



**FONDO DE ESTABILIZACIÓN DE PRECIOS PARA EL
FOMENTO DE LA EXPORTACIÓN DE CARNE LECHE Y
SUS DERIVADOS**

**ESTADOS FINANCIEROS COMPATATIVOS
CON CORTE A
DICIEMBRE 31 DE 2021
COMPARADOS CON DICIEMBRE 31 DE 2020**

FEBRERO 15 DE 2022

Tabla de contenido

Nota 1 Información de la empresa – Entidad Reportante	4
1.1. Identificación y funciones	4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	5
1.3. Base normativa y periodo cubierto	6
1.4. Forma de organización y/o cobertura	7
Nota 2 Bases de medición y presentación utilizadas.	8
2.1. Bases de Medición.....	8
2.2. Moneda Funcional y de presentación, redondeo y materialidad	8
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	8
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	8
2.5. Otros Aspectos.....	8
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE.....	9
ERRORES CONTABLES	9
3.1. Juicios.	9
3.2. Estimaciones y supuestos.	9
3.3. Correcciones contables.	9
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	9
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19.....	9
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	10
4.1. Efectivo y equivalentes al afectivo	10
4.2. Inversiones de administración de liquidez.....	10
4.3. Cuentas por cobrar.....	10
4.4. Propiedades, planta y equipo	11
4.5. Cuentas por pagar	11
4.6. Beneficios a los empleados a corto plazo	11
4.7. Pasivos contingentes-cuentas de orden.....	12
4.8. Ingresos y gastos.....	12
Nota 5 Efectivo y Equivalentes al efectivo	13
5.1 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	13
Nota 6 Inversiones e instrumentos derivados	15
6.1 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	16
Nota 7 Cuentas por cobrar	19
7.1 RENTAS PARAFISCALES.....	19
7.2 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	19

Nota 10 Propiedad, planta y equipo	20
10.1 ANEXOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	21
10.2 DISCRIMINACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	21
Nota 16 Otros derechos y garantías	22
16.1 DESGLOSE CUENTA OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	22
Nota 21 Cuentas por pagar.....	23
21.1 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES.....	24
21.2 DESCUENTOS DE NÓMINA	24
21.3 RETENCIÓN EN LA FUENTE.....	25
21.4 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	25
Nota 22 Beneficios a los empleados	26
22.1 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS CORTO PLAZO	26
Nota 25 Pasivos contingentes	27
Nota 27 Patrimonio	28
Nota 28 Ingresos	29
28.1 INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN.....	30
28.2 INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN.....	32
Nota 29 Gastos	34
29.1 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN.....	35
29.2 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	43
29.3 OTROS GASTOS.....	43
Variaciones Estado de resultados.....	46
Variación Estado de la Situación Financiera	47

Tabla de Ilustraciones.

Ilustración 1 Efectivo y equivalentes	14
Ilustración 2 Inversiones	15
Ilustración 3 Discriminación inversiones	16
Ilustración 4 Inversiones Bursagan	18
Ilustración 5 Cuentas por pagar.....	23
Ilustración 6 Beneficios a los empleados	26
Ilustración 7 Composición patrimonio	28
Ilustración 8 Ingresos	29
Ilustración 9 Variación transferencia	30
Ilustración 10 Comparativo transferencia ley 395	31
Ilustración 11 Discriminación otros ingresos	32
Ilustración 12 Gastos	34
Ilustración 13 Gastos de personal.....	38
Ilustración 14 Gastos generales.....	40

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL FONDO DE ESTABILIZACIÓN
PARA EL FOMENTO DE LA EXPORTACIÓN DE CARNE LECHE Y SUS
DERIVADOS “FEP” COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE
DICIEMBRE DE 2021 EXPRESADAS EN MILES DE PESOS**

Nota 1 Información de la empresa – Entidad Reportante

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de presentación de estados financieros.

1.1. Identificación y funciones

Con la Ley 395 del 2 de agosto de 1997, se declaró de Interés Social Nacional y como prioridad sanitaria La Erradicación de la Fiebre Aftosa, creando y asignando la fuente de recursos al Fondo de Estabilización para el Fomento de la Exportación de Carne, Leche y sus Derivados. Con el Decreto Reglamentario número 1187 del 30 de junio del 1999, se organiza el funcionamiento del Fondo, que operará de conformidad con lo establecido en el capítulo VI de la Ley 101 de 1993.

Con la firma del contrato No. 047 del 8 de julio de 1999 entre el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural y la Federación Colombiana de Ganaderos – FEDEGAN-, el Fondo de Estabilización para el Fomento de la Exportación de Carne, Leche y sus Derivados inició actividades a partir del mismo mes y con el contrato No. 0117 y otrosí modificatorio No. 01 de Julio de 2009 se continua con la administración durante diez (10) años, en Julio de 2019 se firma la prorrogación No 1 y modificación No 2 al contrato de administración 0117 prorrogando el plazo de ejecución del contrato durante 10 años.

Las Funciones realizadas por el Comité Directivo del Fondo de estabilización de precios son establecidas por el Decreto 1187 de 1.999, así:

- Determinar las políticas y lineamientos del Fondo, de conformidad con los cuales la entidad administradora podrá expedir los actos y medidas administrativas y suscribir los contratos o convenios especiales necesarios para el cabal cumplimiento de los objetivos previstos para el Fondo.
- Expedir el Reglamento Operativo del Fondo.
- Establecer la metodología para el cálculo del precio de referencia a partir de la cotización más representativa en el mercado internacional para la carne, la leche y sus derivados, con base en un promedio móvil no inferior a los últimos doce meses ni superior a los sesenta meses anteriores.
- Establecer el precio de referencia o la franja de precios de referencia de los productos que se someterán a operaciones de estabilización; la cotización fuente del precio del mercado internacional relevante y el porcentaje de la diferencia entre ambos precios que

se cederá al Fondo o se compensará a los productores, vendedores o exportadores, en este último caso, con sujeción a las disponibilidades de recursos del Fondo.

- Formular propuestas para la consecución de recursos en aras de lograr una permanente operación del Fondo.
- Aprobar las políticas para el manejo eficiente del Plan de inversiones y gastos, de sus gastos de operación, de las inversiones temporales de sus recursos financieros, y de otros egresos que estén directamente relacionados con el objetivo de estabilización de precios.
- Establecer los programas de estabilización de precios que ejecutarán en los diferentes mercados.
- Determinar cuándo y en qué circunstancias el Fondo de Estabilización para el Fomento de las Exportaciones de Carne, Leche y sus Derivados, actuará como exportador, a través de la empresa o empresas que el Comité Directivo del Fondo designe para tal fin.
- Determinar las condiciones para acceder a los recursos del Fondo.
- Evaluar las actividades del Fondo.
- Las demás que se consideren necesarias para el cabal cumplimiento de los objetivos del Fondo.
- El comité Directivo del Fondo podrá establecer varios precios de referencia o franjas de precios de referencia y diferentes porcentajes de cesiones o compensaciones, si las diferencias en las calidades de los productos respectivos o las condiciones de cada mercado así lo ameritan.
- El comité Directivo del Fondo podrá deducir parcial o totalmente de las compensaciones por realizar, el equivalente al certificado de Reembolso Tributario - CERT -, si las exportaciones se benefician de dicho incentivo. Así mismo podrán descontar parcial o totalmente las preferencias arancelarias otorgadas en los mercados de exportación.
- Aprobar el porcentaje de Reserva de Estabilización el cual está actualmente en el 10% según Acta No.061 de Diciembre 11 de 2008.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Según lo establecido en la ley 1314 de 2009 en su artículo 6 la Contaduría General de la Nación (CGN) expedirá principios, normas interpretaciones y guías de contabilidad e información financiera. En consecuencia la CGN desarrollo un proyecto de modernización de la regulación contable publica acorde con Normas Internacionales de Contabilidad y efectuó una adopción indirecta de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público denominadas NICSP, la Contaduría General de la Nación realizó una clasificación de las entidades y catálogo al Fondo de Estabilización para el Fomento de la Exportación Carne Leche y sus Derivados, (FEP) como una entidad de Gobierno quien a partir del 1 de enero de 2018 deberá reportar a la CGN bajo dicho marco normativo, los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el Marco Normativo mencionado.

En la resolución 533 del 8 de octubre de 2015, modificado con la resolución 693 del 6 de diciembre de 2016 emitidas por CGN se establece que el primer periodo de aplicación será a partir del 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018 y la contabilidad se llevara bajo el nuevo marco normativo en un principio los Fondos Agropecuarios tendrías una aplicación obligatoria y para todos los efectos y a 31 de diciembre el Fondo de Estabilización de Precios presentó los primeros Estados Financieros con las respectivas notas bajo el nuevo marco normativo así:

Estado situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, todos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

La CGN posteriormente no ve la importancia que fuese obligatorio la adopción del marco normativo para los fondos parafiscales, pese a ello la administración ha decidido aplicar las NICSP para entidades de gobierno toda vez que es en este marco normativo es donde se reflejan de manera adecuada los hechos económicos producto del objeto social del FEP. A partir del 31 de diciembre de 2019 se presentaron los primeros estados financieros comparativos, pese a que no existe la obligación de utilizar el marco normativo para entidades de gobierno al momento de reportar información al aplicativo CHIP se debe hacer, teniendo en cuenta dicho marco normativo y el catálogo general de cuentas.

