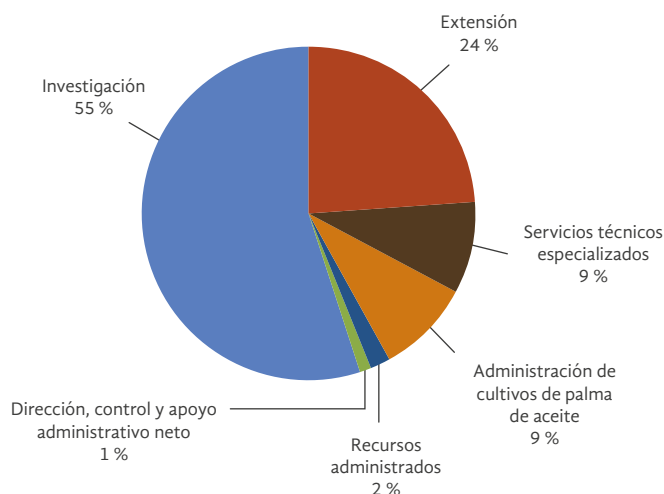


Figura 9. Distribución de egresos de investigación 2019 de Cenipalma

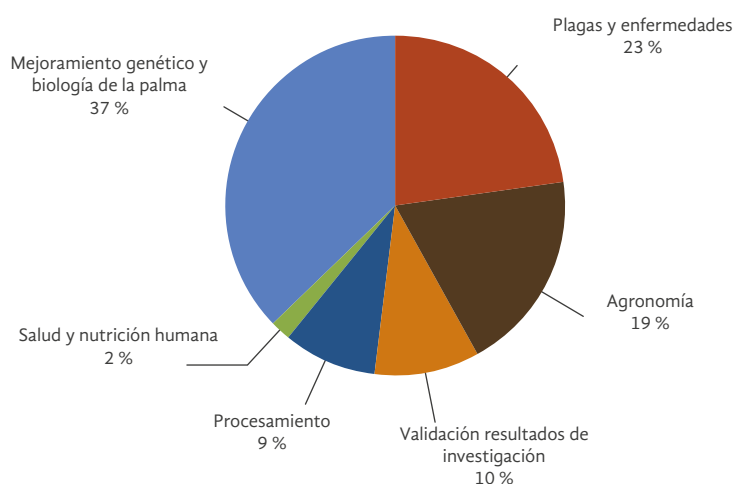


Tabla 10. Estado de la situación financiera de Cenipalma

	2019	2018	VAR. %	
			\$	%
Activo				
Activo corriente	2.871	2.106	764	36
Activo no corriente	25.687	26.364	(678)	(3)
Total activo	28.557	28.471	86	0
Pasivo				
Pasivo corriente	8.350	8.214	137	2
Pasivo no corriente	3.504	3.971	(467)	(12)
Total pasivo	11.855	12.185	(330)	(3)
Fondo social				
Fondo para desarrollo Institucional	16.286	14.244	2.042	14
Resultado del ejercicio	416	2.042	(1.625)	(80)
Total fondo social	16.702	16.286	416	3
Total pasivo y fondo social	28.557	28.471	86	0

- Cenipalma cuenta con campos experimentales en cada una de las 4 zonas palmeras, en terrenos que fueron adquiridos por Fedepalma y entregados en comodato a Cenipalma. En dichos campos, Cenipalma cuenta con 584 hectáreas de cultivos de palma de aceite, en las que adelanta actividades de investigación y extensión; y además, con otra infraestructura física y de laboratorios para esos propósitos.

Conclusiones generales

- El Fondo de Fomento Palmero y el Fondo de Estabilización de Precios para el Palmiste, el Aceite de Palma y sus Fracciones, administrados por Fedepalma, son instrumentos y

mecanismos valiosos del sector palmero, que han contribuido a mejorar su competitividad y el ingreso de los productores.

- El manejo transparente, responsable y eficiente que Fedepalma y Cenipalma hacen de sus recursos propios y de los que están a su cargo, ha permitido consolidar la institucionalidad palmera para beneficio de la agroindustria de la palma de aceite colombiana.
- Los estados financieros de las cuentas Fondo de Fomento Palmero y FEP Palmero, de Fedepalma y de Cenipalma, dan tranquilidad y confianza a los palmicultores, lo que es particularmente significativo en una época en la que el sector ha enfrentado una situación económica difícil.