# FEDERACIÓN NACIONAL DE CULTIVADORES DE CEREALES Y LEGUMINOSAS
# - FENALCE -

## POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PYMES PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018.

## (CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

## 1. ENTIDAD REPORTANTE

La Federación Nacional de Cultivadores de Cereales y Leguminosas - FENALCE fue constituida en 1960, y aprobada su personería jurídica con la Resolución 2969 del mismo año, expedida por el Ministerio de Justicia, con un término de cien (100) años. Es una persona jurídica de derecho privado, sin ánimo de lucro, creada con el objeto principal de agremiar a los cultivadores de Cereales Leguminosas y Fríjol Soya, fomentar la producción y consumo de cereales y leguminosas de grano en el país, buscando para ello la cooperación de los organismos públicos y privados, nacionales y extranjeros, apropiados para tal fin.

Representa y protege los intereses de los cultivadores de cereales y leguminosas ante el Gobierno Nacional y demás entidades públicas y privadas en todo aquello que se relacione con la producción, importación, exportación, precios, mercados, tarifas, seguros de cosecha, mediante la solución de problemas técnicos, económicos y sociales en unión con el Gobierno Nacional.

## 2. BASES DE PREPARACION Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La Federación Nacional de Cultivadores de Cereales y Leguminosas - FENALCE, prepara sus estados financieros de adopción por primera vez que corresponde a los reportes financieros correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2019 han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) vigentes a la fecha. La norma que se aplicó a estos estados financieros es la versión que se encontraba vigente al cierre del período. La NIIF para Pymes adoptada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés), se reglamenta para Colombia de acuerdo con el Decreto Único Reglamentario - DUR 2420 de diciembre 14 de 2015., modificado por el Decreto 2496 de 2015. Los estados financieros se presentan en pesos colombianos.

El marco normativo aplicable a la Federación en materia contable es:

Ley 1314 del 13 de Julio de 2009: Mediante esta Ley el Congreso de la República de Colombia estableció que las empresas en Colombia registrarán su información financiera de acuerdo a normas de información financiera en convergencia con estándares de alta aceptación mundial, transparentes y comparables, para ello los Ministerios de Hacienda y Crédito Público (MHCP), y de Industria, Comercio y turismo (MCIT), deberían emitir los Decretos sobre los borradores presentados por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP).

Decreto 3022 del 27 de Diciembre de 2013: establece un régimen normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2, además de resaltar que deberán aplicar las NIIF para Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, las siguientes empresas:

El Grupo 2 lo integran aquellas empresas que cumplan con las siguientes características:

a) Empresas con activos superiores a 500 SMLMV, o con más de 10 empleados, o con más de 6.000 SMMLV en ingresos brutos.
b) Que no pertenezcan al grupo 1

FENALCE tiene definido efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos.

**Para su preparación se debe tener en cuenta que:**

a) Debe cumplir en forma rigurosa con las políticas relacionadas con los objetivos de la información contable y de los estados financieros; características, requisitos y principios de la información financiera; del reconocimiento de los elementos de los estados financieros y con la política de medición y valoración de estos elementos.
b) Deben ser preparados mediante la aplicación de políticas contables uniformes con respecto al año anterior para permitir su comparabilidad.
c) Los Estados Financieros se deben presentar en forma comparativa con los del año anterior. En la presentación se debe utilizar el mismo orden, clasificación, nombre de las cuentas y los mismos criterios en su estructura.
d) Cualquier reclasificación o modificación que se efectúe en el año corriente implicará una modificación en la presentación del estado financiero del año anterior para efectos comparativos. Este deberá ser revelado en nota a los estados financieros indicando los elementos que han sido reclasificados.
e) Las cifras deben coincidir y estar tomadas fielmente de los libros de contabilidad.
f) Las cifras se deben presentar siempre en pesos colombianos, hecho que se debe revelar en los encabezados de los Estados Financieros.
g) Se deberá hacer referencia en el cuerpo del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados a las notas a los Estados Financieros que contengan explicaciones, detalles o información adicional sobre las cuentas de estos Estados Financieros.
h) Se debe revelar en notas a los estados financieros la información adicional necesaria de los hechos económicos y sociales relevantes que ayuden a la comprensión de los mismos, por parte de los diferentes usuarios. Las revelaciones se indican en cada política específica.

Los estados financieros de propósito general pertenecientes al ejercicio 2019 corresponden a los terceros estados financieros preparados de acuerdo con las

Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas organizaciones (NIIF para PYMES).

IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

La presentación de los diferentes hechos económicos se hace de acuerdo a su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una revelación, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar la Administración o los usuarios de la información financiera.

**Negocio en Marcha,** Los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que una entidad está en funcionamiento y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto se supone que FENALCE no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de operaciones.

**PLAN ÚNICO DE CUENTAS.**

La Federación deberá emitir los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES; sin embargo, los sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión; en la preparación de estados financieros se debe tener el principio de prudencia por su grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre.

Sin embargo, según las Normas Internacionales de Información Financiera deberán estar contenidos de la siguiente manera:

**Activos**

Una entidad reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. Un activo no se reconocerá en el estado de situación financiera cuando no se considere probable que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro más allá del periodo actual sobre el que se informa. En lugar de ello, esta transacción dará lugar al reconocimiento de un gasto en el estado de resultados.

**Pasivos**

Una entidad reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando: (a) la entidad tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado; (b) es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos; y (c) el importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

**Patrimonio**

El Patrimonio es la diferencia entre los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. Se puede subclasificar en el estado de situación financiera.

**Ingreso**

El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Fenalce reconocerá un ingreso en el estado de resultados, cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o una disminución en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

**Gasto**

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. FENALCE reconocerá gastos en el estado de resultado cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que puede medirse con fiabilidad.

**Estado de Resultados.**

El estado de resultados es la diferencia aritmética entre ingresos y gastos distintos de las partidas de ingresos y gastos que esta NIIF clasifica como partidas de otro resultado integral. No es un elemento separado de los estados financieros, y no necesita un principio de reconocimiento separado.

Esta NIIF no permite el reconocimiento de partidas en el estado de situación financiera que no cumplan con la definición de activos o de pasivos independientemente de si proceden de la aplicación de la noción comúnmente referida como "proceso de correlación" para medir el resultado.

## 3. POLÍTICAS CONTABLES A APLICAR EN LA PREPARACION DE ESTADOS FINANCIEROS

### 3.1 CAPITULO UNO: GENERALIDADES Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF PYMES) establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar, respecto de las transacciones, operaciones, hechos y estimaciones de carácter económico, lo que de forma resumida y estructurada se presenta en los estados financieros con propósito general.

Los estados financieros con propósito general proporcionan información sobre la situación financiera, los resultados y la generación de flujos de efectivo de FENALCE.

Los estados financieros también proporcionan información sobre los efectos de transacciones y otros sucesos que cambian los recursos económicos y los derechos de los acreedores de FENALCE. Ambos tipos de información proporcionan datos generales, útiles para tomar decisiones.

**Referencia Técnica:** La confección de la política contable de presentación de estados financieros de FENALCE se encuentra sustentada en el Marco Conceptual de las NIIF para las PYMES y las siguientes normas:

**Sección 2**: Conceptos y Principios Generales
**Sección 3**: Presentación de estados financieros.
**Sección 4**: Estado de Situación Financiera.
**Sección 5**: Estado del resultado integral y estado de resultados.
**Sección 6**: Estado de cambios en el patrimonio
**Sección 7**: Estados de flujos de efectivo.
**Sección 8**: Revelaciones a los Estados Financieros.
**Sección 10:** Políticas Contables, Estimaciones Contables y Errores
**Sección 32:** Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
**Decreto 3022/2013:** Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2.

## 3.2 CAPITULO DOS: INGRESOS

### ALCANCE

Esta política debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

a. Ingresos por venta de bienes.
b. Ingresos por prestación de Servicios.
c. Ingresos por Intereses
d. Ingresos por arrendamientos
e. Ingresos por donaciones

### Reconocimiento y Medición

FENALCE medirá sus ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por FENALCE.

FENALCE incluirá en sus ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir, así mismo excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

## 3.3 COSTOS Y GASTOS

### ALCANCE

Esta política debe ser aplicada al contabilizar costos y gastos procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- ✓ Valoración de inventarios, costo de ventas y otros activos.
- ✓ Provisión para actividades que incurran incertidumbres en el ejercicio
- ✓ Gastos por Beneficios legales a los empleados.

## RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

- **INVENTARIOS**

**Medición de los Inventarios:** FENALCE medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, es decir el valor neto realizable.

**Costo de los inventarios:** FENALCE incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

- **DETERIORO DE VALOR**

**Reconocimiento de Deterioro de valor de los inventarios**

**Reconocimiento de gastos del periodo por deterioro de los activos:** FENALCE evaluara al final de cada periodo sobre el que se reporta, si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada se requiere que FENALCE, mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor, reconociendo así dicha pérdida como una disminución del activo por medio de una cuenta correctora en el inventario y el reconocimiento de un gasto.

- **COSTOS POR PRÉSTAMOS**

FENALCE, reconocerá como gastos los costos por préstamos que se originen por: intereses calculados utilizando el método del interés efectivo.

**Reconocimiento:** se reconocerán como un gasto en el estado de resultado en el periodo en el que se incurre en ellos.

- **BENEFICIOS A EMPLEADOS**

**Reconocimiento de un costo o gasto de los beneficios a empleados:**

✓ FENALCE reconocerá como un pasivo y un costo o gasto cualquier importe por pagar a los empleados ya satisfecho y neto de deducciones. Si el importe ya pagado es superior al importe sin descontar de los beneficios, así mismo reconocerá ese exceso como un activo (gasto pagado por anticipado), en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar, por ejemplo, a una reducción

en los pagos futuros o a un reembolso en efectivo, los pagos a empleados correspondientes a las áreas de administración y ventas generalmente se catalogarán como gastos del periodo.

- ✓ Así mismo FENALCE reconocerá como un costo del producto en el momento que se reconozca en base a las NIIF que el salario de determinada cantidad de empleados es atribuible como parte del costo de un activo, como inventarios o propiedades, planta y equipo; este importe atribuible se refiere a Mano de obra directa e indirecta.

- **PROVISIONES Y CONTINGENCIAS**

**Reconocimiento y Medición:**

Para efectos del reconocimiento y medición de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, se definen los siguientes criterios contables:

a. **Provisiones:** Debe reconocerse una provisión sólo cuando

- ✓ FENALCE, tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado
- ✓ Es probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que FENALCE tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- ✓ Pueda estimarse de manera fiable el importe de la obligación.

De no cumplirse las tres condiciones anteriormente indicadas, FENALCE no debe reconocer la provisión.

## 3.4 ACTIVOS A LARGO PLAZO

**Alcance:** Esta Política debe ser aplicada al contabilizar los activos a largo plazo tales como:

Terrenos, construcciones y edificaciones;
Maquinaria y equipo;
Muebles y equipos de oficina y computación;
Vehículos;
Plusvalía
Deterioro del valor de los activos

- **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

**Reconocimiento:** Una partida de propiedad planta y equipo se reconocerá si y solo sí:

Es probable que FENALCE obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida, y el costo de la partida puede medirse de manera fiable.

**Medición inicial:** Los elementos de propiedad planta y equipo se medirán al costo; son componentes del costo de una propiedad, planta y equipo:

El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

**Medición posterior:** FENALCE medirá todos los elementos de Propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en el patrimonio como superávit por valorización.

**Método de depreciación:**

El método de depreciación que usa FENALCE es el Método Línea Recta.

FENALCE considera las siguientes vidas útiles para los siguientes grupos de activos:

| | |
|---|---|
| Construcciones: | 45 años |
| Maquinaria y equipo: | 10 años |
| Equipo de oficina: | 10 años |
| Equipo cómputo y comunicación: | 3 años |

- **ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA**

**Reconocimiento:** FENALCE aplicará los siguientes criterios de reconocimiento para determinar si reconoce o no un activo intangible como activo si, y solo si:

- ✓ Es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad;

- ✓ El costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad; y el activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible

**Periodo y método de amortización:**

La amortización comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la gerencia. La amortización cesa cuando el activo se da de baja en cuentas. FENALCE elegirá un método de amortización que refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros derivados del activo. Si la entidad no puede determinar ese patrón de forma fiable, utilizará el método lineal de amortización.

- **DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS A LARGO PLAZO**

FENALCE evaluara si existe algún indicio de que pueda haberse deteriorado el valor del activo, se deben considerar los siguientes indicios:

- ✓ Se dispone de evidencia sobre el deterioro físico del activo
- ✓ Durante el periodo han tenido lugar, o se espera en un futuro inmediato, cambios significativos en la forma en que se usa o se espera usar el activo, que afectaran desfavorablemente a FENALCE.
- ✓ Otros que FENALCE identifique, tales como flujos de efectivo para adquirir el activo, y que den resultados mayores a los inicialmente presupuestados.

Si existiera el indicio de que el activo puede haber deteriorado su valor, esto podría indicar que FENALCE debería revisar la vida útil restante, el método de depreciación (amortización) o el valor residual del activo. Si se realiza algún tipo de ajuste descrito anteriormente, se deberá reconocer como un gasto en el periodo en el que se informa.