Mediante la resolución 620 de 2015 modificado con las resoluciones 468 de 2016 598 y 625 de 2017, se adoptó el catálogo General de cuentas para que se identifiquen, clasifiquen, registren, valúen, y revelen los hechos financieros, económicos y sociales derivados de la administración de los recursos públicos.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros serán aprobados para su publicación por parte del Comité Directivo del Fondo de Estabilización para el Fomento de la Exportación de Carne, Leche y sus Derivados en el mes de Marzo de 2022. A partir de esta fecha ninguna instancia tiene la facultad de ordenar la modificación de los estados financieros.

Para la definición de los elementos que conforman un conjunto completo de estados financieros, y para la estructuración y contenido de estos, se consideraron, principalmente, los criterios establecidos por la CGN en la Norma de presentación de estados financieros.

El juego completo de los estados financieros será: **Estado de la Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de cambios en el patrimonio, notas a los estados financieros**, solo a partir de 2022 se generará el estado de flujos en el efectivo (según resolución 033 de 2020).

El periodo contable cubierto es el terminado el 31 de diciembre de 2021 comparados con la información al 31 de diciembre de 2020.

El 3 de Octubre de 2007 el Fondo Estabilización para el Fomento de las Exportaciones de Carne, Leche y sus Derivados quedo desactivado como entidad obligada a enviar información trimestral a la Contaduría General de la Nación de acuerdo con la comunicación número 200710-102837.

A pesar de esto la administración del FEP decidió continuar aplicando los principios contables tanto para el manejo de su contabilidad como de su presupuesto, basado en la normatividad de la Contaduría General de la Nación, esto con el fin, que ante un requerimiento por parte de esta entidad se estén manejando los mismos principios y reglamentaciones o previendo que en cualquier momento incluyan nuevamente a nuestra entidad como sujeto de presentación de información. La Contaduría General de la Nación solicitó información financiera de los años 2009 hasta 2012, en archivo de Excel.

A partir de la Resolución 768 del 30 de diciembre de 2013, se incorporó nuevamente al ámbito de la Contaduría General de la Nación - CGN a los Fondos Parafiscales Agropecuarios, y la solicitud de la CGN fue actualizar la información desde el último trimestre del año 2008 a través del aplicativo del CHIP, información reportada durante el 2014, para los años 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 y 2020 se ha presentado la información según lo establecido por la CGN, para el 2021 se reportó según el siguiente calendario:

FECHA ENVÍO	PERIODO DE ENVÍO
30 Abril de 2021	*Primer Trimestre 2021
31 de Julio de 2021	*Segundo Trimestre 2021
31 Octubre de 2021	*Tercer trimestre 2021
15 Febrero de 2022	*Cuarto Trimestre 2021

Los envíos se realizaron de acuerdo con el cronograma enviado por la Contaduría General de la Nación, para el año 2021 la información contable se continúa enviando según lo establecido por la CGN y la presupuestal según lo estipula la CGR en periodos trimestrales.

Fedegan como administrador del FEP realizó los ajustes por inflación en forma parcial hasta la aplicación de las resoluciones 351 del 21 de noviembre de 2001, por medio de la cual se modificó el Plan General de Contabilidad Pública – PGCP adoptado mediante la Resolución 400 de 2000, en lo relativo a la aplicación del Sistema de Ajustes Parciales por Inflación, y precisó en su primer artículo la eliminación de los ajustes por inflación a partir del 1 de enero de 2002, e impartió en su articulado el tratamiento contable a seguir, con respecto al saldo por este concepto registrado hasta el 31 de diciembre del 2000, se llevaron como un mayor valor del costo de las inversiones, propiedad, planta y equipo y las cuentas del patrimonio, con la entrada en vigencia del nuevo marco normativo al 1 de enero de 2018 el FEP traslado dicho saldo a la cuenta impactos por transición nuevo marco normativo y según lo estipulado en el instructivo 001 del 18 de diciembre de 2018 se reclasificó dicha partida a resultados de ejercicios anteriores.

De igual forma, aplica las normas correspondientes a la conversión de moneda extranjera, y aquellas relacionadas con la contribución de los activos al desarrollo del objeto social del Fondo, tales como las depreciaciones que son calculadas según las políticas contables de la entidad.

1.4. Forma de organización y/o cobertura

Los estados financieros del FEP no se agregan ni consolidan con ninguna otra entidad, es de aclarar que el FEP no cuenta con personería jurídica y es una cuenta especial administrada por FEDEGAN, pese a ello la normatividad de creación del FEP ha sido clara al establecer que se debe presentar una total separación de los recursos, el FEP cuenta con su propia contabilidad, sin lugar a agregar o consolidar información con su administrador.

Nota 2 Bases de medición y presentación utilizadas.

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de presentación de estados financieros. Adicionalmente, incorpora revelaciones de las Normas que hacen referencia a políticas contables generales y estimaciones, que son aplicables a los hechos económicos del caso.

2.1. Bases de Medición

Los estados financieros del FEP fueron preparados sobre la base del costo histórico, no obstante los CDT tienen como base el costo amortizado, las inversiones en fondos de inversión colectiva y en Bursagan al valor de mercado.

2.2. Moneda Funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional: Peso Colombiano

La moneda de presentación: Peso Colombiano

Redondeo: se redondea a mil de pesos colombianos

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo del FEP originado durante el periodo contable presentado.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Con corte al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2021 el FEP no contó con moneda extranjera, en caso tal de que esto ocurriera, se realizara la respectiva medición teniendo en cuenta la TRM establecida por el Banco de la república.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

En el FEP no se han presentado hechos que den lugar o no a ajustes después del periodo contable.

2.5. Otros Aspectos

Durante el año 2021 producto de la pandemia presentada por el COVID 19 el FEP desarrollo trabajo en casa lo cual disminuyó ciertos gastos de administración y de algunos proyectos de inversión.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios.

La administración del FEP siempre ha aplicado las directrices establecidas por el marco normativo NICSP para entidades de gobierno, toda vez que por parte de la CGN siempre ha existido información clara y ejemplificada que permite la aplicación de los juicios de manera estandarizada y sencilla, dado el objeto social del FEP los juicios aplicados a la información contable y financiera al igual que las políticas contables, no requieren de mayor complejidad y son de fácil ejecución.

3.2. Estimaciones y supuestos.

Dado el objeto social del FEP durante 2020 y 2021 no se ha incurrido en estimaciones y o supuestos que afecten a los estados financieros, pese a que existe un litigio el cual inicio en el año 2010 dicho proceso ya ha fallado en dos instancias a favor del FEP no existe ningún reconocimiento financiero según lo ha establecido el asesor legal, solo se ha estimado el monto pendiente por pagar al asesor jurídico el cual se ha reconocido en los estados financieros como un pasivo contingente en las cuentas de orden.

No existen supuestos acerca del futuro y otras causas de incertidumbre, de igual manera no se han presentado cambios en las estimaciones contables.

3.3. Correcciones contables.

No se han realizado correcciones en periodos anteriores así las cosas no se han presentado errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas, la inadvertencia o mala aplicación de hechos o fraudes.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Los únicos riesgos en las inversiones de administración de liquidez se presentan en los recursos depositados en los Fondos de Inversión Colectiva (FIC). Este riesgo es inherente a las condiciones de mercado, ya que dependiendo de este pueden presentarse valorizaciones o desvalorizaciones, tal y como se observó en los meses de marzo, mayo, octubre y noviembre del 2021 meses en los cuales se presentaron desvalorizaciones.

Pese a que las inversiones en Bursagan presentan una tasa de rendimiento alta, todas las inversiones que se hacen con este comisionista están registradas en la bolsa mercantil, entidad que garantiza la seriedad de la inversión contando con la mercancía física como garantía.

3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

Durante el año 2021 se presentaron desvalorizaciones en los mercados financieros producto de la pandemia presentada por el COVID 19, lo cual afecto las inversiones en los fondos de inversión colectiva la cual fue equivalente a \$53.071.504. Dichas desvalorizaciones no afectaron la operación normal del FEP.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

4.1. Efectivo y equivalentes al afectivo

Se considera efectivo los recursos depositados en caja y bancos son de liquidez inmediata, se reconoce según el monto de la transacción.

4.2. Inversiones de administración de liquidez

Hace referencia a las inversiones que se realizan para maximizar los excedentes de liquidez, es decir, todos los recursos que de manera inmediata no se destinan al pago de compensaciones. Estas inversiones se reconocen inicialmente por su valor de mercado, si no existiese dicho valor se tomará el valor de la transacción, los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles a la adquisición de una inversión serán gasto cuando la intención sea negociarlos en un futuro, será mayor valor de la inversión en las demás inversiones. En la medición posterior, según la clasificación de la inversión mediante la taxonomía establecida en el marco normativo: costo, costo amortizado, valor de mercado con cambios en el patrimonio, valor de mercado con cambios en el resultado, se utilizará el método que corresponda, es de aclarar que el Fondo de Estabilización para el Fomento de la Exportación de Carne Leche y sus Derivados, solo tendrá inversiones con valor de mercado que en ningún momento podrán ser patrimoniales.

4.3. Cuentas por cobrar

Se clasificaran bajo el costo y su medición inicial será por el valor de la transacción, la medición posterior se mantendrá por el valor de la operación. Según lo dispuesto por la ley 395 de 1997 y el decreto reglamentario 1187 donde se establecen los ingresos del Fondo de Estabilización para el Fomento de la Exportación de Carne Leche y sus Derivados no habrá lugar a deterioro ya que es obligación del recaudador de la cuota parafiscal de fomento ganadero y lechero realizar la transferencia de los recursos al Fondo de Estabilización para el Fomento de la Exportación de Carne Leche y sus Derivados, si existiesen otros casos de cuentas por cobrar se aplicará si fuese el caso el respectivo deterioro, según el marco normativo.

4.4. Propiedades, planta y equipo

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo los bienes tangibles utilizados para propósitos administrativos, no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable. La medición inicial se realizará por el costo, el cual comprende el precio de adquisición; los aranceles de importación y los impuestos indirectos, los costos de entrega inicial, los costos de instalación y montaje todos los costos directamente atribuibles cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor. La medición posterior se realizará al costo menos la depreciación acumulada, menos el deterioro acumulado.

La depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio debido a las características del Fondo de Estabilización Para el Fomento de la Exportación de Carne Leche y sus Derivados, el método de depreciación será por línea recta, los activos de menor cuantía serán depreciados en el mismo año debido a su monto de adquisición el cual debe ser igual o inferior a 50 UVT, los activos adquiridos por un valor inferior a medio salario mínimo mensual legal vigente, serán reconocidos como gasto.

La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo, las vidas útiles para Fondo de Estabilización para el fomento de la exportación de carne leche y sus derivados serán las siguientes:

Activo	Años
Equipo de Computo	5
Maquinaria y Equipos	10
Muebles y Enseres	10
Edificaciones	50

4.5. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, el FEP no cuenta con financiamiento ni pasivos a largo plazo, el reconocimiento se realizará por el método del costo.

4.6. Beneficios a los empleados a corto plazo

Corresponde a las obligaciones adquiridas por el FEP como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

4.7. Pasivos contingentes-cuentas de orden

Se reconocen pasivos contingentes por concepto de los anuncios de las compensaciones se registran por el valor de la transacción, dichos anuncios pueden o no cumplir con los requisitos para ser pagados al exportador.

4.8. Ingresos y gastos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan al FEP y puedan medirse con fiabilidad, dicho reconocimiento se hace en el momento en que el administrador de la cuota de fomento ganadero y lechero (al ser el recaudador) informa el monto producto de la ley 395 de 1997 corresponden al 16.66% de la cuota de fomento ganadero y lechero

Los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos, el gasto que sustenta el objeto social de este fondo es el ingreso remunerativo a los exportadores, dicho gasto se reconoce al momento en el cual se haya cumplido con todo el proceso de control y revisión de las compensaciones, dicha revisión debe acreditar que el exportador cumplió con todos los requisitos establecidos en los diferentes acuerdos y por lo tanto es beneficiario de pagos por compensación.

Listado de notas que no le aplican a la entidad

Nota 8 PRÉSTAMOS POR COBRAR

Nota 9 INVENTARIOS

Nota 11 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Nota 12 RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES (RNNR)

Nota 13 PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Nota 14 ACTIVOS INTANGIBLES

Nota 15 ACTIVOS BIOLÓGICOS

Nota 17 ARRENDAMIENTOS

Nota 18 COSTOS DE FINANCIACIÓN

Nota 19 EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

Nota 20 PRÉSTAMOS POR PAGAR

Nota 23 PROVISIONES

Nota 24 OTROS PASIVOS

Nota 26 CUENTAS DE ORDEN

Nota 30 COSTOS DE VENTAS

Nota 31 COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Nota 32 ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

Nota 33 ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

Nota 34 EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

Nota 35 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Nota 5 Efectivo y Equivalentes al efectivo

La siguiente nota fue elaborada con base en la definición de efectivo y equivalente de efectivo, contenida en la Norma de presentación de estados financieros, y en la política definida por la empresa.

Composición

- Está representado por cuentas corrientes y de ahorros. Las cuentas bancarias están conciliadas con los saldos de los extractos a 31 de diciembre de 2021 y no existen recursos del efectivo sujetos a restricción.
- Se presenta un incremento del efectivo por \$6,584,367 debido a traslados desde las fiducias a cuentas ahorros y los rendimientos de las cuentas.
- Los traslados desde fiducias se originan debido a desvalorizaciones que han presentado estos productos tanto en el año 2020 como el 2021, estos traslados se hacen con el fin de asegurar la conservación del patrimonio del FEP.
- Las tasas de interés de los rendimientos en cuentas de ahorros han disminuido durante 2021 esto debido a diferentes situaciones económicas (covid, paro nacional, baja en los precios del petróleo etc), solo hasta finales del mes de octubre las tasas empiezan a aumentar, debido a las medidas tomadas por el Banco de la República.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	14.210.430	7.626.063	6.584.367
Depósitos en instituciones financieras	14.210.430	7.626.063	6.584.367

5.1 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

- El FEP cuenta con seis cuentas bancarias; cinco de ellas son cuentas de ahorros y una es cuenta corriente, en 2021 la entidad financiera con mayor cantidad de recursos fue el banco BBVA con \$5.363.337 millones a diferencia del año 2020 año en el cual la entidad financiera con mayor cantidad de recursos fue Bancolombia con un total de \$4.844.972.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	14.210.430	7.626.063	6.584.367
Cuenta corriente	12.844	14.380	(1.536)
Banco Bogotá	12.844	14.380	(1.536)
Cuenta de ahorro	14.197.585	7.611.683	6.585.902
Banco Bogotá	1.151.355	544	1.150.811
Banco Davivienda	2.549.626	2.744.250	(194.624)
Bancolombia	3.176.959	4.844.972	(1.668.013)
Banco GNB Sudameris	1.956.309	21.917	1.934.392
Banco BBVA	5.363.337	0	5.363.337