## 3.5 EFECTOS TRIBUTARIOS PROFERIDOS POR LA LEY 1819 DE 2016

FENALCE por su naturaleza de ser Entidad sin ánimo de lucro, no debe determinar ni pagar impuesto sobre la renta.

El artículo 19 del Estatuto Tributario, modificado por el artículo 140 de la Ley 1819 de 2016 establece que Todas las asociaciones, fundaciones y corporaciones constituidas como entidades sin ánimo de lucro, serán contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios y de manera excepcional podrán solicitar ante la administración tributaria, su calificación como contribuyentes del Régimen Tributario Especial, siempre y cuando cumplan con los requisitos allí señalados (constitución legal, objeto social de interés general y según actividad meritoria, no reembolso ni distribución de los aportes).

Sin perjuicio de lo anteriormente señalado, el parágrafo transitorio de este artículo establece lo siguiente:

**PARÁGRAFO TRANSITORIO 1°** Las entidades que a 31 de diciembre de 2016 se encuentren clasificadas dentro del Régimen Tributario Especial continuarán en este régimen, y para su permanencia deberán cumplir con el procedimiento establecido en el artículo 356-2 del presente Estatuto y en el decreto reglamentario que para tal efecto expida el Gobierno nacional.

De la lectura del artículo 19 del Estatuto Tributario antes de la modificación que trajo la Ley 1819 de 2016 se concluye que se encontraban clasificadas dentro del régimen tributario especial las corporaciones, fundaciones y asociaciones sin ánimo de lucro, siendo a estas entidades a las que les aplica el parágrafo transitorio anteriormente citado.

En ese sentido el artículo 356-2 del Estatuto Tributario, adicionado por el artículo 148 de la Ley 1819 de 2016, a través de su parágrafo transitorio señala el siguiente procedimiento para estas entidades:

**ARTÍCULO 148.** Adiciónese el artículo 356-2 al Estatuto Tributario, el cual quedará así:

Artículo 356-2. Calificación al Régimen Tributario Especial. Las entidades de que trata el artículo 19 deberán presentar ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), mediante el sistema que esta defina, la solicitud de calificación al Régimen Tributario Especial, junto con los documentos que el Gobierno nacional establezca mediante decreto, de conformidad con lo establecido en el artículo 364-5 de este Estatuto.

**PARÁGRAFO TRANSITORIO.** Las entidades a las que se refieren los parágrafos transitorios lo y 20 del artículo 19 de este Estatuto deberán presentar ante la administración tributaria los documentos que para el efecto establezca el reglamento, a través de los sistemas informáticos que para estos fines adopte la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). Estos documentos serán objeto de verificación y se someterán al procedimiento previsto en el artículo 364-5 de este Estatuto. Estas entidades pertenecerán al Régimen Tributario Especial sin necesidad de pronunciamiento expreso por parte de la DIAN, excepto en aquellos casos en que se decida modificar dicha calidad, para lo cual se expedirá el acto administrativo correspondiente a más tardar el 31 de octubre de 2018. Contra dicho acto administrativo procederá recurso de reposición.

Así las cosas, para las entidades clasificadas dentro del Régimen Tributario Especial a 31 de diciembre de 2016 (en este caso corporaciones, fundaciones y asociaciones sin ánimo de lucro) y que continúan dentro de este, será necesario

esperar la reglamentación que para estos efectos expida el Gobierno Nacional, con el fin de determinar cuáles documentos son requeridos y el procedimiento a seguir.

Señala el artículo 356-3 del Estatuto Tributario, adicionado por el artículo 149 de la Ley 1819 de 2016, que los contribuyentes pertenecientes al Régimen Tributario Especial actualizarán anualmente su calificación de contribuyentes del Régimen Tributario Especial contenido en el RUT, por regla general, con la simple presentación de la declaración de renta.

Las entidades que hayan obtenido ingresos superiores a 160.000 UVT en al año inmediatamente anterior, deberán enviar a la DIAN, en los términos que establezca el Gobierno Nacional, una memoria económica sobre su gestión.

El artículo 358-1 del Estatuto Tributario, adicionado por el artículo 151 de la Ley 1819 de 2016, establece que los contribuyentes del Régimen Tributario Especial estarán sometidos al régimen de renta por comparación patrimonial, norma que será materia de la reglamentación que para estos efectos expida el Gobierno Nacional.

Fenalce quedó clasificada en el artículo 23. Otras entidades no contribuyentes declarantes.

"No son contribuyentes del impuesto sobre la renta los sindicatos, **las asociaciones gremiales**, los fondos de empleados, los fondos mutuos de inversión, las iglesias y confesiones religiosas reconocidas por el Ministerio del Interior o por la ley, los partidos o movimientos políticos aprobados por el Consejo Nacional Electoral; las asociaciones y federaciones de Departamentos y de Municipios, las sociedades o entidades de alcohólicos anónimos, los establecimientos públicos y en general cualquier establecimiento oficial descentralizado, siempre y cuando no se señale en la ley de otra manera. Estas entidades estarán en todo caso **obligadas a presentar la declaración de ingresos y patrimonio**".

Las entidades de que trata el presente artículo deberán garantizar la transparencia en la gestión de sus recursos: y en el desarrollo de su actividad. La DIAN podrá ejercer fiscalización sobre estas entidades y solicitar la información que considere pertinente para esos efectos.

## 3.6 ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

**Alcance:** El objetivo de esta política es definir los criterios que FENALCE aplicara para el reconocimiento, medición e información a revelar de los instrumentos financieros (activos financieros y pasivos financieros):

**Activos Financieros como:**

Efectivo y equivalente de efectivo, incluye.
Disponible
Inversiones a corto plazo
Inversiones a largo plazo (mayores a un año)
Cuentas comerciales por cobrar (Clientes)
Otras cuentas por cobrar

**Pasivos financieros como:**

Obligaciones Financieras
Cuentas por pagar comerciales (proveedores)
Otras cuentas por pagar

- ✓ **Disponible:** El efectivo es considerado como un Instrumento financiero, el cual debe ser reconocido y medido al valor razonable es decir al valor de los extractos bancarios.

- ✓ **Cuentas por cobrar:** Las cuentas por cobrar que no representen una transacción de financiación se medirán de la siguiente manera:

**Medición Posterior:** Al final de cada periodo del que se informa, FENALCE, medirá las cuentas por cobrar al costo menos las perdidas por deterioro.

- ✓ **Obligaciones Financieras**

**Reconocimiento Inicial:** Las obligaciones financieras se reconocerán por el monto nominal de la transacción, más los gastos directamente relacionados con el crédito.

**Medición Posterior:** se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

- ✓ **Cuentas por pagar**

**Reconocimiento Inicial:** Al precio de la transacción, incluidos los costos de transacción.

**Medición Posterior:** Al final de cada periodo del que se informa, FENALCE medirá las cuentas por pagar al costo.

## 4. SUPUESTOS CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN

Para el cálculo del valor razonable de los diferentes elementos de los estados financieros de la entidad, es necesario tener en cuenta que este puede cambiar dados los rubros y características de desarrollo de actividades de la empresa.

## 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Comprende las cuentas que registran los recursos de liquidez inmediata que posee la entidad y que a 31 de diciembre del año 2019 está conformado por:

| Descripción | Saldo a 31/Dic/2019 | Saldo a 31/Dic/2018 |
|---|---|---|
| Cuentas Corrientes (1) | 112.744.622 | 269.190.326 |
| Cuentas de ahorros (2) | 107.947.988 | 180.881.216 |
| **Total Efectivo y Equivalentes De Efectivo** | **220.692.610** | **450.071.542** |

(1) El detalle de la cuenta corriente de FENALCE es el siguiente:

| | Saldo a 31/Dic/2019 | Saldo a 31/Dic/2018 |
|---|---|---|
| DAVIVIENDA 463569999766 | 225.000 | 225.000 |
| DAVIVIENDA 4635-6999-9246 | 5.572 | 37.011.500 |
| DAVIVIENDA 463569999-9188 TARJETA PAGOS | 313.738 | 74.752.626 |
| BOGOTA CTA.CTE # 016-130742 | 914.145 | 1.769.622 |
| DAVIVIENDA 0067 6999 9845 | 365.892 | 2.615 |
| DAVIVIENDA 4635 6999 9857 | - | 1.034.481 |
| DAVIVIENDA 0067 6999 9746 SEMILLAS | 15.747.693 | 135.460.394 |
| **Total Cuentas Corrientes** | **17.572.040** | **250.256.238** |

| Cuentas corrientes con restricción por destinación de Proyectos. | Saldo a 31/Dic/2019 | Saldo a 31/Dic/2018 |
|---|---|---|
| DAVIVIENDA CTA.CTE. 0463-6999-9063 CIAT | 76,000,000 | 235,834 |
| DAVIVIENDA 006769997765 IPNI | 108,267 | 108,267 |
| DAVIVIENDA 0067-69999159 UNIVERSIDAD NARIÑO | 19,064,315 | 18,589,987 |
| **Total Cuentas corrientes con restricción** | **95,172,582** | **18,934,088** |

**(2)** El detalle de la cuenta de ahorros de FENALCE es el siguiente:

| | Saldo a 31/Dic/2019 | Saldo a 31/Dic/2018 |
|---|---|---|
| DAVIVIENDA BTA #006700112102 | 12,993,415 | 87,776,864 |
| AGRARIO SEMILLAS*920300492-9 | 9,423,824 | 18,046,809 |
| BANCOLOMBIA SEMILLAS | 51,958 | 58,925,511 |
| DAVIVIENDA 463500005640 | 299,640 | 299,341 |
| DAVIVIENDA SEMILLA CTA· 12400033754 | 84 | 7,525,211 |
| DAVIVIENDA CTA AH. SEMILLAS 77300073051 | 171,873 | 171,701 |
| FONDO INVERSIÓN BANCO BOGOTÁ | 233,849 | 225,112 |
| **Total Cuentas de Ahorros** | **23,174,641** | **172,970,550** |
| **Cuentas de ahorros con restricción por destinación de Proyectos.** | | |
| DAVIVIENDA # 006700125831 CONVENIO AGROSAVIA | 78,348,294 | 1,492,035 |
| DAVIVIENDA CTA. AH No.463500013552 COBERTURAMAIZ | 6,425,053 | 6,418,631 |
| **Total Cuentas de Ahorros con restricción** | **84,773,347** | **7,910,666** |

## 6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, se encuentran conformadas por las subcuentas de clientes, deudores varios, entre otras a las cuales se les realizo el análisis correspondiente para el cálculo de deterioro de cuentas por cobrar comerciales estipulado en las políticas contables de la entidad arrojando como resultado los siguientes saldos:

| Descripción | Saldo a 31/Dic/2019 | Saldo a 31/Dic/2018 |
|---|---|---|
| Clientes (ver anexo 1) | 313,324,264 | 258,515,328 |
| Ingresos Por Cobrar (2) | 5,299,534 | 27,142,930 |
| Deudores Varios (3) | 63,122,403 | 115,181,661 |
| Deterioro de Cuentas por Cobrar (ver anexo 2) | -62,303,729 | -48,436,441 |
| **Total Cuentas por Cobrar Comerciales** | **319,442,473** | **352,403,478** |

1- El siguiente es el detalle de las cuentas por cobrar comerciales: Ver anexo No. 1. El deterioro es la pérdida del valor de la cartera por el no pago de la misma. Se utiliza el cálculo del deterioro directo, el sistema lo realiza factura por factura y vencimiento por vencimiento. El valor del deterioro para el año 2019 fue de $56.036.756 (Ver anexo 2).

| EDAD DE VENCIMEINTO | PORCENTAJE DE APLICACIÓN |
|---|---|
| Cartera entre 0 y 90 días de Vencida | 0% |
| Cartera entre 91 y 180 días de Vencida | 25% |
| Cartera entre 181 y 360 días de Vencida | 50% |
| Cartera mayor a 360 días de Vencida | 100% |

Se realizó el debido proceso de gestión de cobro pertinente y una vez determinada parte de la cartera que se da por perdida, debido a que no existe una posibilidad razonable de recuperarla y se procedió a acreditar la respectiva cuenta del activo y debitando la cuenta de provisiones.