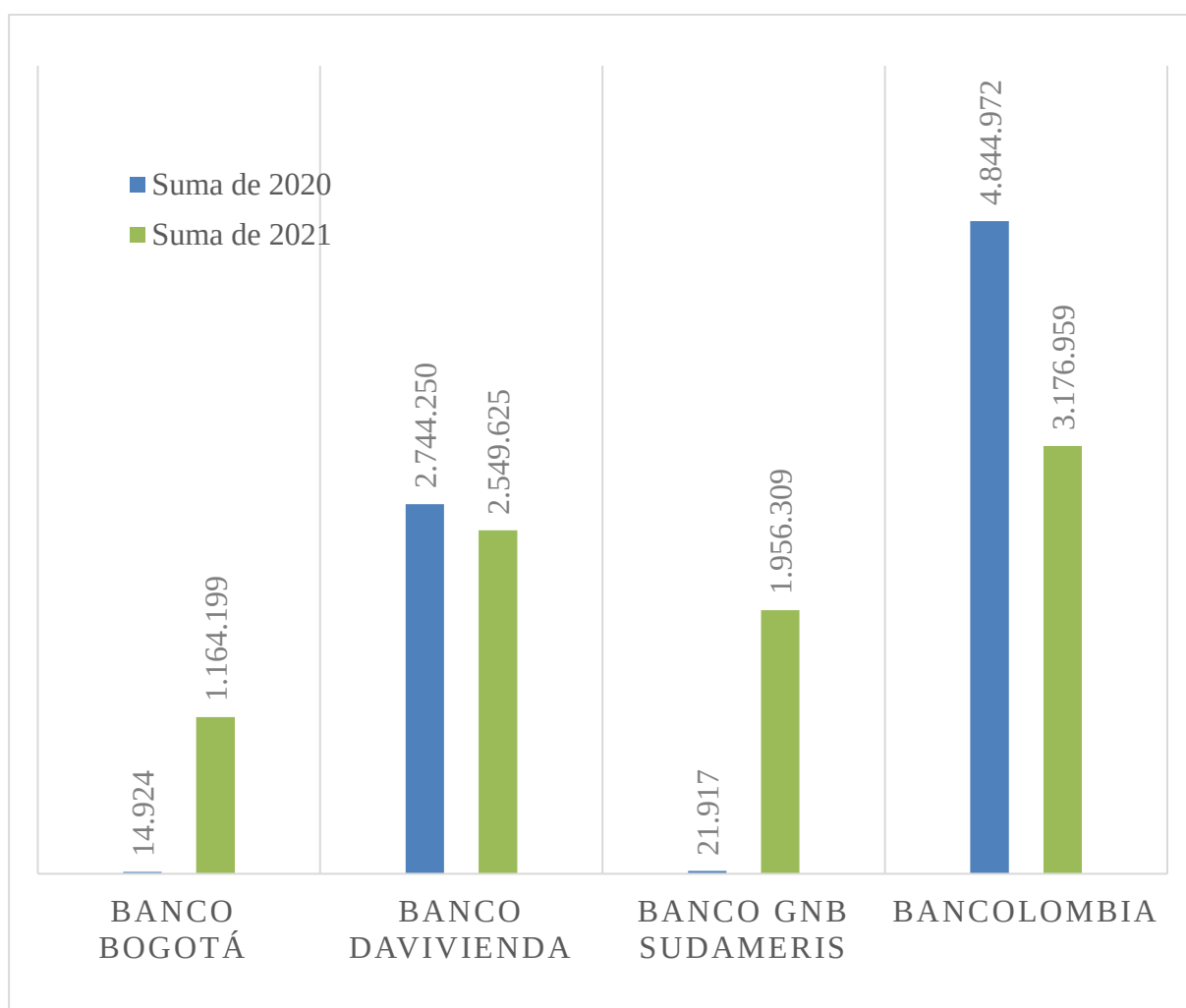


Ilustración 1 Efectivo y equivalentes

Nota 6 Inversiones e instrumentos derivados

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de inversiones de administración de liquidez.

Composición

CONCEPTO	SALDO FINAL CTE 2021	SALDO FINAL CTE 2020	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	25.963.666	32.606.079	(6.642.413)
Inversiones de administración de liquidez	25.963.666	32.606.079	(6.642.413)

CONCEPTO	SALDO FINAL CTE 2021	SALDO FINAL CTE 2020
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	25.963.666	32.606.079
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	3.909.532	20.619.392
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	22.054.134	11.986.687

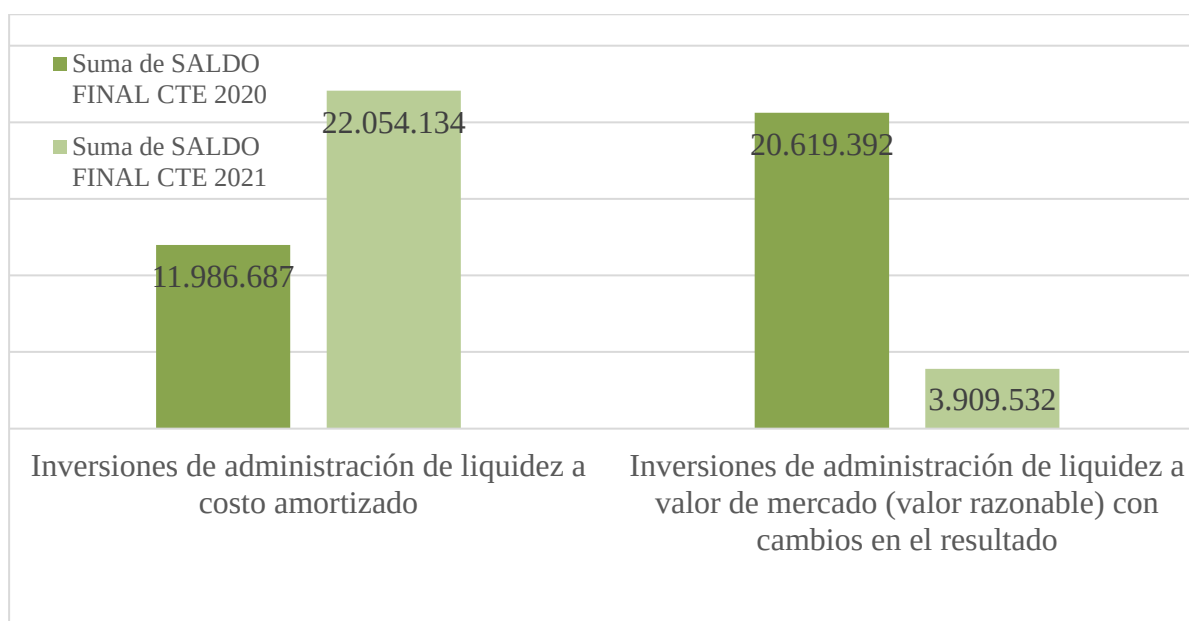


Ilustración 2 Inversiones

6.1 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ

- Las inversiones en fiducia no cuentan con restricción alguna y pueden transformarse en efectivo en cualquier momento, las inversiones en Bursagan, están sujetas al tipo de productos en los cuales se invierte y al tiempo que dure la inversión, la cual nunca es superior a 360 días, pero pueden ser transadas en el mercado en cualquier momento.
- Las inversiones en encargos fiduciarios fueron conciliadas con los extractos a 31 de diciembre de 2021, el reconocimiento se hace al valor de mercado.
- El encargo fiduciario de fonval fue cerrado en el mes de Diciembre de 2021 esto debido a algunos rendimientos negativos que presento la inversión durante lo corrido de 2021.
- Los CDT se realizaron teniendo en cuenta la tasa de rentabilidad, y el menor riesgo que estos productos ofrecen, todos estos cuentan con acta del comité de inversiones.
- Las inversiones disminuyeron en \$6,642,413 producto de traslados desde las fiducias y bursagan hacia el efectivo.