2) El siguiente es el detalle de cuentas por cobrar por ingresos:

| CUENTAS POR COBRAR INGRESOS | Saldo a 31/Dic/2019 | Saldo a 31/Dic/2018 |
|---|---|---|
| Administración Fondo Nacional Cerealista | 1,918,823 | 13,798,155 |
| Administración Fondo Nacional Leguminosas | 2,315,403 | 7,476,105 |
| Administración Fondo Nacional de la Soya | 1,065,308 | 5,868,670 |
| **Total cuentas por cobrar Ingresos** | **5,299,534** | **27,142,930** |

3) El siguiente es el detalle de Deudores Varios:

| *DEUDORES VARIOS FENALCE* | Saldo a 31/Dic/2019 | Saldo a 31/Dic/2018 |
|---|---|---|
| CONSORTIUM FRANCAIS DE CONST | 2,425,500 | - |
| BASF QUIMICA COLOMBIANA S.A | 3,430,627 | - |
| TECNICOS EN COMBUSTION Y TRATA | - | 824,670 |
| BIOLOGICOS DE OCCIDENTE S.A.S | - | 696,150 |
| UNION TEMPORAL HAROLD ZEA | - | 1,979,208 |
| FONDO NACIONAL LEGUMINOSAS | 11,847,495 | 19,692,749 |
| FONDO NACIONAL DE LA SOYA | 5,888,938 | 10,852,755 |
| FONDO NACIONAL CEREALISTA | 34,932,434 | 66,546,525 |
| ASIA AGRO COLOMBIA S.A.S | 1,227,384 | - |
| MARTINEZ SALINAS MANUEL | 3,091,293 | 3,422,493 |
| UNION TEMPORAL HAROLD ZEA Y AS | - | 7,140,000 |
| FONDO DE EMPLEADOS DE FENALCE | 139,366 | 122,087 |
| SIERRA CRUZ MONICA MILENE | - | 51,888 |
| HERRERA VILLAR ELIANA MARGARIT | - | 234,373 |
| VANEGAS ANGARITA HENRY | 139,366 | 104,554 |
| **SUBTOTAL FENALCE** | **63,122,403** | **111,667,452** |
| ***DEUDORES VARIOS SEMILLAS*** | | |
| ORTIZ FLOREZ MARCOLINO | - | 1,560,907 |
| SENA | - | 1,953,302 |
| **SUBTOTAL SEMILLAS** | **0.00** | **3,514,209** |
| **TOTAL DEUDORES FENALCE SEMILLAS** | **63,122,403.00** | **115,181,661** |

## 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La cuenta de Activos por Impuestos Corrientes tiene el siguiente saldo:

| Descripción | Saldo a 31/Dic/2019 | Saldo a 31/Dic/2018 |
|---|---|---|
| Activos por Impuestos Corrientes (ICA) | 458,000 | 1,020,000 |
| **Total Activos por Impuestos Corrientes** | **458,000** | **1,020,000** |

Corresponde al anticipo del impuesto de ICA anual del año 2019, descontado y pagado en el año 2020.

## 8. INVENTARIOS

Los inventarios se encuentran conformados por las subcuentas de: productos en proceso, cultivos en desarrollo y productos terminados, así:

| Descripción | Saldo a 31/Dic/2019 | Saldo a 31/Dic/2018 |
|---|---|---|
| Productos en Proceso (1) | 113,737,692 | 117,229,418 |
| Cultivos en Desarrollo (2) | 222,211,618 | 177,108,157 |
| Productos Terminados (3) | 139,247,394 | 101,898,500 |
| **Subtotal Inventarios** | **475,196,704** | **396,236,076** |
| DETERIORO | - 34,284,409 | - 21,636,357 |
| **SUBTOTAL INVENTARIOS SEMILLAS** | **440,912,294** | **374,599,719** |
| FENALCE ENSILAJE DE MAIZ | 22,440,000 | 35,694,975 |
| **TOTAL INVENTARIO FENALCE - SEMILLAS** | **463,352,294** | **410,294,694** |

1- El detalle del saldo de los Productos en proceso corresponde a:

**PRODUCTOS EN PROCESO**

| BODEGA | KILOS | VALOR |
|---|---|---|
| TUNJA | 36,454.05 | 81,879,713 |
| BUGA | 339.16 | 1,902,336 |
| PASTO | 3,181.50 | 29,955,643 |
| **TOTALES (Ver relación)** | **39,974.71** | **113,737,692** |

Registra el costo de las semillas en proceso, entregados en desarrollo de los contratos de multiplicación de semillas, es decir que poseen un cierto grado de terminación y para lo cual se ha incurrido en costos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación requiriendo procesos adicionales como tratamiento, clasificación y empacado para ser convertidos en productos terminados.

A continuación se detalla la relación de la procedencia y cantidad de los productos en proceso:

**INVENTARIO PRODUCTO EN PROCESO**

| DESCRIPCION | FEC.COMPRA | SALDO | COSTO UNITARIO | VALOR TOTAL |
|---|---|---|---|---|
| ARVEJA SAN ISIDRO | 2019/12/03 | 1,250.50 | 9,999.38 | 12,504,233 |
| ARVEJA ANDINA | 2019/12/17 | 1,383.00 | 10,000.00 | 13,830,000 |
| ARVEJA SUREÑA | 2018/11/06 | 325.00 | 9,770.49 | 3,175,410 |
| SOYA FMT01 | 2019/11/21 | 976.00 | 3,443.29 | 3,360,654 |
| SOYA FNS 01 | 2019/09/20 | 10,344.60 | 713.02 | 7,375,945 |
| TRIGO FNC TUNDAMA | 2019/09/03 | 23,745.95 | 1,181.45 | 28,049,846 |
| MAIZ UDENAR GRANIZO 100 | 2019/11/22 | 223.00 | 2,000.00 | 446,000 |
| FNC1910 | 2017/05/02 | 0.36 | 8,000.00 | 2,880 |
| FNC 2610 | 2016/11/01 | 70.80 | 13,248.85 | 938,019 |
| CEBADA FNC MALTERA 5 | 2019/01/08 | 1,618.50 | 1,360.00 | 2,201,160 |
| | | | ***SUBTOTAL*** | ***71,884,146*** |

**INVENTARIO PRODUCTO EN PROCESO PARENTALES**

| DESCRIPCION | FEC.COMPRA | SALDO | COSTO UNITARIO | VALOR TOTAL |
|---|---|---|---|---|
| L109 AMARILLO | 2019/11/21 | 998.60 | 3,697.12 | 3,691,945 |
| PTAL- MAIZ L 404 | 2018/05/24 | 864.30 | 3,014.01 | 2,605,010 |
| PTAL- MAIZ L 05 | 2019/04/25 | 1,398.40 | 2,939.73 | 4,110,921 |
| L110 AMARILLO | 2017/06/14 | 47.65 | 2,528.02 | 120,460 |
| PTAL- MAIZ L 109 BLANCO | 2015/02/27 | 34.80 | 61,260.54 | 2,131,867 |
| PARENTAL AMARILLO 210 | 2016/10/31 | 95.75 | 10,678.60 | 1,022,477 |
| PARENTAL AMARILLO 219m | 2016/10/31 | 21.56 | 10,678.60 | 230,231 |
| L26A | 2019/02/14 | 188.15 | 2,252.38 | 423,787 |
| L26M | 2016/10/01 | 209.80 | 8,267.27 | 1,734,474 |
| L621 | 2017/09/22 | 243.90 | 4,777.05 | 1,165,123 |
| L610T | 2016/08/01 | 937.20 | 10,817.21 | 10,137,898 |
| L614T | 2018/08/01 | 2,376.00 | 3,767.14 | 8,950,732 |
| L609T | 2019/11/21 | 274.75 | 10,528.60 | 2,892,734 |
| L219 | 2018/06/25 | 157.80 | 1,949.10 | 307,568 |
| L609M | 2019/11/21 | 361.10 | 6,110.16 | 2,206,379 |
| L05M | 2019/06/13 | 22.00 | 5,542.75 | 121,941 |
| | | | ***SUBTOTAL*** | ***41,853,546*** |
| | | | **TOTAL PRODUCTO EN PROCESO** | **113,737,692** |

2) Los inventarios de cultivos en desarrollo se contabilizan por el valor de los costos directos en que incurre FENALCE en los procesos de siembra, desarrollo y recolección de productos agropecuarios, los cuales son absorbidos en su totalidad, toda vez que su período productivo termina con la cosecha. De acuerdo con el siguiente detalle:

| LOTES DE MULTIPLICACIÓN | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| GENOTIPO | COLOR | PARENTAL FEMENINO | PARENTAL MASCULINO | AREA | FINCA | FECHA SIEMBRA | FECHA ESTIMADA COSECHA | PRODUCCION ESTIMADA EN TONELADAS | VALOR |
| FNC 2610 | AM | L610 | L26M | 3.5 | PLAZA VIEJA BOLIVAR | 17/10/2019 | 20/03/2020 | 1.5 | $ 40,503,600 |
| FNC 2610 | AM | L26M | L610 | 2.0 | HUASANO L4 | 11/10/2019 | 27/03/2020 | 1.5 | $ 28,617,944 |
| FNC 2610 | AM | L26M | L610 | 2.8 | HUASANO L3 | 09/10/2019 | 25/03/2020 | 1.5 | |
| FNC 2610 | AM | L26M | L610 | 1.2 | HUASANO L5 | 17/10/2019 | 05/04/2020 | 1.0 | |
| FNC 2610 | AM | L26M | L610 | 1.2 | HUASANO L6 | 20/10/2019 | 08/04/2020 | 1.0 | |
| FNC 2610 | AM | L26M | L610 | 1.2 | HUASANO L7 | 24/10/2019 | 16/04/2020 | 1.0 | $ 98,073,273 |
| FNC 2610 | AM | L26M | L610 | 1.8 | HUASANO L8 | 29/11/2019 | 15/05/2020 | 1.3 | |
| FNC 2610 | AM | L26M | L610 | 2.2 | HUASANO L9 | 04/12/2019 | 20/05/2020 | 1.8 | |
| FNC 2610 | AM | L26M | L610 | 3.0 | HUASANO L2 | 22/09/2019 | 05/03/2020 | 2.3 | |
| FNC 8502 | BL | L502 | L05 | 5.0 | VISTA HERMOSA-HUASANO | 02/01/2020 | 27/06/2020 | 7.5 | |
| FNC 8502 | BL | L502 | L05 | 1.3 | VILLAESCOCIA | 20/11/2019 | 20/04/2020 | 2.5 | $ 16,289,450 |
| FNC 8502 | | | | | ITA | | | | $ 3,208,953 |
| SOYA | | | | | LAS BENDICIONES | | | | $ 27,018,398 |
| MAIZ | | | | | LOTE LA GRANJA ARMERO (T | 12/20/2019 | | | $ 8,500,000 |
| | | | | | | | | ***TOTAL LOTES DE MULTIPLICACIÓN*** | ***$ 222,211,618*** |

1) El detalle del saldo de los productos terminados corresponde a:

| PRODUCTO TERMINADO | | |
|---|---|---|
| **BODEGA** | **KILOS** | **VALOR** |
| TUNJA | 29,724.85 | 104,995,582 |
| BUGA | 6,968.68 | 9,387,909 |
| PASTO | 19,692.00 | 15,215,987 |
| NEIVA | 1,052.90 | 8,045,968 |
| META | 1,500 | 1,379,175 |
| COTA | 90 | 222,773 |
| **TOTALES** | **59,028.43** | **139,247,394** |

## INVENTARIO PRODUCTO TERMINADO

| DESCRIPCIÓN | FEC.COMPRA | SALDO | COSTO UNITARIO | VALOR TOTAL |
|---|---|---|---|---|
| SOYA FMT01 | 2019/11/21 | 13.00 | 3,758.00 | 48,854 |
| SOYA FNS 01 | 2019/09/20 | 530.65 | 713.10 | 378,412 |
| ARVEJA SAN ISIDRO | 2016/02/29 | 100.45 | 10,202.82 | 1,024,873 |
| ARVEJA ANDINA | 2019/12/17 | 268.00 | 10,218.94 | 2,738,676 |
| ARVEJA SUREÑA | 2018/11/06 | 179.95 | 9,867.54 | 1,775,665 |
| TRIGO FNC TUNDAMA | 2019/09/03 | 200.00 | 1,181.45 | 236,292 |
| MAIZ UDENAR GRANIZO 100 | 2019/11/22 | 307.00 | 2,159.60 | 663,000 |
| PTAL- MAIZ L 109 AMARILLO | 2019/11/21 | 521.17 | 3,697.12 | 1,926,829 |
| FNC 8502 | 2019/04/15 | 81.66 | 1,661.50 | 135,679 |
| PTAL-MAIZ HEMB L-502 | 2018/10/31 | 35.00 | 2,833.94 | 99,188 |
| PTAL-MAIZ MACHO L-404 | 2018/05/24 | 34.00 | 3,254.77 | 110,662 |
| PTAL-MAIZ L-05 | 2019/04/25 | 1,098.85 | 2,654.80 | 2,917,233 |
| PTAL- MAIZ L 29 | 2018/10/31 | 200.95 | 8,176.82 | 1,643,133 |
| L110 BLANCO | 2017/06/14 | 60.30 | 10,172.89 | 613,426 |
| L219 PARENTAL | 2016/10/31 | 6.00 | 10,678.62 | 64,072 |
| L26M PARENTAL | 2019/10/01 | 202.00 | 8,023.45 | 1,620,737 |
| L26A | 2017/03/08 | 188.15 | 2,225.61 | 418,750 |
| L26B | 2017/03/08 | 206.00 | 18,139.94 | 3,736,828 |
| L110 AMARILLO | 2017/06/14 | 147.65 | 2,821.75 | 416,632 |
| L614T | 2017/07/05 | 128.00 | 3,747.92 | 479,734 |
| L609T | 2019/11/21 | 97.45 | 3,952.93 | 385,213 |
| FNC GAL 33 | 2018/02/08 | 243.00 | 9,602.23 | 2,333,343 |
| L610T | 2018/10/31 | 79.00 | 8,431.79 | 666,112 |
| L609M | 2019/11/21 | 177.00 | 4,460.64 | 789,534 |
| L05M | 2019/06/13 | 414.00 | 5,596.83 | 2,317,091 |
| GRZ-GRANZAS MAIZ | 2015/12/14 | 3,819.99 | 7,672.17 | 29,307,624 |
| GRANZAS DE ARVEJA | 2018/11/06 | 844.00 | 9,751.08 | 8,229,915 |
| GRANZAS SOYA | 2019/12/31 | 4,375.32 | 919.45 | 4,022,906 |
| GRANZAS DE TRIGO | 2019/08/22 | 1,050.00 | 1,181.99 | 1,241,091 |
| | | | ***SUBTOTAL*** | ***70,341,503*** |