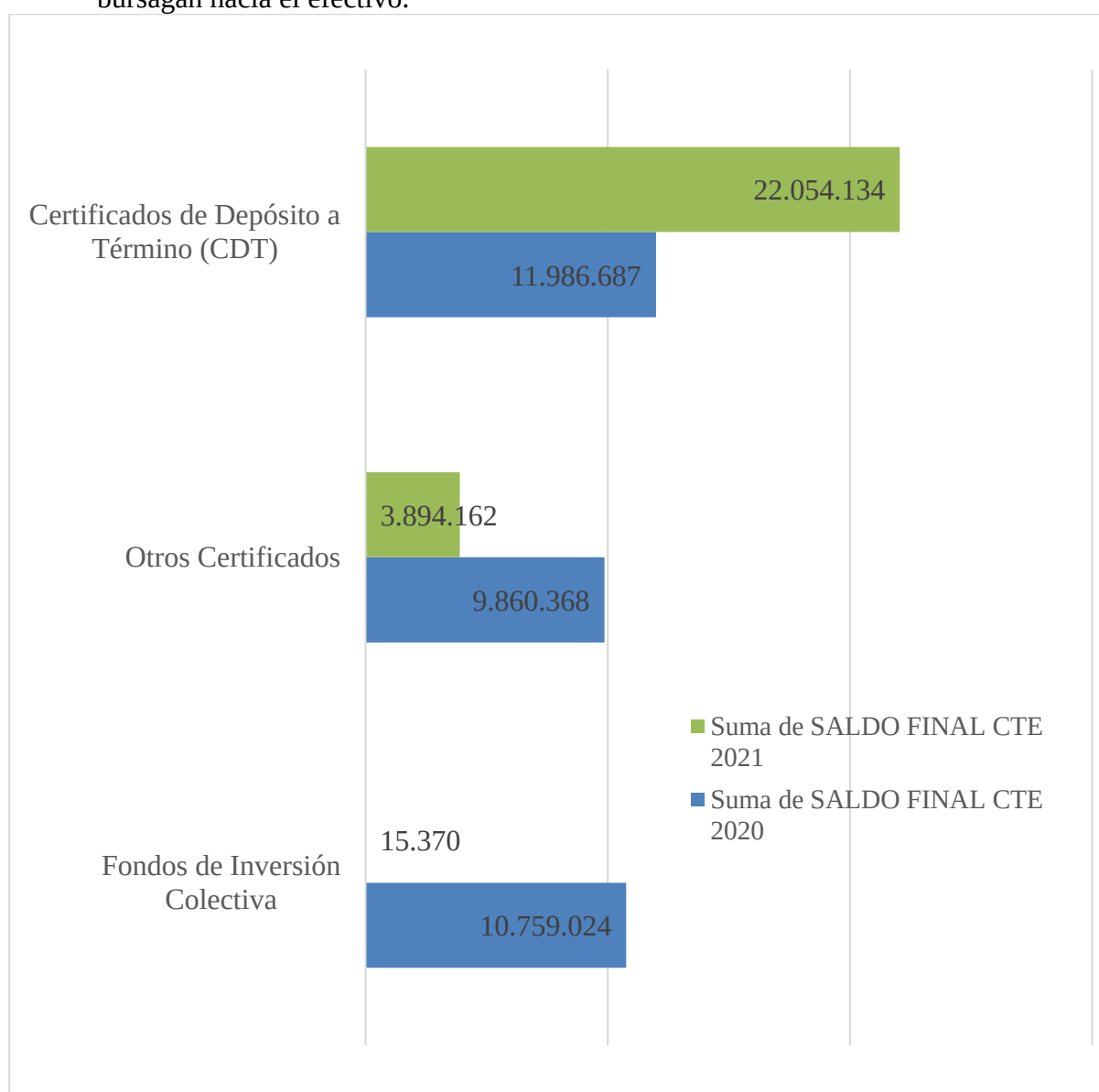


Ilustración 3 Discriminación inversiones

CONCEPTO	SALDO FINAL CTE 2021	SALDO FINAL CTE 2020	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	25.963.666	32.606.079	(6.642.413)
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	3.909.532	20.619.392	(16.709.860)
Fondos de Inversión Colectiva	15.370	10.759.024	(10.743.654)
FONVAL	0	735.088	(735.088)
BBVA FIDUCIARIA	15.370	6.768.063	(6.752.693)
CORREDORES DAVIVIENDA	0	3.255.873	(3.255.873)
Otros Certificados	3.894.162	9.860.368	(5.966.206)
BURSAGAN (a)	3.794.673	9.223.900	(5.429.227)
FONDEO RECURSOS POR INVERTIR	0	365.449	(365.449)
BURSAGAN INTERESES	99.489	271.019	(171.530)
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	22.054.134	11.986.687	10.067.447
Certificados de Depósito a Término (CDT)	22.054.134	11.986.687	10.067.447
CDT5415355CORREDORESDAVIVIEN DA	1.245.965	0	1.245.965
CDT27621GNBSUDAMERIS	1.276.823	0	1.276.823
CDT258481SERFINANZA	1.970.090	0	1.970.090
CDT1537607GNBSUDAMERIS	3.577.092	0	3.577.092
CDT249401SERFINANZA	1.692.198	0	1.692.198
CDT1547215GNBSUDAMERIS	1.064.147	0	1.064.147
CDT80327641BBVA	4.014.334	0	4.014.334
CDT1549521NBSUDAMERIS	2.541.863	0	2.541.863
CDT340238SERFINANZA	2.299.723	0	2.299.723
CDT80366870BBVA	2.371.899	0	2.371.899
CDT QUE SE POSEÍAN EN EL AÑO 2020	0	11.986.687	(11.986.687)

(a)

DISTRIBUCIÓN INVERSIONES REALIZADAS POR BURSAGAN	
Tipo de inversión	monto
CDM ARROZ PADDY SECO	2.321.790
CDM AZUCAR BLANCA	180.148
CDM CON FAG fibra de algodón en transformación	1.292.735
TOTAL	3.794.673

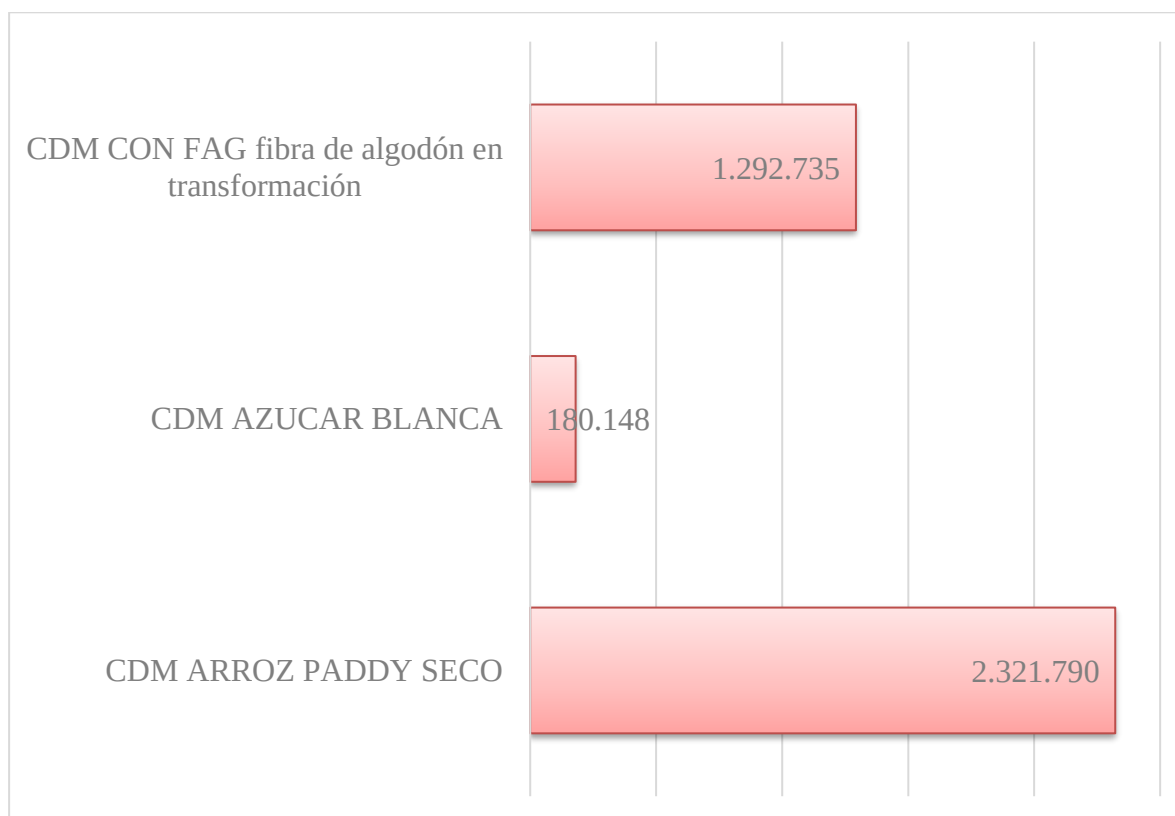


Ilustración 4 Inversiones Bursagan

CONCEPTO	RIESGOS Y VENTAJAS							
	RIESGOS ASUMIDOS					VENTAJAS		
	de tasa de cambio	de tasa de interés	de mercado	de crédito	de liquidez	Dividendos	Intereses	Otro
Bonos y títulos emitidos por el sector privado	0	0	0	0	0	0	1	0
Fondos de Inversión Colectiva	0	0	1	0	0	0	1	0
Otros certificados	0	0	0	0	0	0	1	0

Nota 7 Cuentas por cobrar

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de cuentas por cobrar.

Composición

- El monto de transferencias por cobrar hace referencia al monto recaudado por el administrador de la cuota de fomento ganadero y lechero Fondo Nacional del Ganado, FNG-Fedegan, el monto es informado por ellos y los recursos transferidos al siguiente mes.
- Los otros hace referencia a dinero pendiente de descontar correspondiente a la cesión de estabilización de leche año 2009 con las empresas Surcolac \$2,291 y lácteos la esperanza \$2,751, el comité directivo en sesión del 14 de diciembre de 2021 al observar que ha transcurrido un lapso de tiempo considerable desde su reconocimiento inicial y al constatar que no se evidencia un posible ingreso de dichos recursos, autorizo dar de baja en cuentas dichos montos, toda vez que esta información no representa un derecho que pueda ser exigible por parte del FEP.

7.1 RENTAS PARAFISCALES

CONCEPTO	SALDO FINAL CTE 2021	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	1.398.397	1.367.022	31.375
Rentas parafiscales	1.398.397	1.359.783	38.614
Otros Deudores	0	7.239	(7.239)

7.2 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

CONCEPTO	SALDO FINAL CTE 2021	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	7.239	(7.239)
Otras cuentas por cobrar	0	7.239	(7.239)
Surcolac Cesión estabilización 2009	0	2.751	(2.751)
Lácteos la Esperanza Cesión estabilización 2009	0	2.291	(2.291)
BBVA retención en la fuente sin lugar a ello	0	2.197	(2.197)

Nota 10 Propiedad, planta y equipo

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de propiedades, planta y equipo y de deterioro del valor de los activos.