| INVENTARIO PRODUCTO TERMINADO PRESENTACION BOLSAS | | | | |
|---|---|---|---|---|
| DESCRIPCION | FEC.COMPRA | SALDO | COSTO UNITARIO | VALOR TOTAL |
| FNC 8134T PP 5.000 SEM | 2019/02/02 | 29.00 | 5,364.68 | 155,576 |
| FNC 8134 PG 15.000 SEM | 2019/02/02 | 1.00 | 10,340.44 | 10,340 |
| FNC 115 PG 30.000 SEM | 2019/01/20 | 2.00 | 26,172.09 | 52,344 |
| FNC 8502 PGG 5.000 SEM | 2019/04/15 | 21.00 | 3,633.24 | 76,298 |
| FNC 8502 PMG 5.000 SEM | 2019/04/15 | 19.00 | 2,949.87 | 56,048 |
| FNC 8134T PMM 30.000 SEM | 2019/02/02 | 4.00 | 55,489.92 | 221,960 |
| FNC 8134T PMM 5.000 SEM | 2019/02/02 | 13.00 | 4,887.30 | 63,535 |
| FNC 8134T PMP 5.000 SEM | 2019/02/02 | 51.00 | 6,497.86 | 331,391 |
| FNC 115 REDONDO 5.000 SEM | 2019/01/20 | 85.00 | 6,906.07 | 587,017 |
| FNC GAL 3314T PPM 5.000 SEM | 2019/01/29 | 14.00 | 5,017.89 | 70,250 |
| FNC GAL 3314T PPP 60.000 SEM | 2019/01/29 | 2.00 | 55,754.33 | 111,509 |
| FNC 8134T RGP 5.000 SEM | 2019/02/02 | 5.00 | 6,035.71 | 30,179 |
| FNC 8134T RMG 5.000 SEM | 2019/02/02 | 6.00 | 5,824.91 | 34,950 |
| FNC 8134T RMM 5.000 SEM | 2019/02/02 | 21.00 | 6,035.71 | 126,750 |
| FNC 8134T RMP 5.000 SEM | 2019/02/02 | 59.00 | 26,746.89 | 1,578,067 |
| FNC 8134T RPG 5.000 SEM | 2019/02/02 | 48.00 | 22,382.54 | 1,074,362 |
| FNC 8134T RPM 5.000 SEM | 2019/02/02 | 35.00 | 4,904.01 | 171,641 |
| FNC 8134T PGG 5.000 SEM | 2019/02/02 | 7.00 | 2,568.77 | 17,981 |
| FNC 8314T PMM 30.000 SEM | 2019/02/02 | 2.00 | 43,017.30 | 86,035 |
| FNC 8314T PMM 5.000 SEM | 2019/02/02 | 35.00 | 7,201.40 | 252,049 |
| FNC 8134T PGM 70.000 SEM | 2019/02/02 | 1.00 | 109,687.50 | 109,688 |
| FNC 8134T PGP 70.000 SEM | 2019/02/02 | 5.00 | 197,523.34 | 987,617 |
| FNC 8134T PMG 70.000 SEM | 2019/02/02 | 5.00 | 330,253.81 | 1,651,269 |
| FNC 8134T PMM 70.000 SEM | 2019/02/02 | 6.00 | 82,598.98 | 495,594 |
| FNC 8134T PMP 70.000 SEM | 2019/02/02 | 4.00 | 216,985.76 | 867,943 |
| FNC 8134T PPG 70.000 SEM | 2019/02/02 | 4.00 | 882,352.94 | 3,529,412 |
| FNC 8134T PPM 70.000 SEM | 2019/02/02 | 5.00 | 151,347.25 | 756,736 |
| FNC 8134T RP 70.000 SEM | 2019/02/02 | 1.00 | 74,134.93 | 74,135 |
| FNC 8134T RM 5000 SEM | 2019/02/02 | 4.00 | 4,702.65 | 18,811 |
| FNC 8134T RM 70.000 SEM | 2019/02/02 | 2.00 | 81,543.24 | 163,086 |
| | | | ***SUBTOTAL*** | ***13,762,572*** |

| INVENTARIO DE EMPAQUES E INSUMOS | | | | |
|---|---|---|---|---|
| DESCRIPCION | FEC.COMPRA | SALDO | COSTO UNITARIO | VALOR TOTAL |
| VITAVAX | 2019/10/31 | 15,601.00 | 79.80 | 1,245,019 |
| MAXIM X LT | 2019/02/06 | 47.00 | 120,930.74 | 5,683,745 |
| EMPAQUE CRAF REFE 20KG | 2019/10/07 | 827.00 | 2,238.99 | 1,851,647 |
| EMPAQUE PAPEL 2KG | 2006/05/30 | 550.00 | 923.84 | 508,117 |
| EMPAQUE POLIETILENO 2 KG NAR | 2005/09/16 | 29.00 | 133.35 | 3,867 |
| SACO FIQUE TRES LINEAS TUNJA | 2005/09/19 | 950.00 | 2,748.38 | 2,610,962 |
| SACO FIQUE TRES LINEAS PASTO | 2006/08/25 | 32.00 | 1,000.00 | 32,000 |
| EMPAQUE PAPEL CRAFF 5KG | 2016/10/20 | 96.00 | 1,053.72 | 101,157 |
| EMPAQUE POLIPROPILENO 10KG | 2015/04/23 | 326.00 | 498.82 | 162,618 |
| EMPAQUEPAPEL25KL | 2015/04/23 | 233.00 | 236.16 | 55,027 |
| EMPAQUE POLIETILENO 2GKBUGA | 2011/03/14 | 550.00 | 22,244.70 | 12,234,585 |
| EMPAQUE POLIPROPILENO 50KG | 2017/03/15 | 5,857.00 | 810.03 | 4,744,397 |
| EMPAQUE PAPEL CRAFF 2KG PAS | 2015/04/23 | 533.00 | 16.81 | 8,963 |
| EMPAQUE POLIPROPILENO 20KG | 2009/09/16 | 1,675.00 | 344.28 | 576,684 |
| EMPQUE DE PAPEL 30.000 SEMILL | 2019/10/07 | 4,376.00 | 1,926.69 | 8,431,205 |
| EMPAQUE DE PAPEL DE 70.000 S | 2019/01/25 | 3,776.00 | 2,752.47 | 10,393,327 |
| EMPAQUE CALIBRE 6 50KG | 2018/12/28 | 6,500.00 | 1,000.00 | 6,500,000 |
| | | | ***SUBTOTAL*** | ***55,143,319*** |
| | | | ***TOTAL PRODUCTO TERMINADO*** | ***139,247,394*** |

## 9. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

La cuenta de otros activos no financieros está compuesta por el rubro de otros activos anticipos sin ejecutar:

| **Descripción** | **Saldo a 31/Dic/2019** | **Saldo a 31/Dic/2018** |
|---|---|---|
| Otros Activos Anticipos por legalizar (1) | 30,113,815 | 42,189,107 |
| **Total Otros Activos no Financieros** | **30,113,815** | **42,189,107** |

1) El detalle de los anticipos pendientes por legalizar es el siguiente:

| ***ANTICIPOS PENDIENTES POR LEGALIZAR - FENALCE*** | **Saldo a 31/Dic/2019** | **Saldo a 31/Dic/2018** |
|---|---|---|
| COMAS CARMEN CECILIA | 1,200,453 | |
| ALVAREZ LOPEZ PAULA ANDREA | 9,119,486 | |
| DELVER | 7,676,628 | |
| AGAMEZ SAIBIS ALEJANDRO | 5,460 | |
| TORRES BAZURTO ALEJANDRA | 890,198 | 1,292,407 |
| VASQUEZ GONZALEZ YONATHAN | 1,050,000 | |
| GANADERIA TEQUEDAMAN SAS | - | 4,935,000 |
| PARRALES ARANGO WILLIAM JOHANY | - | 5,000,000 |
| OCAMPO MARIA LUISA | - | 11,962 |
| **SUBTOTAL FENALCE** | **19,942,225** | **11,239,369** |

| | | |
|---|---|---|
| ***ANTICIPOS PENDIENTES POR LEGALIZAR - SEMILLAS*** | | |
| ACHICANOY ACHICANOY JESUS | 237,600 | |
| NARVAEZ CACHAYA DIEGO ADOLFO | 210,000 | |
| RODRIGUEZ MERCHAN DIDIER | 238,400 | |
| PARRALES ARANGO WILLIAM | 45,356 | |
| OSUNA AGUIRRE OSCAR | 685,734 | |
| ACEX GESTION S.A.S | 8,754,500 | |
| LEMUS GUSTAVO | - | 25,875,758 |
| MUÑOZ JOSE LUIS | - | 5,073,980 |
| **SUBTOTAL SEMILLAS** | **10,171,590** | **30,949,738** |
| **TOTAL ANTICIPOS FENALCE - SEMILLAS** | **30,113,815** | **42,189,107** |

Las cuentas de deudores y anticipos tienen características de cuentas por cobrar pero la realidad económica es que cuando se legalicen se convertirán en un gasto.

## 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Registra los activos tangibles adquiridos, que se utilizan en forma permanente en el desarrollo del giro normal de las actividades de FENALCE y cuya vida útil excede de un (1) año. Incluye los costos y gastos directos e indirectos causados hasta el momento en que el activo se encuentra en condiciones de utilización.

Las adiciones, mejoras y reparaciones extraordinarias que aumenten significativamente la vida útil de los activos, se registran como mayor valor y los desembolsos por mantenimiento y reparaciones que se realicen para la conservación de estos activos, se cargan a gastos en la medida que se causan.

La depreciación se registra utilizando el método de línea recta y de acuerdo con el número de años de vida útil estimado de los activos.

El detalle de los saldos de propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre de 2019 es el siguiente:

| **Descripción** | **Saldo a 31/Dic/2019** | **Saldo a 31/Dic/2018** |
|---|---|---|
| Terrenos | 7,519,800,500 | 7,419,800,500 |
| Construcciones en Curso | 226,337,159 | - |
| Edificaciones | 1,900,633,442 | 1,900,633,442 |
| Maquinaria y Equipo | 491,633,334 | 366,136,145 |
| Equipo de Oficina | 53,316,656 | 34,418,367 |
| Equipo de Computación y Comunicación | 55,101,784 | 50,590,664 |
| Depreciación Acumulada | -607,206,458 | -470,769,299 |
| **Total Propiedad, Planta y Equipo** | **9,639,616,418** | **9,300,809,820** |

Los terrenos se incrementaron por valor de $100.000.000, debido a que se recibió en dación de pago el bien inmueble que se describe a continuación: Lote de terreno No. 3, manzana K, con una superficie de (964,68 m2), en el municipio de Cereté (Córdoba).

Las construcciones en curso, incluyen los gastos de personal relacionados en forma directa y todos los demás gastos operativos atribuibles directamente a la ampliación que se está realizando en la bodega de Tunja durante el período de construcción y hasta el momento en que el activo se encuentre en condiciones de uso, no se llevará como mayor valor del bien inmueble y se ampliará la vida útil del bien.

Se incrementó la Maquinaria y equipo por compra de Una cosedora, una sopladora, una báscula, una Plantadora doble de cuatro surcos, una peletizadora eléctrica, tres motobombas y una procesadora de alimentos.

La partida de equipos de oficina se incrementó porque se compró muebles y enseres para las regionales de Pasto, Valledupar, Buga, Neiva y Montería.

Se compró dos impresoras para las regionales de Pasto y Neiva. Y dos equipos de cómputo para la regional de Cota (Auxiliar Contable y Secretaria Recepcionista).

## 11. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2019 FENALCE presenta las siguientes obligaciones Financieras:

| Descripción | Saldo a 31/Dic/2019 | Saldo a 31/Dic/2018 |
|---|---|---|
| Porción corriente (1) | 7,951,349 | 45,235,602 |
| Porción No corriente (2) | - | 25,000,000 |
| **Total Obligaciones Financieras** | **7,951,349** | **70,235,602** |

**Movimientos Obligaciones Financieras**

| | CRÉDITOS A CORTO PLAZO | | | | CRÉDITOS LARGO PLAZO | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Crédito Crediexpres Nº 6700463500017850 | Hipoteca Banco Agrario | Tarjeta de Crédito banco Bogotá #4704350006094957 | Tarjeta de Crédito banco Davivienda #0036 0480 2072 3489 | Hipoteca Banco Agrario | Total |
| **31/12/2018** | 9,011,393 | 25,000,000 | 10,839,999 | 384,210 | 25,000,000 | 70,235,602 |
| Obligación | 184,599,859 | - | 3,902,739 | 3,285,466 | - | 191,788,064 |
| Pagos | (193,611,252) | (25,000,000) | (6,967,839) | (3,493,226) | (25,000,000) | - 254,072,317 |
| **31/12/2019** | - | - | 7,774,899 | 176,450 | - | 7,951,349 |
| | TOTAL CORTO PLAZO | 7,951,349 | | | | |

El saldo a 31 de diciembre de la tarjeta de crédito del banco de Bogotá #4704350006094957 es de Siete millones setecientos setenta y cuatro mil ochocientos noventa y nueve pesos ($7.774.899) mcte.