- Está representado en los bienes muebles necesarios para el cumplimiento del objeto social del Fondo. La depreciación se calcula en línea recta de acuerdo con los porcentajes establecidos en las políticas contables de la entidad. La totalidad de los bienes muebles están en condiciones de uso y no existen pignoraciones ni restricciones de orden legal. Los activos fijos están debidamente conciliados con el inventario físico y no existe ninguna diferencia. La cobertura de los seguros está por el 100 % del valor de los activos.
- Durante el año 2021 se depreció en su totalidad el rubro de equipo de cómputo los equipos depreciados fueron Apple Macbook cuyo costo de compra fue \$3.425 el 16 de febrero de 2016 y un acces point ap6010DN mainframe cuyo costo fue \$1.948 el día 23 de noviembre de 2016, la depreciación de estos equipos se hizo por el método de línea recta siguiendo las políticas del FEP.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.367	6.051	(1.684)
Muebles, enseres y equipo de oficina	39.874	39.874	0
Muebles y enseres	13.730	13.730	0
Equipo de oficina	26.144	26.144	0
Equipos de comunicación y computación	93.962	93.962	0
Equipo de comunicación	3.521	3.521	0
Equipo de cómputo	90.441	90.441	0
Depreciación acumulada de PPE (cr)	(129.469)	(127.785)	(1.684)
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(35.507)	(34.250)	(1.257)
Muebles y enseres	(13.730)	(13.730)	0
Equipo de oficina	(21.777)	(20.520)	(1.257)
Depreciación: Equipos de comunicación y computación	(93.962)	(93.535)	(427)
Equipo de comunicación	(3.521)	(3.521)	0
Equipo de cómputo	(90.441)	(90.014)	(427)

10.1 ANEXOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA
SALDO INICIAL	93.962	39.874
+ ENTRADAS (DB):	0	0
Adquisiciones en compras	0	0
- SALIDAS (CR):	0	0
Disposiciones (enajenaciones)	0	0
Baja en cuentas	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas):	93.962	39.874
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR):	93.962	35.507
Saldo inicial Depreciación acumulada	93.962	35.417
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	90
- Ajustes por depreciación	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	0	4.367

10.2 DISCRIMINACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

ACTIVO	COSTO DE COMPRA	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS
MULTIFUNCIONAL RICOH C307 IMPRESORA	\$ 6.724	\$ 2.790	\$ 3.934
SWITCHE CATALYST 2960X24	\$ 3.806	\$ 3.806	\$ 0
UPS DE 30 Kva	\$ 2.204	\$ 1.771	\$ 433
SUBTOTAL EQUIPOS	\$ 12.734	\$ 8.367	\$ 4.367
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 14.682	\$ 10.315	\$ 4.367

Nota 16 Otros derechos y garantías

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en las Normas de los activos.

Composición

- La empresa Contactos con corte al año 2020 tenía como anticipo un tiquete a nombre de Blanca Daza y otro tiquete a nombre de un miembro del comité directivo (no utilizados), anticipos que fueron legalizados realizando cruces con facturas y reintegros.
- El BBVA practico un descuento sin lugar a ello (no es material).
- La empresa Mu Team tiene un anticipo para envío de correspondencia el cual se legaliza a medida que se utilice el servicio.

CONCEPTO	SALDO FINAL CTE 2021	SALDO FINAL CTE 2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	24.077	580	23.497
Avances y anticipos entregados	24.077	580	23.497

16.1 DESGLOSE CUENTA OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

CONCEPTO Y TERCERO	SALDO FINAL NO CTE 2021	SALDO FINAL NO CTE 2020	VALOR VARIACIÓN
Adquisición bienes y servicios	24.030	13	24.017
MU TEAM SAS	85	13	72
VIAJES COUNTRY SAS	23.945	0	23.945
Otros avances y anticipos	47	567	(521)
CONTACTOS SAS	0	567	(567)
BBVA ASSET SA SOCIEDAD FIDUCIARIA	46	0	46

Nota 21 Cuentas por pagar

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de los pasivos.

Composición

- Al 31 de diciembre de 2021 el FEP cuenta con los siguientes pasivos, todos estos son a corto plazo y se clasifican como corrientes, el FEP no incurre en financiación alguna.

CONCEPTO	SALDO FINAL CTE 2021	SALDO FINAL CTE 2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	62.763	1.285.343	(1.222.580)
Adquisición de bienes y servicios nacionales	761	1.230.766	(1.230.006)
Descuentos de nómina	18.015	16.184	1.831
Retención en la fuente	38.629	35.660	2.969
Otras cuentas por pagar	5.358	2.733	2.625

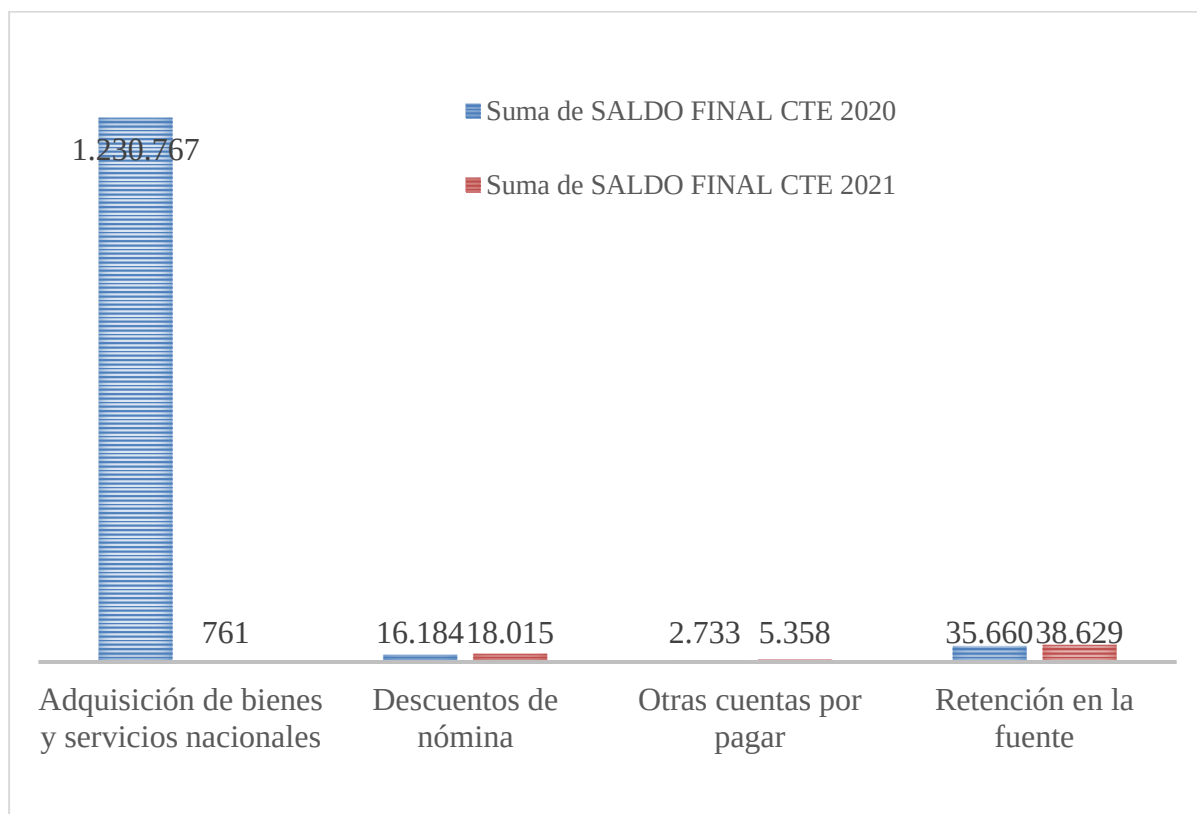


Ilustración 5 Cuentas por pagar

21.1 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

- Al 31 de diciembre de 2021 no se pagó a CAFAM una factura por concepto de los exámenes médicos periódicos, esto debido a que dicha empresa no facturo antes de la fecha dispuesta para el cierre pese a que el servicio lo presto desde el mes de septiembre de 2021.

IDENTIFICACIÓN TERCERO	NOMBRE TERCERO	VALOR EN LIBROS
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		761
		761
860013570	CAFAM (exámenes médicos periódicos)	761

21.2 DESCUENTOS DE NÓMINA

- Los descuentos de nómina son pagados al operador tecnológico Mi Planilla al siguiente mes, este a su vez distribuye los recursos a las entidades administradores de seguridad social; salud y pensiones.

IDENTIFICACION TERCERO	NOMBRE TERCERO	VALOR EN LIBROS
		18.015
		10.890
800224808	PORVENIR	2.425
800229739	PROTECCIÓN	881
900336004	COLPENSIONES	7.584
		7.125
800088702	SURA EPS	2.781
800130907	SALUD TOTAL EPS	648
800251440	EPS SANITAS	2.779
830113831	ALIANSALUD EPS	917

21.3 RETENCIÓN EN LA FUENTE

- La retención en la fuente practicada durante el mes de diciembre de 2021 fue revisada por auditoria y posteriormente será enviada al administrador FEDEGAN para su presentación y pago ante la DIAN

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
RETENCIÓN EN LA FUENTE	38.629	35.660	2.969
Honorarios	362	356	6
Servicios	22	6	16
Arrendamientos	0	140	(140)
Compras	0	145	(145)
Rentas de trabajo	4.603	3.659	944
ICA	309	840	(531)
Otras Retenciones	33.333	30.514	2.819

21.4 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

- Las otras cuentas por pagar hacen referencia a los aportes parafiscales del SENA e ICBF, que al igual que los descuentos de nómina son pagados al siguiente mes a través de Mi Planilla.
- Al 31 de diciembre de 2021 quedaron pendientes de pagos los apoyos brindados por funcionarios contratistas y temporales para el requerimiento y la visita de la CGR.