## 12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar para la entidad se dividen en:

| Descripción | Saldo a 31/Dic/2019 | Saldo a 31/Dic/2018 |
|---|---|---|
| Cuentas por Pagar Comerciales y cuentas por pagar | 620.660.897 | 337.449.831 |
| **Total Cuentas por Pagar Comerciales y otras cuentas por pagar** | **620.660.897** | **337.449.831** |

El detalle del saldo de la subcuenta cuentas por pagar comerciales es el siguiente:

| Descripción | Saldo a 31/Dic/2019 | Saldo a 31/Dic/2018 |
|---|---|---|
| Proveedores | 27,362,824 | 35,479,125 |
| **Total cuentas comerciales** | **27,362,824** | **35,479,125** |

**PROVEEDORES**

**A Diciembre 31 de 2019**

| Concepto | NOMBRE | NUEVO SALDO |
|---|---|---|
| INSUMOS | AGROINTEGRAL ANDINA S.A.S | 4,378,824 |
| SEMILLAS | DIEGO NARVAEZ CACHAYA | 19,910,500 |
| SEMILLAS | SERAFIN TORRES DELGADO | 416,100 |
| SEMILLAS | JAIME ESTRADA IGUAD | 2,657,400 |
| **Total cuentas comerciales** | | **27,362,824** |

El detalle del saldo de la subcuenta otras cuentas por pagar es el siguiente:

| Descripción | Saldo a 31/Dic/2019 | Saldo a 31/Dic/2018 |
|---|---|---|
| Comisiones (1) | 31.200.967 | 13.466.046 |
| Honorarios | 12.800.499 | 360.000 |
| Transportes Fletes y Acarreos | 718.193 | 1.551.359 |
| Cuentas por pagar(2) | 221.250.961 | 203.387.437 |
| Servicios Públicos | 280.692 | - |
| Retenciones y Aportes de Nómina | 1.447.235 | 891.659 |
| Acreedores Varios | 1.575.621 | 871.141 |
| Cuotas de Fomento | 292.521 | - |
| Silo Convenio Agrosavia | 100.469.606 | - |
| Semillas (anticipos recibidos compra semilla) | 97.709.570 | - |
| Nóminas fondos parafiscales | 125.552.208 | 81.443.064 |
| **Total otras cuentas por Pagar** | **593.298.072** | **301.970.706** |

1- Este rubro corresponde a:

| NIT | NOMBRE | NUEVO SALDO |
|---|---|---|
| 7,501,616 | VARGAS SANCHEZ JOSE EVER | (28,307,942.00) |
| 901,301,888 | COMITE REGIONAL CEREALISTAS Y | (2,893,025.00) |
| | **TOTAL COMISIONES** | **(31,200,967.00)** |

2- Las otras cuentas por pagar son:

| NIT | NOMBRE | NUEVO SALDO |
|---|---|---|
| 101,101 | PROGRAMA DE SEMILLAS | (76,000,000) |
| 6,583,311 | OTERO PUCHE PLUVIO DE JESUS | (9,000,000) |
| 12,139,494 | MUÑOZ VALENCIA JOSE LUIS | (2,383,982) |
| 16,263,492 | VANEGAS ANGARITA HENRY | (1,420,153) |
| 80,198,368 | BARGUIL CUBILLOS NICOLAS ANTON | (15,400,141) |
| 700,061,598 | GARBERS RICARDO EMILIO | (174,500) |
| 800,037,800 | BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | (636,651) |
| 805,021,793 | R Y C EUROAMERICAN TRAVEL LTDA | (877,230) |
| 830,081,279 | GABRIEL ROBAYO VANOY EDITORES | (1,190,000) |
| 860,002,964 | BANCO DE BOGOTA | (488,000) |
| 860,029,174 | ASOCIACION COLOMBIANA DE SEMIL | (8,570,400) |
| 860,034,313 | BANCO DAVIVIENDA S.A. | (95,000) |
| 860,037,013 | COMPA¥IA MUNDIAL DE SEGUROS S. | (4,271,680) |
| 900,092,767 | SOPORTEC INGENIEROS S.A.S. | (1,093,430) |
| 900,495,630 | ALL WORK SOLUTIONS COLOMBIA SA | (1,414,445) |
| 900,552,462 | PAGINA 1 COMUNICACION SAS | (9,968,066) |
| 901,302,440 | VERDELA SAS | (879,610) |
| 2,389,560 | GUARNIZO BONILLA ARIEL | (29,161,400) |
| 37,930,135 | COMAS COMAS CARMEN CECILIA | (10,470) |
| 1,105,670,642 | VASQUEZ GONZALEZ YONATHAN STID | (344,326) |
| | **SUBTOTAL FENALCE** | **(163,379,484)** |

| TERCEROS DETALLADO POR CUENTA SEMILLAS | | |
|---|---|---|
| 2,660,849 | SANCLEMENTE PINEDA PEDRO NEL | (11,906,400) |
| 6,138,039 | LEMOS LOPEZ GUSTAVO ADOLFO | (693,451) |
| 12,139,494 | MUNOZ VALENCIA JOSE LUIS | (139,367) |
| 16,263,492 | VANEGAS ANGARITA HENRY | (563,485) |
| 17,166,052 | ORJUELA VILLALOBOS ALVARO | (752,000) |
| 51,637,711 | PULIDO MARIA TERESA | (2,517,006) |
| 70,133,899 | OSPINA ROJAS JOSE GABRIEL | (4,701,708) |
| 860,034,313 | DAVIVIENDA | (61,000) |
| 860,074,844 | INTAL-INTERAGRO | (30,418,800) |
| 900,765,464 | TECNICAMPO DEL CENTRO SAS | (6,058,163) |
| 1,065,872,145 | ISAZA TORRADO CAMILO ANDRES | (60,097) |
| | **SUBTOTAL SEMILLAS** | **(57,871,477)** |
| | **TOTAL CUENTA POR PAGAR FENALCE- SEM** | **(221,250,961)** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| SILO CONVENIO AGROSAVIA | 28051058 | Aunar esfuerzos entre Agrosavia y Fenalce para "Fortalecer las capacidades de los comités de ganaderos en la utilización de ensilaje y sus niveles de inclusión en sistemas de alimentación bovina", mediante la transferencia de silo de maíz y/o sorgo y del conocimiento requerido para la implementación del proceso de ensilaje en sistemas | 100.469.606 |
| SEMILLAS | | Anticipo compra de fríjol, Sr. Carlos Rojas y CIAT | 97.709.570 |
| NOMINAS FONDOS PARAFISCALES | 28109501 | Fondos Parafiscales: Cesantías, intereses a la cesantías y libranzas | 125.552.208 |

Los depósitos recibidos corresponden a valores entregados por los Fondos parafiscales por concepto de Cesantías e intereses a las cesantías correspondiente a los funcionarios de los fondos, lo cuales son cancelados y/o consignados a los empleados o fondos de cesantías correspondientes en los meses de enero y febrero respectivamente. También encontramos valores por concepto de libranzas descontados a los empleados y canceladas en el mes de enero al banco Davivienda.

## 13. PASIVO POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Corresponde a los saldos adeudados por la entidad a los empleados por conceptos de:

| Descripción | Saldo a 31/Dic/2019 | Saldo a 31/Dic/2018 |
|---|---|---|
| Cesantías Consolidadas | 20.522.295 | 9.679.693 |
| Intereses Sobre Cesantías | 2.311.800 | 1.068.247 |
| Vacaciones Consolidadas | 33.692.945 | 17.297.511 |
| **Total Pasivo por Beneficios a Empleados** | **56.527.040** | **28.045.451** |

## 14. RETENCIÓN EN EL IMPUESTO RETENCION EN LA FUENTE, IVA, ICA

Corresponde a los saldos adeudados a la DIAN y a los municipios de Cota y Tunja, por ser FENALCE agente retenedor de la retención en la fuente, del IVA e ICA:

| Descripción | Saldo a 31/Dic/2019 | Saldo a 31/Dic/2018 |
|---|---|---|
| Retención en la fuente | 19.017.017 | 8.165.732 |
| Impuesto de Industria y Comercio | 210.649 | 1.779.922 |
| Impuesto sobre las ventas (IVA) | 5.724.547 | 1.298.004 |
| **Total Impuestos** | **24.952.213** | **11.243.658** |

## 15. OTROS PASIVOS

El saldo del rubro de otros pasivos al 31 de diciembre de 2019 corresponde a obligaciones por pagar así:

| Descripción | Saldo a 31/Dic/2019 | Saldo a 31/Dic/2018 |
|---|---|---|
| Anticipos y Avances Recibidos (1) | 24.809.377 | 59.874.185 |
| **Total Otros Pasivos** | **24.809.377** | **59.874.185** |

1) El detalle de la subcuenta de Anticipos y Avances Recibidos es el siguiente:

| CONVENIO N° | CUENTA | OBJETO DEL CONTRATO | SALDO A 31/DIC/2019 |
|---|---|---|---|
| U.NARIÑO | 28051024 | Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para la ejecución científica y tecnológica del proyecto denominado "INVESTIGACIÓN PARA EL MEJORAMIENTO D E LA TECNOLOGIA DE PRODUCCIÓN DE ARVEJA (Pisum sativum L.) E N EL DEPARTAMENTO DE NARIÑO" viabilizado, registrado y aprobado por el órgano colegiado de administración y decisión (OCAD) del Fondo de Ciencia, Tecnología e Innovación del Sistema General de Regalías, mediante el Acuerdo No.015 del 20 de febrero de 201 4 con ajuste del valor total del proyecto aprobado mediante acuerdo No. 30 de diciembre de 2014, código BPIN No 2013000100278 cuya entidad operadora es la Universidad de Nariño, en virtud del Convenio de Cooperación Especial No.494 del 2015. | 24.809.377 |

## 16. PATRIMONIO

El Patrimonio de la empresa se encuentra conformado de la siguiente manera a 31 de diciembre de 2019 y 2018:

| Descripción | Saldo a 31/Dic/2019 | Saldo a 31/Dic/2018 |
|---|---|---|
| Capital Social | 652,777,482 | 652,777,482 |
| Donaciones | 677,250,673 | 677,250,673 |
| Utilidad o Perdida del Ejercicio | -111,165,179 | 454,156,521 |
| Resultados Acumulados (1) | 5,944,163,117 | 5,490,006,596 |
| Superavit por Valorización | 2,775,748,640 | 2,775,748,640 |
| **Total Patrimonio** | **9,938,774,733** | **10,049,939,912** |

### Origen del Capital Social

Fenalce es una entidad sin ánimo de lucro (ESAL) que no ha recibido aportes de sus afiliados y el Fondo Social denominado Capital Social en el estado de situación financiera, se originó en la capitalización de la Revalorización del Patrimonio que se había registrado contablemente como resultado de los ajuste por inflación que estuvieron vigentes hasta el año 2006, en cuantía de $868.660.116,51. Este valor se disminuyó con las pérdidas acumuladas registradas a esa fecha que ascendían a $1.142.438.994,47, y unas utilidades acumuladas por valor de $926.556.360.1, quedando el Fondo Social en $652.777.482,14.

Con motivo de la adopción de las NIIF y con base en avalúos técnicos que respaldan el valor razonable de las propiedades, se determinó el valor de los activos fijos en el estado financiera de apertura en 1 de enero de 2015, lo cual generó un incremento en el patrimonio de $6.545.227.415 por propiedad planta y equipo; $302.315.908 por Maquinaria y equipo; $35.910.589 por Muebles y Enseres y $34.569.886 por equipo de procesamiento de datos.

**Las Donaciones corresponden a:**

International Plant Nutrition Institute (IPNI). $174.974.347 para realizar proyectos de investigación.

| | |
|---|---|
| La Fundación Bavaria | $ 323.875.800, el 22 de mayo de 2012. |
| Corpocebada | $175.000.000 antes de año 1995. |
| La Fundación Briceño Pardo | $3.400.526 antes de año 1995. |

1) Los resultados Acumulados están compuestos por:

| Los Resultados se han acumulado así: | |
|---|---|
| Saldo en 31 de diciembre de 2012 | 913,233,912 |
| Utilidad 2013 | 43,356,679 |
| Acumulado 31 de diciembre 2013 | 956,590,591 |
| Pérdida 2014 | -256,081,542 |
| Acumulado 31 de diciembre de 2014 | 700,509,049 |
| Pérdida 2015 | -142,431,291 |
| Saldo en 31 de diciembre de 2015 | 558,077,758 |
| Pérdida 2016 | -291,615,097 |
| Resultados acumulados por operación al 31 de diciembre de 2016 | 266,462,661 |
| Efecto por adopción de NIIF en 2015 (1) | 4,887,014,704 |
| Resultado acumulado en 31 de diciembre de 2017 | 5,153,477,365 |

**(1) Efecto por Adopción por primera vez en 2015**

| | | |
|---|---|---|
| Terreno cota | | 4,650,000,000.00 |
| Terreno espinal | | 77,216,000.00 |
| Terreno tunja | | 363,802,500.00 |
| Oficina espinal | | 137,047,000.00 |
| Oficina Cota | | 889,976,000.00 |
| Oficina Valledupar | | 8,502,915.00 |
| Oficina Neiva | | 30,500,000.00 |
| Oficina Tunja | | 238,183,000.00 |
| Oficina Pasto | | 150,000,000.00 |
| **Subtotal PPyE** | | **6,545,227,415.00** |
| Maq y Equipo | | 302,315,908.00 |
| Muebles y enseres | | 35,910,589.00 |
| Equipo de procesamiento | | 34,569,886.00 |
| **Subtotal otros activos** | | **372,796,383.00** |
| **Total PPYE para realizar el ESFA** | | **6,918,023,798.00** |
| Depreciación acumulada Balance 2014 | | 1,040,393,091 |
| Inversión | - | 5,000,000 |
| Deteioro cuentas por cobrar | - | 24,383,938 |
| Valor activos Balance 2014 | - | 3,042,018,247 |
| **Subtotal menos ajustes para realizar el ESFA** | **-** | **2,031,009,094** |
| **Total Efecto por adopción de NIIF en 2015** | | **4,887,014,704** |

## 17. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Está compuesto por las ventas de semillas realizadas por la FEDERACIÓN NACIONAL DE CULTIVADORES DE CEREALES Y DE LEGUMINOSAS FENALCE y administración de los fondos parafiscales a 31 de Diciembre de 2019 y 2018, así:

| Descripción | Saldo a 31/Dic/2019 | Saldo a 31/Dic/2018 |
|---|---|---|
| Agricultura | 2,755,652,079 | 2,458,231,501 |
| **Total Ingresos de Actividades Ordinarias** | **2,755,652,079** | **2,458,231,501** |

El año agrícola 2019 fue normal y tuvo un incremento en ventas debido a la buena acogida de los nuevos híbridos amarillos con tecnología especialmente para ensilaje en el Caribe Húmedo, Cesar Sur y el Huila.

| Descripción | Saldo a 31/Dic/2019 | Saldo a 31/Dic/2018 |
|---|---|---|
| Fondo Nacional Cerealista | 338,307,511 | 332,493,601 |
| Fondo Nacional Leguminosas | 185,159,493 | 176,762,400 |
| Fondo Nacional de la Soya | 45,230,577 | 53,347,149 |
| **Total Ingresos de Actividades Ordinarias** | **568,697,581** | **562,603,150** |

| | | |
|---|---|---|
| Venta de Semillas | 2,242,604,100 | 1,921,685,151 |
| Devoluciones | -55,649,602 | -26,056,800 |
| **Subtotal ingresos Ventas de Semillas** | **2,186,954,498** | **1,895,628,351** |
| **Total Ingresos Actividades Ordinarias** | **2,755,652,079** | **2,458,231,501** |

| **Descripción** | **Saldo a 31/Dic/2019** | **Saldo a 31/Dic/2018** |
|---|---|---|
| Ejecución de Contratos | 73,375,832 | 66,073,982 |

| PROYECTO SILO BMC | | | |
|---|---|---|---|
| | | | TOTAL |
| TOTAL INGRESO | | | 329,000,000.00 |
| TOTAL INGRESO PARA TRANSPORTE | | | 39,060,527.36 |
| **TOTAL EGRESO ENSILAJE** | | 262,367,755.00 | |
| INVERDEL AGRICULTURA Y MAQUINA | 35,110,660.00 | | |
| ALZATE CARLOS ALBERTO | 17,600,000.00 | | |
| ANDRAOS IZA ROUSDI | 6,600,000.00 | | |
| ALZATE CARLOS ALBERTO | 7,321,585.00 | | |
| ALIMENTOS FINCA SAS | 38,364,081.00 | | |
| AGROPECUARIA LA CAMILA SAS | 116,571,429.00 | | |
| LUNA CASTRO HELADIO JOSE | 40,800,000.00 | | |
| **TRANSPORTE EGRESO** | | 32,316,940.00 | |
| GUARNIZO BONILLA ARIEL | 2,040,000.00 | | |
| GUTIERREZ SALAZAR WILSON | 308,000.00 | | |
| NIETO ALZATE JHON FREDY | 160,000.00 | | |
| TRANSPORTES DEL HUILA S.A. | 10,991,650.00 | | |
| HERRERA DE NARES JORGE RAMON | 1,150,000.00 | | |
| INVERDEL AGRICULTURA Y MAQUINA | 10,661,290.00 | | |
| MARTINEZ MARTINEZ JOSE ROQUE | 2,790,000.00 | | |
| POSADA ACEVEDO CARLOS ARIEL | 4,216,000.00 | | |
| **TOTAL** | | | **73,375,832.36** |

## 18. COSTOS

Son las erogaciones directas generadas para la prestación y cubrimiento del servicio vendido, tal como los servicios contratados con los proveedores y que durante los ejercicios a 31 de diciembre de 2019 y 2018, tuvieron los siguientes valores acumulados:

| **Descripción** | **Saldo a 31/Dic/2019** | **Saldo a 31/Dic/2018** |
|---|---|---|
| Costos de ventas | 988,809,847 | 558,516,312 |
| **Total Costos de Ventas** | **988,809,847** | **558,516,312** |

El costo de los inventarios se basa en el método de valoración promedio ponderado, y el sistema de inventario es permanente. Este es un proceso que realiza el sistema contable directamente.

En el año 2019 el costo de adquisición de semilla fue mayor porque se ingresó un mayor volumen de semillas para su acondicionamiento, beneficio y posterior venta.

Las devoluciones, reposiciones, la destrucción de material que esta mal de germinación, y los lotes de multiplicación que no dieron los resultados esperados, hicieron que se afectara significativamente el costo de las semillas.

## 19. GASTOS DE VENTAS

Los gastos de ventas de la entidad comprenden:

| Descripción | Saldo a 31/Dic/2019 | Saldo a 31/Dic/2018 |
|---|---|---|
| Gastos de Ventas | 416,537,402 | 304,013,075 |
| **Total Gastos de Ventas** | **416,537,402** | **304,013,075** |

Para el rubro de gastos de ventas el detalle comprende:

| Descripción | Saldo a 31/Dic/2019 | Saldo a 31/Dic/2018 |
|---|---|---|
| Honorarios | 360,000 | - |
| Gastos de Personal | 4,800 | - |
| Seguros | 270,771 | - |
| Arrendamientos | 46,930,200 | 23,669,550 |
| Servicios (1) | 142,836,646 | 122,643,182 |
| Gastos Legales | 17,894,526 | 3,434,298 |
| Mantenimiento y Reparaciones | 8,091,966 | 6,879,164 |
| Adecuación e Instalación | 13,509,669 | 34,500,305 |
| Gastos de Viaje | 28,305,657 | 20,149,440 |
| Diversos (2) | 79,279,754 | 47,168,961 |
| Provisión (Ver anexo No. 3) | 79,053,413 | 45,568,175 |
| **Total Gastos de Ventas** | **416,537,402** | **304,013,075** |

1) Los gastos por servicios se discriminan en el siguiente detalle:

| Descripción | Saldo a 31/Dic/2019 | Saldo a 31/Dic/2018 |
|---|---|---|
| Clasificación secado combinada | 986,150 | - |
| Mantenimiento | 2,720,000 | - |
| Teléfono | 3,638,460 | 3,020,591 |
| Transporte fletes y acarreos | 80,683,351 | 83,269,506 |
| Publicidad y Propaganda | 2,000,000 | 3,870,000 |
| Jornales | 52,808,685 | 31,900,185 |
| Otros | - | 582,900 |
| **Total Gastos de Ventas** | **142,836,646** | **122,643,182** |

2) Los gastos diversos están compuestos por:

| Descripción | Saldo a 31/Dic/2019 | Saldo a 31/Dic/2018 |
|---|---|---|
| Comisión por ventas | 41,842,826 | 20,273,425 |
| Elementos de Seguridad | 1,238,504 | 416,500 |
| Gastos de Representación | 44,750 | - |
| Elementos de Aseo y cafeteria | 73,150 | 105,000 |
| Utiles papeleria y fotocopias | 10,235,550 | 6,612,950 |
| Combustible | 4,720,467 | 1,292,078 |
| Empaques y envases | 850,000 | - |
| Taxis y Buses | 988,831 | 1,518,400 |
| Restaurante | 1,754,911 | 251,000 |
| Suministros de Operación | 6,965,309 | 7,638,710 |
| Insumos | 10,233,956 | 7,578,402 |
| Fumigaciones | 331,500 | 1,481,800 |
| Ajuste al peso | | 696 |
| **Total Gastos de Ventas** | **79,279,754** | **47,168,961** |

## 20. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Están conformados por los gastos de carácter netamente administrativo de la empresa en relación con sus actividades operativas, dichos gastos para el año 2019 fueron:

| Descripción | Saldo a 31/Dic/2019 | Saldo a 31/Dic/2018 |
|---|---|---|
| Gastos de Administración | 1,791,880,578 | 1,531,398,576 |
| **Total Gastos de Administración** | **1,791,880,578** | **1,531,398,576** |

| | | |
|---|---|---|
| **Gastos de Administración Semillas** | | |
| Gastos de Personal (1) | 165.351.503 | 91.303.977 |
| Honorarios | 49.745.433 | 46.997.967 |
| Impuestos | 6.232.400 | 4.309.700 |
| Ajuste al peso | 2.386 | 551 |
| Depreciaciones | 11.104.123 | 6.957.546 |
| **Total Gastos de Administración Semillas** | **232.435.846** | **149.569.741** |

1) En el año 2018, había cinco empleados, en el mes de abril el Sr Segura, salió de la empresa como pensionado, quedando la nómina con cuatro empleados. En el año 2019, se contrato al Jefe de Producción de Semillas y al auxiliar de Bodega, por este motivo se incrementó el gasto de personal de semillas, quedando la nómina con seis empleados.

**Gastos de Administración Fenalce**

| Descripción | Saldo a 31/Dic/2019 | Saldo a 31/Dic/2018 |
|---|---|---|
| Gastos de Personal | 711,898,167 | 616,139,700 |
| Honorarios (a) | 178,704,758 | 66,261,353 |
| Impuestos | 15,755,568 | 13,370,302 |
| Arrendamientos | 52,449,102 | 48,968,744 |
| Contribuciones y afiliaciones | 183,700 | 428,899 |
| Seguros | - | 390,518 |
| Servicios (1) | 223,818,148 | 121,589,719 |
| Gastos Legales | 3,222,373 | 2,355,386 |
| Mantenimiento y reparaciones | 6,944,175 | 3,883,220 |
| Adecuación e instalación | 10,914,990 | 8,017,258 |
| Gastos de Viaje (2) | 92,879,354 | 49,662,564 |
| Depreciaciones | 128,514,016 | 97,996,956 |
| Amortizaciones | 20,486,495 | 3,770,463 |
| Diversos (3) | 113,673,886 | 348,993,753 |
| **Total Gastos de Administración Fenalce** | **1,559,444,732** | **1,381,828,835** |

a) La cuenta Honorarios esta conformada por:

| Descripción | Saldo a 31/Dic/2019 | Total |
|---|---|---|
| **Honorarios Administrativos** | | **300,000** |
| Guzman Jesus Alexander | 300,000 | |
| **Honorarios Revisoría Fiscal** | | **40,800,000** |
| Asociación Colombiana de Profesionales | 40,800,000 | |
| **Honorarios Juridicos** | | **61,970,916** |
| Narvaez Bonnet Jorge | 985,458 | |
| Preciado Guillermo | 60,000,000 | |
| Diagnóstico y Diseño Ingenieria | 985,458 | |
| **Honorarios Asesoría Técnica y Otros** | | **75,633,842** |
| Vargas Escobar Ever Andres | 7,407,114 | |
| Pulido Cortes José Alirio | 9,000,000 | |
| Varón de Agudelo Francia | 500,000 | |
| Hincapie Rojas Beatriz Helena | 14,280,000 | |
| Guzman Romero Andres Mauricio | 18,000,000 | |
| Garbers Ricardo Emilio | 6,000,000 | |
| Actualicese | 2,349,537 | |
| Agroinsumos S.A. | 2,856,000 | |
| Pagina 1 Comunicación SAS | 14,229,691 | |
| Masst Gestion Integral SAS | 1,011,500 | |
| **Total Gastos por Honorarios Fenalce** | | **178,704,758** |

(1) Los gastos por servicios corresponden a los siguientes conceptos:

| Descripción | Saldo a 31/Dic/2019 | Saldo a 31/Dic/2018 |
|---|---|---|
| Aseo y vigilancia | 43,276,929 | 38,854,522 |
| Procesamiento electrónico de datos | 7,233,876 | 548,800 |
| Acueducto y alcantarillado | 9,769,219 | 9,211,756 |
| Energía eléctrica | 34,808,741 | 31,488,685 |
| Teléfono | 20,551,467 | 19,413,699 |
| Correo portes y telegramas | 3,239,185 | 2,012,797 |
| Transporte fletes y acarreos | 55,967,000 | 19,855,000 |
| Gas | 240,400 | 204,460 |
| Propaganda y divulgación | 36,864,631 | - |
| Jornales | 8,643,700 | - |
| Otros (a) | 3,223,000 | - |
| **Total Servicios** | **223,818,148** | **121,589,719** |

a) Pago exámenes de Salud Ocupacional.