IDENTIFICACIÓN TERCERO	NOMBRE TERCERO	VALOR EN LIBROS
		5.358
Aportes al ICBF y SENA		2.850
899999239	ICBF	1.710
899999034	SENA	1.140
Honorarios		2.508
1012381231	TRASLAVIÑA LIZETH	602
36640933	BANDERA DAIRIS	396
1026581479	BANQUEZ ANDRES ERNESTO	908
1024536486	MONTOYA LUZ ANGELA	602

Nota 22 Beneficios a los empleados

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de beneficios a los empleados.

Composición

- El FEP solo cuenta con beneficios a los empleados de corto plazo, con corte al 31 de diciembre de 2021 el saldo de las cuentas hace referencia a las obligaciones que por ley se estipula a favor del empleado, las cesantías serán consignadas al 15 de febrero de 2022 en los fondos del caso, los intereses a las cesantías serán pagadas en el mes de enero de 2022 a los empleados, las vacaciones dependerán de las solicitudes de los empleados, los riesgos laborales y la caja de compensación serán pagadas en el mes de enero de 2022 a través de Mi Planilla.

22.1 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS CORTO PLAZO

CONCEPTO	2021	2020
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	164.486	148.752
Cesantías	43.296	41.518
Intereses sobre cesantías	5.179	4.982
Vacaciones	113.442	99.780
Aportes a riesgos laborales	289	286
Aportes a cajas de compensación familiar	2.280	2.186

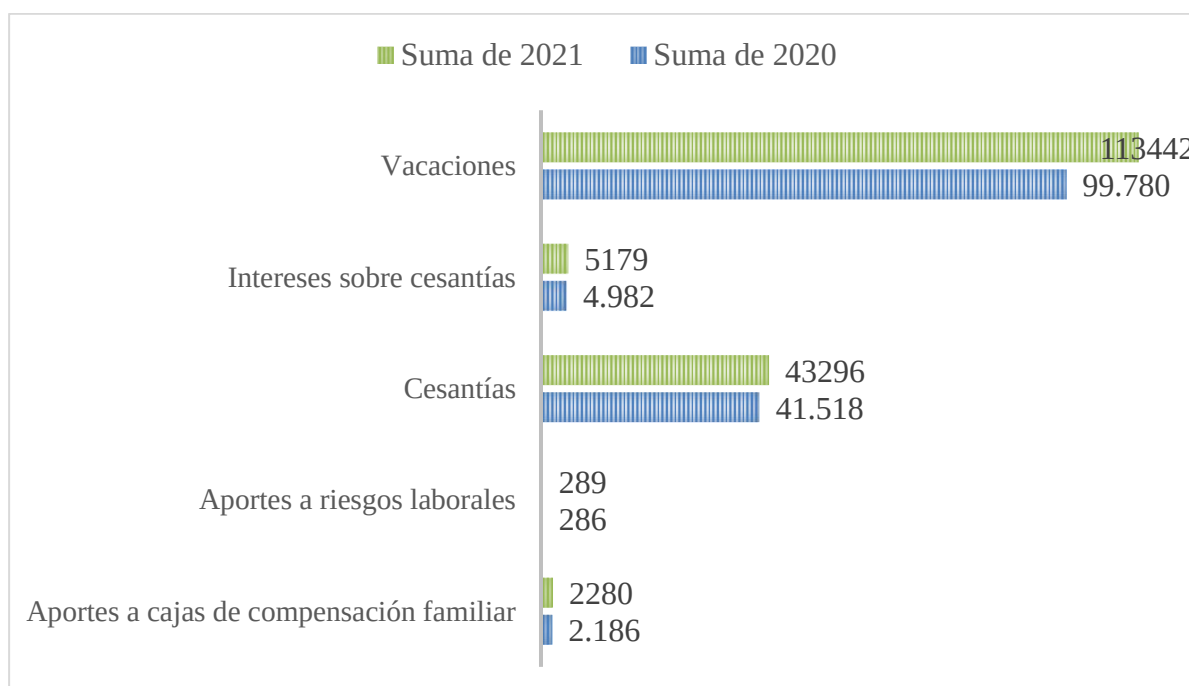


Ilustración 6 Beneficios a los empleados

Nota 25 Pasivos contingentes

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de pasivos contingentes.

- Debido a que los compromisos por compensaciones se realizan teniendo en cuenta el monto anunciado por el exportador, y no existe certeza del pago total o parcial de dicho anuncio, se crea un pasivo contingente en las cuentas de orden, solo después de terminarse el proceso de exportación la empresa exportadora envía los documentos para la revisión y aprobación de la compensación por parte de la administración del FEP y auditoría interna, solo hasta dicha instancia se tiene conocimiento del monto real por compensación a que ha sido acreedor el exportador.
- El saldo a favor de Amadeo Tamayo se origina en el monto pendiente de pagar por honorarios jurídicos el cual depende de la finalización del proceso, fecha que es incierta.
- Durante el año 2021 no se desarrollo el programa de leche por consiguiente no se presentaron pasivos contingentes por compensaciones de leche.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	2.019.337	4.813.866	(2.794.529)
Otros pasivos contingentes	2.019.337	4.813.866	(2.794.529)
Otros pasivos contingentes	2.019.337	4.813.866	(2.794.529)
TAMAYO MORON AMADEO ANTONIO	19.338	19.338	0
RED CÁRNICA S.A.S.	1.999.999	3.203.897	(1.203.898)
BEDOYA LIBERATO NAYDU LÁCT SAN JERONIMO	0	12.730	(12.730)
ROSETO CASANOVA MIGUEL ANGEL - LÁCTEOS BAJO SINAI	0	41.990	(41.990)
COOPERATIVA COLANTA LTDA	0	826.552	(826.552)
COOPROLÁCTEOS COOPER PROD LÁCTEOS NARIÑO	0	24.320	(24.320)
LÁCTEOS VILLA AURA, S EN C S	0	6.175	(6.175)
EL LLANO, S.A.S.	0	95.000	(95.000)
COOLECHERA COOPERATIVA DE PRODUCTORES DE LECHE DE LA COSTA	0	358.096	(358.096)
FRESKALECHE, S.A.S.	0	118.750	(118.750)
SABANALAC, S.A.	0	104.500	(104.500)
ANDALUCIA DE INVERSIONES LTDA	0	2.518	(2.518)

Nota 27 Patrimonio

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de presentación de los estados financieros.

Composición

- Originado por la reserva del 10% de los ingresos correspondientes según lo estableció el comité directivo.
- Representa los movimientos de reclasificación de los excedentes y déficit de ejercicios anteriores.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	41.373.688	40.171.700	1.201.988
Resultados de ejercicios anteriores	3.647.267	1.936.621	1.710.646
Resultado del ejercicio	1.201.988	3.500.196	(2.298.208)
Reservas	36.524.433	34.734.883	1.789.550