(1) Los gastos de viaje corresponden a los siguientes conceptos:

| Descripción | Saldo a 31/Dic/2019 | Saldo a 31/Dic/2018 |
|---|---|---|
| Alojamiento y manutención Junta Directiva | 8,386,956 | 2,070,000 |
| Alojamiento y manutención Fenalce | 17,137,249 | 12,852,332 |
| Pasajes Aéreos Junta Directiva | 27,806,569 | 4,790,916 |
| Pasajes Aéreos Fenalce | 26,039,780 | 20,428,651 |
| Pasajes Terrestres Junta Directiva | 10,775,000 | 6,400,000 |
| Pasajes Terrestres Fenalce | 2,733,800 | 3,120,665 |
| **Total Servicios** | **92,879,354** | **49,662,564** |

(2) Los gastos Diversos corresponden a los siguientes conceptos:

| Descripción | Saldo a 31/Dic/2019 | Saldo a 31/Dic/2018 |
|---|---|---|
| Libros, suscripciones periodicos y revistas | 2,684,155 | 6,840,000 |
| Gastos de representación y relaciones | 19,916,352 | 9,833,530 |
| Aseo y cafeteria | 22,871,949 | 18,289,951 |
| Utiles papeleria y fotocopias | 5,268,412 | 20,599,693 |
| Combustibles y lubricantes | 14,424,732 | 6,318,066 |
| Taxis y buses y peajes | 7,773,062 | 4,374,137 |
| Insumos | 16,554,664 | 35,666,608 |
| Casino y restaurante | - | 2,957,357 |
| Parqueaderos | 1,348,108 | 943,981 |
| Otros gastos (Ver Anexo No. 6) | 22,832,452 | 243,170,430 |
| **Total Diversos** | **113,673,886** | **348,993,753** |

## 21. OTROS INGRESOS / (GASTOS)

Los otros ingresos/ (gastos), son los provenientes de transacciones de la FEDERACIÓN NACIONAL DE CULTIVADORES DE CEREALES Y DE LEGUMINOSAS FENALCE, incluye otros ingresos por contratos especiales que la entidad ha celebrado para el apoyo a los agricultores tales como la entrega de Ensilaje, así:

| Descripción | Saldo a 31/Dic/2019 | Saldo a 31/Dic/2018 |
|---|---|---|
| Ingresos No Operacionales (1) | 324,643,987 | 411,096,178 |
| Gastos No Operacionales (2) | -21,015,022 | -34,923,127 |
| **Total Otros ingresos / gastos** | **303,628,965** | **376,173,051** |

(1) Los ingresos no operacionales se detallan a continuación:

| Descripción | Saldo a 31/Dic/2019 | Saldo a 31/Dic/2018 |
|---|---|---|
| Otras Ventas (a) | 199,497,145 | 277,816,933 |
| Arrendamientos | 2,220,000 | 1,503,000 |
| Servicios | 1,758,564 | 3,000,000 |
| Recuperaciones (B) | 59,840,591 | 65,616,956 |
| Incapacidades médicas | 18,308,431 | 725,871 |
| Ingresos de ejercicios Anteriores | - | 19,262 |
| Diversos (c) | 43,019,256 | 62,414,156 |
| **Total otros Ingresos** | **324,643,987** | **411,096,178** |

a) Los otros ingresos son los provenientes de transacciones de la FEDERACIÓN NACIONAL DE CULTIVADORES DE CEREALES Y LEGUMINOSAS - FENALCE, a diciembre 31 de 2019, se detallan a continuación:

| PROYECTO SILO AGROSAVIA | | | |
|---|---|---|---|
| **AGROSAVIA** | | | **468,000,000** |
| RENDIMIENTOS BANCARIOS | | | 30,056 |
| **TORAL INGRESO AGROSAVIA** | | | **468,030,056** |
| **COMPRA DE ENSILAJE** | | **274,622,930** | |
| **IVA COMPRA ENSILAJE** | | **3,531,147** | |
| JAVIER OLIVERA | 22,440,000 | | |
| JAVIER OLIVERA | 22,440,000 | | |
| GALVAN VILLEGAS | 7,480,000 | | |
| PROVISILO | 66,300,077 | | |
| GUZMAN DOMINGO | 7,854,000 | | |
| ESCOBAR GERMAN | 22,440,000 | | |
| INVERDEL | 24,480,000 | | |
| AGROENSILAJES | 22,440,000 | | |
| AISCANO LUDYS | 7,480,000 | | |
| ESCOBAR GERMAN | 22,440,000 | | |
| GUARNIZO ARIEL | 52,360,000 | | |
| **VENTA ENSILAJE** | | **371,429,000** | |
| **IVA 5% VENTA** | | **18,571,450** | |
| AGROSAVIA FACT N° 2778 | 39,780,046 | | |
| AGROSAVIA FACT N° 2784 | 53,040,061 | | |
| AGROSAVIA FACT N° 2785 | 159,120,184 | | |
| AGROSAVIA FACT N° 2786 | 92,820,107 | | |
| AGROSAVIA FACT N° 2787 | 45,240,052 | | |
| **UTILIDAD PROYECTO** | | **96,806,070** | |
| TOTAL EN INVENTARIO A 31 DE DICIEMBRE/19 | 22,440,000 | | |
| **SALDO PROYECTO CUENTA 28** | | | **$ 100,469,606** |

El objetivo de este proyecto fue aunar esfuerzos entre Agrosavia y FENALCE para "Fortalecer las capacidades de los Comités de ganaderos en la utilización de ensilaje y sus niveles de inclusión en sistemas de alimentación bovina", mediante la transferencia de silo de maíz y/o sorgo y del conocimiento requerido para la implementación del proceso de ensilaje en sistemas.

| PROYECTO SILO BENDICIONES | | TOTAL |
|---|---|---|
| **TOTAL INGRESO** | | 35,694,975 |
| **MENOS ENSILAJE** | | -24,867,387 |
| ZORRILLA SAN CLEMENTE GLADYS | 18,067,387 | |
| ALZATE CARLOS ALBERTO | 6,800,000 | |
| **MENOS INSUMOS** | | -10,827,588 |
| MATALLANA GARCIA ROBERTO | 284,500.00 | |
| BARAJAS HERNANDEZ JUAN CARLOS | 1,982,000.00 | |
| DISAN COLOMBIA S.A. | 6,900,000.00 | |
| INVERSIONES ENERGY YURIMENA | 849,233.00 | |
| CASATORO | 250,500.00 | |
| DISTRACOM S.A. | 561,355.00 | |
| **TOTAL** | | 0 |

En el mes de mayo se vendió Silo por valor de Treinta y cinco millones seiscientos noventa y cuatro mil novecientos setenta y cinco pesos mcte ($35.694.975), la cual se ve reflejada en el ingresos y los Veinticuatro millones ochocientos sesenta y siete mil trescientos ochenta y siete pesos mcte ($24.867.387) y los Diez millones ochocientos veinte siete mil quinientos ochenta y ocho pesos mcte ($10.827.588) los cuales se llevaron a los gastos respectivos.

Y por concepto de pauta publicitaria en la revista el cerealista el valor de Sesenta y seis millones novecientos noventa y seis mil cien pesos ($66.996.100)

b) Una de las partidas significativa de este rubro es el reintegro de los fondos parafiscales por concepto de retribución utilización de las oficinas por valor de $ 28.307.964 y la segunda es por concepto de reintegro por gastos de personal Proyecto BMC por valor de $20.034.256 y venta de empaque para ensilaje por valor de $2.340.666.

c) Este rubro está compuesto por el Aprovechamiento de semillas, semilla obtenida de los ensayos realizados en los lotes de Villaescocia, paraguacito en el Valle del Cauca y lote las bendiciones en la Altillanura, por valor de Cuarenta y tres millones diecinueve mil doscientos cincuenta y seis pesos mcte ($43.019.256).

(2) Los gastos no operacionales se detallan así:

| Descripción | Saldo a 31/Dic/2019 | Saldo a 31/Dic/2018 |
|---|---|---|
| Gastos Extraordinarios | -5,245,022 | -1,104,271 |
| Gastos Diversos (1) | -15,770,000 | -33,818,856 |
| **Total otros Gastos** | **-21,015,022** | **-34,923,127** |

1) Esta partida representa las bonificaciones que se entregaron por única vez y amera liberalidad del patrono por la venta de semillas.

## 22. INGRESOS FINANCIEROS

Corresponde a los saldos recibidos de entidades financieras por conceptos de intereses, rendimientos, entre otros; dichos ingresos se relacionan a continuación:

| Descripción | Saldo a 31/Dic/2019 | Saldo a 31/Dic/2018 |
|---|---|---|
| Ingresos Financieros | 389,824 | 263,647 |
| **Total Ingresos Financieros** | **389,824** | **263,647** |

## 23. COSTOS FINANCIEROS

Los costos financieros corresponden a las erogaciones asumidas por la entidad al realizar transacciones por intermedio de entidades financieras; para el caso de la entidad dichos costos corresponden a:

| Descripción | Saldo a 31/Dic/2019 | Saldo a 31/Dic/2018 |
|---|---|---|
| Costos Financieros | 46,984,053 | 52,657,697 |
| **Total Costos Financieros** | **46,984,053** | **52,657,697** |

Dentro del rubro costos financieros encontramos:

| Descripción | Saldo a 31/Dic/2019 | Saldo a 31/Dic/2018 |
|---|---|---|
| Intereses Corrientes (1) | 6,561,798 | 23,911,322 |
| Intereses de Mora | 89 | - |
| Gravamen a los movimientos financieros | 25,842,322 | 18,447,339 |
| Gastos Bancarios | 14,579,843 | 10,299,036 |
| **Total otros Gastos** | **46,984,053** | **52,657,697** |

**1)** Esta partida está compuesta por: Intereses correspondientes por Crédito que se tenía con el Banco Agrario por valor de $2.891.407, el cual se canceló en el mes de septiembre. Intereses pagados a Corfenalce, por

valor de $667.000 e intereses bancarios por valor de $3.003.391, que se han generado por el uso del crediexpress que se tiene con Davivienda, uso de la tarjeta de crédito del banco de Bogotá -

## 24. HECHOS POSTERIORES AL BALANCE

### A. Procesos Jurídicos

### 1. PROCESO DE RECLAMACIÓN ANTE LA ASEGURADORA SEGUROS DEL ESTADO DE LA POLIZA DE CUMPLIMIENTO PARTICULAR No. 37-45-101019753 POR INCUMPLIMIENTO DE CONTRATO POR PARTE DE CAMG A FENALCE.

- Se envía comunicación el día 25 de octubre de 2016, donde se le recuerda al Señor (Carlos García Mahecha) representante legal de CAMG, que debe honrar el Contrato de producción de Sorgo, el cual estaba próximo a terminar y se le advierte que se le enviara a la compañía de Seguros, dicha comunicación.

- El 28 de octubre de 2016, se radica en Seguros del Estado, "Aviso de Siniestro", de la Póliza de Cumplimiento entre particulares No. 37-45-101019753, en esta se hace una relación detallada de los hechos materia del siniestro.

- El día 31 de octubre de 2016, se radica en Seguros del Estado, oficio "Acta de Incumplimiento del Contrato Celebrado entre FENALCE y CAMG", para efectos de exigibilidad y garantías de la Póliza de Cumplimiento No. 37-45-101019753 expedida el 25 de noviembre de 2015.

- El día 30 de noviembre de 2016, se radica en Seguros del Estado, oficio "Cierre Financiero y Declaración de Caducidad por Incumplimiento del Contrato, celebrado entre FENALCE – CAMG", en el cual se detallan: Incumplimiento del tomador del contrato CAMG, Cierre financiero del proyecto, Amparo de buen manejo y correcta inversión del anticipo y otros perjuicios imputables al incumplimiento de CAMG.

- El día 06 de enero de 2016, se radica en Seguros del Estado oficio GIFNP 4793/2016, "Ampliación de información, documentación y

anexos respectivos, requeridos por la Aseguradora como son; Valor del anticipo efectuado, Amparo del cumplimiento".

- El día de 24 de enero de 2016, se radica en Seguros del Estado, oficio "Observaciones a los Descargos de CAMG", donde se relaciona prioritariamente (CAMG, siente extrañeza por el reclamo de FENALCE, desviación y el mal uso del anticipo suministrado por el FENALCE, ajustes de volumen a CAMG, condiciones agroclimáticas adversas Vs, fuerza mayor o caso fortuito, que tanto cumplió CAMG".

- El día 06 de marzo, se radica en Seguros del Estado, oficio "donde se pretende formalizar la reclamación, ya que hemos considerado que nuestra reclamación no ha sido objetada de manera seria y clara".

- Se realiza nueva consulta a Profesionales del Derecho, expertos en reclamaciones y demandas ante Compañías de Seguros.

- El procedimiento a seguir es formular de nuevo la reconsideración, demostrando jurídicamente, contablemente, técnicamente, el incumplimiento y el valor real del perjuicio.

- Se solicitara a la Aseguradora declaración del Contador de CAMG.

- Se demostraran el total de las toneladas entregadas por CAMG.

- Acreditar los sobrecostos en que FENALCE incurrió para cumplir con el contrato que se tenía con la BMC.

- Hacer un análisis detallado y minucioso de los Otrosí del Contrato principal y las obligaciones que tenía FENLACE Vs. CAMG y viceversa.

- Acreditar todas las razones técnicas que sean de ayuda.

- Reclamar también por la vía comercial, esto ya que FENALCE tiene una trayectoria impecable respecto de reclamaciones o siniestros, es la primera vez que nos enfrentamos a un caso de esta magnitud, por lo tanto se solicitó ya, un PGI a nuestra compañía de intermediario de Seguros para que nos relacionaran un reporte de pólizas con Seguros del Estado.

- Los profesionales contratados para la realización y concepto "LOPEZ VILLAMARIN LMTDA", radican en Seguros de Estado el día dos (02)

de octubre de 2017, la Nueva Reconsideración con un estudio más detallado y preciso sobre el incumplimiento del Contrato de producción y entrega de silo, por parte de CAMG, así como los como los valores exactos de los perjuicios hacia FENALCE.

- En comunicación del dos (02) de noviembre de 2017, Seguros del Estado, nuevamente declina el pago de la indemnización a FENALCE, por lo tanto se procede a entablar demanda en contra de Seguros del Estado, para lo cual es contratado el Doctor PEDRO LUIS OSPINA SANCHEZ, (Especialista en Derecho de Seguros).

- El día veintinueve (29) noviembre de 2017, el Doctor **PEDRO LUIS OSPINA** y el Ingeniero **HENRY VANEGAS ANGARITA** (Representante Legal de "FENALCE"), firman poder para iniciar proceso de Conciliación con la compañía Seguros del Estado, como requisito de procedibilidad, y contrato de prestación de servicios profesionales para la demanda que será instaurada en contra de Seguros del Estado.

- El juzgado 29 civil del circuito de Bogotá, ha programado Audiencia Inicial de Instrucción y de Juzgamiento para los días 24, 25 y 26 de junio del año 2019.

- El día 25 de junio de 2019, en Audiencia en el Juzgado 29 Civil del circuito de Bogotá, evacuados los momentos procesales; se profirió sentencia en contra de FENALCE, condenando en costas por $5.000.000 de pesos, el **Dr. PEDRO LUIS OSPINA, interpone Recuro de Apelación en contra del Fallo Proferido.**

**2. PROCESO ORDINARIO LABORAL**
**DEMANDANTE: CARLOS ERNESTO MOLINA GÓMEZ**
**DEMANDADA: FEDERACION NACIONAL DE CULTIVADORES DE CEREALES Y LEGUMIOSAS "FENALCE"**
**NUMERO DE RADICADO: 2017-00185**
**JUZGADO CIVIL DEL CIRCUITO DE FUNZA**
**CUANTIA: $1.507.295.221**

El proceso en mención, es radicado por el apoderado del Señor Carlos Ernesto Molina, el cual siendo contratista de los **FONDOS** pretende que **FENALCE** le reajuste su pensión. Demanda que es radicada en el Juzgado Civil del Circuito del Municipio de Funza, el día 27 de abril de 2017, y es aceptada el día 14 de julio de 2017. **FENALCE**, bajo los tiempos establecidos por el juzgado, **FENALCE** responde

la demanda y es radicada en el mismo juzgado el día 14 de septiembre de 2017, ingresa al sistema del juzgado el día 29 de septiembre de 2017.

El día treinta (30) de noviembre de 2017, el Juzgado Civil del Circuito de Funza, notifica a **FENALCE**, que se tiene por contestada la demanda dentro del término establecido por la Ley y de conformidad con lo dispuesto en el art. 31 del C.P.L., dar continuidad y fijar **AUDIENCIA OBLIGATORIA DE CONCILIACIÓN, DECISIÓN DE EXCEPECIONES, SANEAMIENTO y FIJACIÓN DE LITIGIO**, para el día 11 de Julio del año 2018 a las 11:00 de la mañana.

El día diez (10) de septiembre de 2019, en el Juzgado Civil del Circuito de Funza, se realiza **AUDIENCIA DE CONCILIACIÓN, DECISIÓN DE EXCEPECIONES, SANEAMIENTO y FIJACIÓN DE LITIGIO,** la cual arrojo como resultado la **NO CONCILIACIÓN** por parte del demandante y el demandado. Se fija nueva Audiencia para, interrogatorio de parte y testimonios.

3. **PROCESO ORDINARIO LABORAL**
   **DEMANDANTE: DAVID RICARDO IRIARTE**
   **DEMANDADA: FEDERACION NACIONAL DE CULTIVADORES DE CEREALES Y LEGUMIOSAS "FENALCE"**
   **NUMERO DE RADICADO: 2018-15900**
   **JUZGADO 2 LABORAL DEL CIRCUITO DE VALLEDUPAR**
   **CUANTIA: $60.000.000**

El proceso en mención, es radicado por el apoderado del Señor David Ricardo Iriarte, el cual siendo contratista del Fondo Nacional Cerealista pretende que **FENALCE** le reconozca el pago cesantías y demás pagos de Ley a que según el Señor Iriarte tiene derecho. Demanda que es radicada en el Juzgado 2 Laboral del Circuito de Valledupar el día 10 de julio del año 2018, y es admitida el día 11 de julio de 2018. **FENALCE**, bajo los tiempos establecidos por el juzgado, responde la demanda y es radicada en el mismo juzgado el día 21 de Agosto de 2018.

El día 18 de septiembre de 2018, el Juzgado 2 laboral del circuito de Valledupar, notifica a **FENALCE**, que se tiene por contestada la demanda dentro del término establecido por la Ley y de conformidad con lo dispuesto en el art. 31 del C.P.L., dar continuidad y fijar **AUDIENCIA OBLIGATORIA DE CONCILIACIÓN. DECISIÓN DE EXCEPECIONES, SANEAMIENTO y FIJACIÓN DE LITIGIO**, para el día 08 de Octubre del año 2018 a las 2:30 pm.

El día 08 de octubre de 2018, se resolvió la solicitud de aplazamiento, la que se despachó favorablemente por lo que se fijó el día 22 de noviembre de 2018, a las 2:30 pm, Audiencia para celebrar Audiencia de conciliación, decisión de excepciones previas, saneamiento, fijación de litigio y decreto de pruebas y eventualmente tramite y juzgamiento.

El día 22 de noviembre de 2018, se declara fracasada la audiencia de Conciliación sin ninguna consecuencia. No hubo excepción previa que resolver ni medida de saneamiento que aplicar. Se fijó el Litigio se decretaron pruebas de parte demandante documentales y de la parte demandada. Se aplaza nuevamente la audiencia por falta de un testigo de la parte demandante. Se fija nueva audiencia para el día 17 de enero de 2019.

El día 17 de enero se realizó audiencia de trámite y juzgamiento, se profirió sentencia condenatoria para **FENALCE**, y se ordena pagar la suma de $60.000.000 de pesos, se interpone recurso de apelación, ordenándose el envío de recurso de apelación al Tribunal Superior de Valledupar. A la fecha no se ha decretado nueva fecha para audiencia en Tribunal.

4. **PROCESO ORDINARIO LABORAL**
   **DEMANDANTE: PLUVIO DE JESUS OTERO PUCHE**
   **DEMANDADA: FEDERACION NACIONAL DE CULTIVADORES DE CEREALES Y LEGUMIOSAS "FENALCE"**
   **NUMERO DE RADICADO: 2019-00002**
   **JUZGADO 2 CIVIL DEL CIRCUITO DE CERETE**
   **CUANTIA: $2000.000.000**

**Pretensiones de Demandante**

1. Se declare que existió contrato de trabajo desde el 2 de agosto de 1984 hasta el 30de diciembre de 2015.
2. Que Fenalce cancele las sumas solicitadas en la demanda por concepto de Auxilio de Cesantías sus respectivos intereses, Primas de Servicio y sus intereses, Vacaciones y Aportes a Pensión.
3. El día 02 de mayo de 2019, en el Juzgado Segundo Civil del Circuito de Cereté, se realizó la Audiencia de que trata el artículo 77 del C.P.L. y s.s., concentrada con la del artículo 80 del C.P.L y s.s.

En Cerete – Córdoba, a los 27 días del mes de junio de 2019, siendo las 9:08 am, se instaló en el Juzgado Segundo Civil del Circuito de Cereté la continuación de la audiencia de que trata el artículo 80 del C.P.L., y se dieron los siguientes momentos procesales:

1. **PRACTICA DE PRUEBAS:** El Señor **RIGAR SANTIAGO AVILAN** (testigo del demandante) **NO** asistió, por lo cual se declara fallido la práctica de interrogatorio. Acto seguido se presenta la prueba documental (por el demandado), sin reparos, ni objeciones.
2. **ALEGATOS:** Cerrada la fase probatoria, los apoderados de las partes expusieron sus respectivos alegatos de conclusión. Se declaró receso por 1 hora para proferir Sentencia.

3. **SENTENCIA:** Se declara probada la excepción **"Inexistencia de los elementos que configuran un contrato de trabajo de julio 02 de 1997"**, se **NIEGAN TODAS LA PRETENCIONES DE LA DEMANDA** y se condena en costas al Demandante conforme el artículo 5 del acuerdo No. PSAA16-10554 del Consejo Superior de la Judicatura, se fijan las agencias en derecho en la suma de $24.000.000 en favor de la demandada.

**B. PROCESO ORDINARIO LABORAL**
**DEMANDANTE: CARLOS ERNESTO MOLINA GÓMEZ**
**DEMANDADA: FEDERACION NACIONAL DE CULTIVADORES DE CEREALES Y LEGUMIOSAS "FENALCE"**
**NUMERO DE RADICADO: 2017-00185**
**JUZGADO CIVIL DEL CIRCUITO DE FUNZA**
**CUANTIA: $1.507.295.221**

El proceso en mención es radicado por el apoderado del Señor Carlos Ernesto Molina, el cual siendo contratista de los **FONDOS** pretende que **FENALCE** le reajuste su pensión. Demanda que es radicada en el Juzgado Civil del Circuito del Municipio de Funza, el día 27 de abril de 2017, y es aceptada el día 14 de julio de 2017. **FENALCE**, bajo los tiempos establecidos por el juzgado, **FENALCE** responde la demanda y es radicada en el mismo juzgado el día 14 de septiembre de 2017, ingresa al sistema del juzgado el día 29 de septiembre de 2017.

El día treinta (30) de noviembre de 2017, el Juzgado Civil del Circuito de Funza, notifica a **FENALCE**, que se tiene por contestada la demanda dentro del término establecido por la Ley y de conformidad con lo dispuesto en el art. 31 del C.P.L., dar continuidad y fijar **AUDIENCIA OBLIGATORIA DE CONCILIACIÓN, DECISIÓN DE EXCEPECIONES, SANEAMIENTO y FIJACIÓN DE LITIGIO**, para el día 11 de Julio del año 2018 a las 11:00 de la mañana.

El día diez (10) de septiembre de 2019, en el Juzgado Civil del Circuito de Funza, se realiza **AUDIENCIA DE CONCILIACIÓN, DECISIÓN DE EXCEPECIONES, SANEAMIENTO y FIJACIÓN DE LITIGIO,** la cual arrojo como resultado la **NO CONCILIACIÓN** por parte del demandante y el demandado. Se fija nueva Audiencia para, interrogatorio de parte y testimonios.

El día veintiocho (28) de febrero de 2020, se realiza Audiencia según el Artículo 80 del CPT y SS, se recepcionan interrogatorios de parte y testimonios y declaro cerrado el debate probatorio.

El día tres (03) de marzo de 2020, se realiza Audiencia de trata el art. 80 del C.P.L., QUE PROFIRIO SENTENCIA Y CONDENO A LA DEMANDADA Y LA CONDENO EN COSTAS. ACTO SEGUIDO LOS APODERADOS DE LAS DOS PARTES

INTERPUSIERON RECURSO DE APELACION LOS CUALES FUERON CONCEDIDOS EN EFECTO SUSPENSIVO.

**C. Consideración de los efectos del COVID 19 en la preparación y Presentación de los Estados Financieros por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019.**

El 11 de marzo de 2020, posterior al periodo sobre el que se informa, la Organización Mundial de la Salud –OMS– declaró la propagación del COVID 19 como pandemia. Posteriormente, mediante el Decreto 417 de marzo 22 de 2020, el Gobierno nacional declaró "Emergencia Sanitaria Nacional y Cuarentena", como consecuencia de la propagación del COVID 19 en Colombia, emitiendo una serie de disposiciones para contener su propagación; tales como: medidas restrictivas excepcionales de circulación, la reducción drástica de las actividades y la emisión de normas de carácter económico, entre otras; que se espera afecten de manera significativa la actividad económica del país y los mercados en general.

En FENALCE, a la fecha de emisión de los estados financieros, se desconoce el tiempo que duren las medidas de excepción mencionadas y los efectos que las mismas pudieran tener sobre la situación financiera, el resultado de las operaciones y flujos de efectivo de la entidad.

Al ser estas disposiciones eventos posteriores al período sobre el que se informa, son considerados como hechos posteriores, que no requieren de ajuste y no generan impacto sobre el reconocimiento y medición de los activos y pasivos a la fecha de preparación de los estados financieros. Así mismo, tampoco se pueden estimar razonablemente los efectos que estos hechos pudieran tener sobre la situación financiera, el resultado de las operaciones y flujos de efectivo de la entidad a futuro".