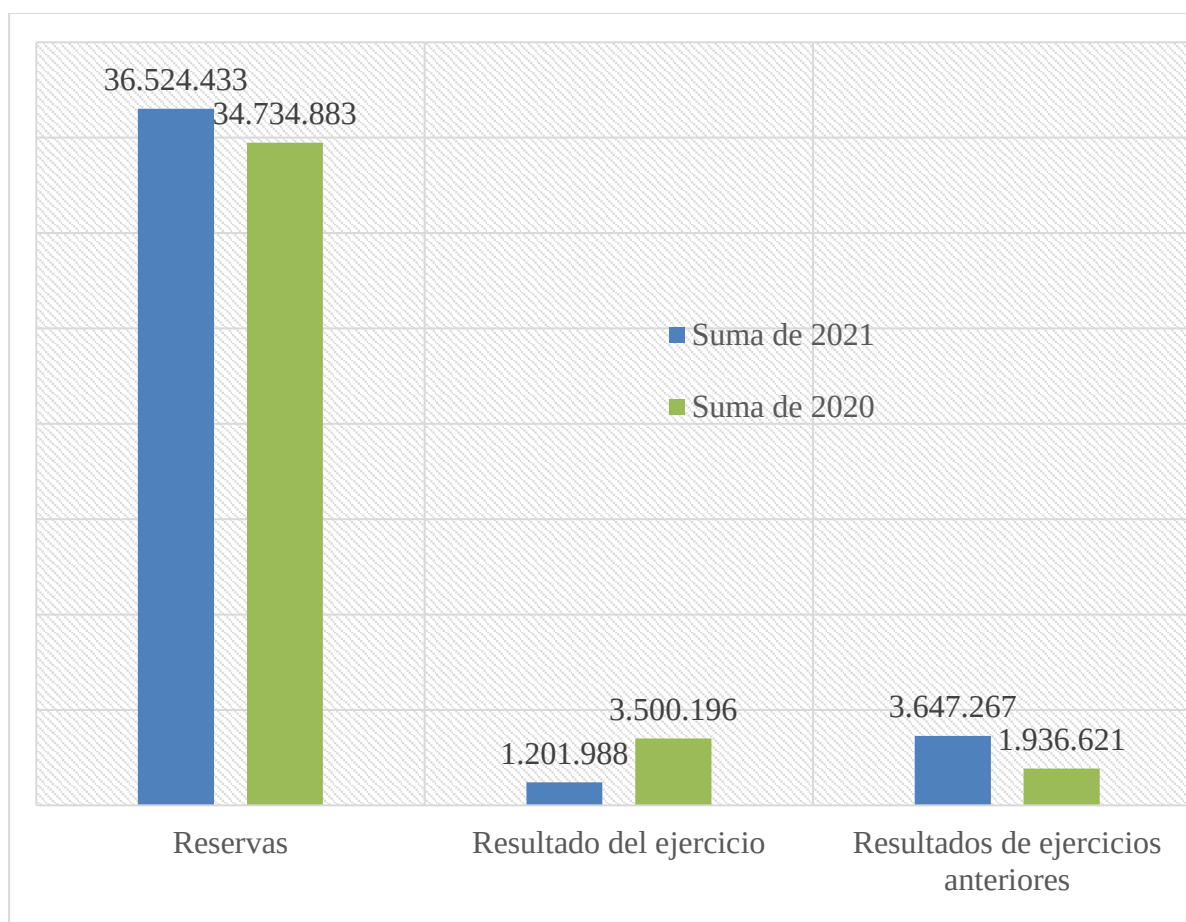


Ilustración 7 Composición patrimonio

Nota 28 Ingresos

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de ingresos de actividades ordinarias, así como los de la Norma de presentación de estados financieros

Composición

- Corresponde a los ingresos por transferencias que se recibe del recaudador de la cuota de fomento ganadero y lechero administrado por Fedegan a través del Fondo Nacional Del Ganado FNG en virtud del parágrafo segundo, inciso del artículo 16 de la ley 395 de 1997.
- Los montos por reconocer por el ingreso de la ley 395 de 1997 son informados mensualmente por el recaudador de la cuota de fomento; Fedegan, a través del Fondo Nacional del Ganado FNG.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	17.895.494	18.121.345	(225.851)
Transferencias y subvenciones	16.607.481	16.122.962	484.519
Otros ingresos	1.288.013	1.998.383	(710.370)

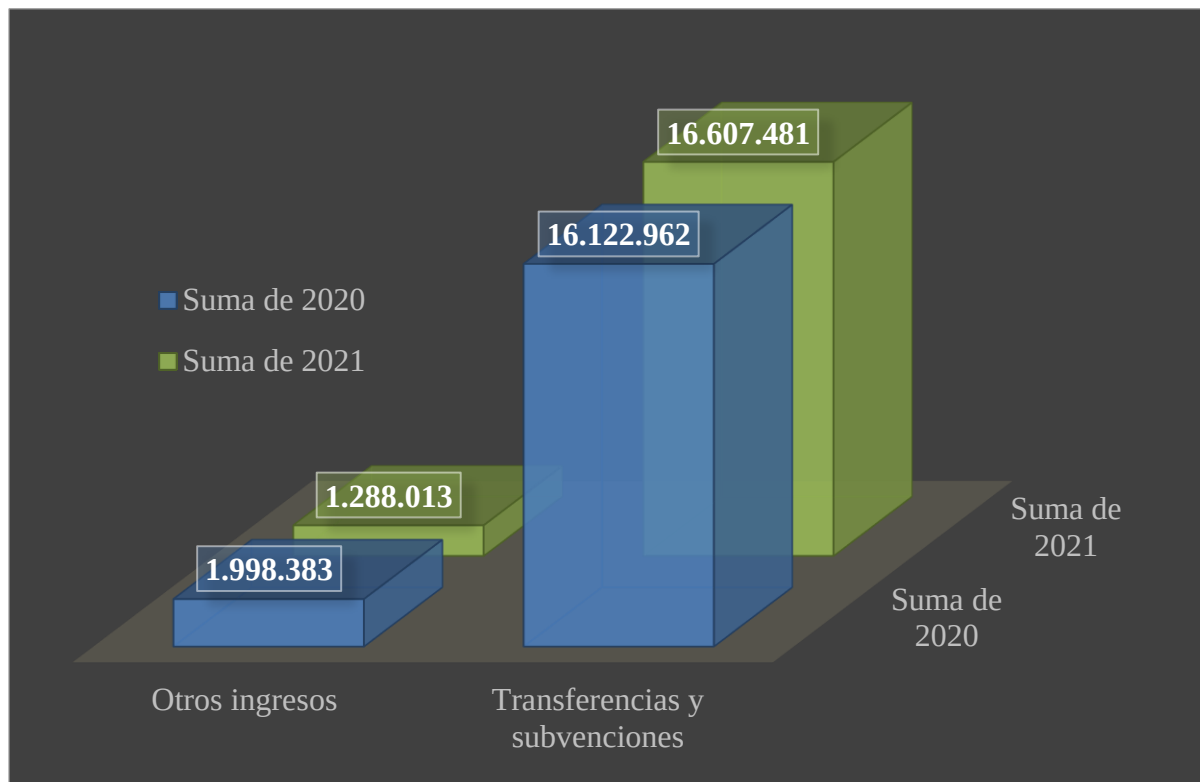


Ilustración 8 Ingresos

28.1 INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	16.607.481	16.122.962	484.519
Otras transferencias	16.607.481	16.122.962	484.519

28.1.1 Discriminación ingresos sin contraprestación

MES	2021	2020	Variación
ENERO	1.508.068	1.416.006	92.062
FEBRERO	1.407.082	1.377.118	29.964
MARZO	1.390.634	1.327.832	62.802
ABRIL	1.417.411	1.299.449	117.962
MAYO	1.320.072	1.167.741	152.331
JUNIO	1.145.367	1.277.736	(132.369)
JULIO	1.350.477	1.296.015	54.462
AGOSTO	1.427.554	1.399.656	27.898
SEPTIEMBRE	1.442.759	1.387.209	55.550
OCTUBRE	1.399.363	1.385.033	14.330
NOVIEMBRE	1.400.296	1.429.384	(29.088)
DICIEMBRE	1.398.398	1.359.783	38.615
TOTAL	16.607.481	16.122.962	484.519

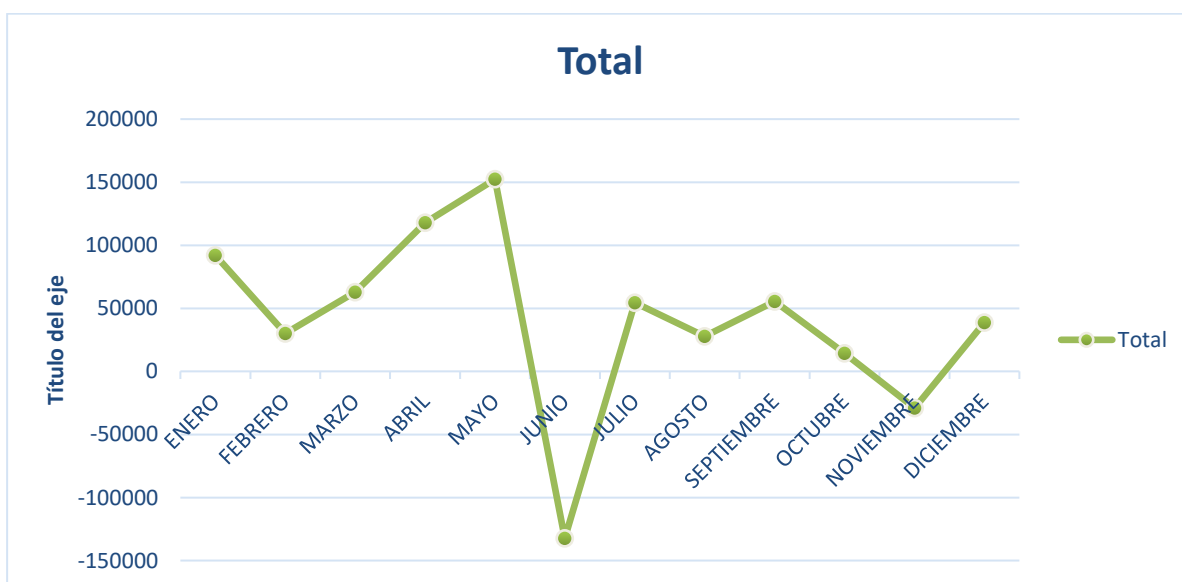


Ilustración 9 Variación transferencia

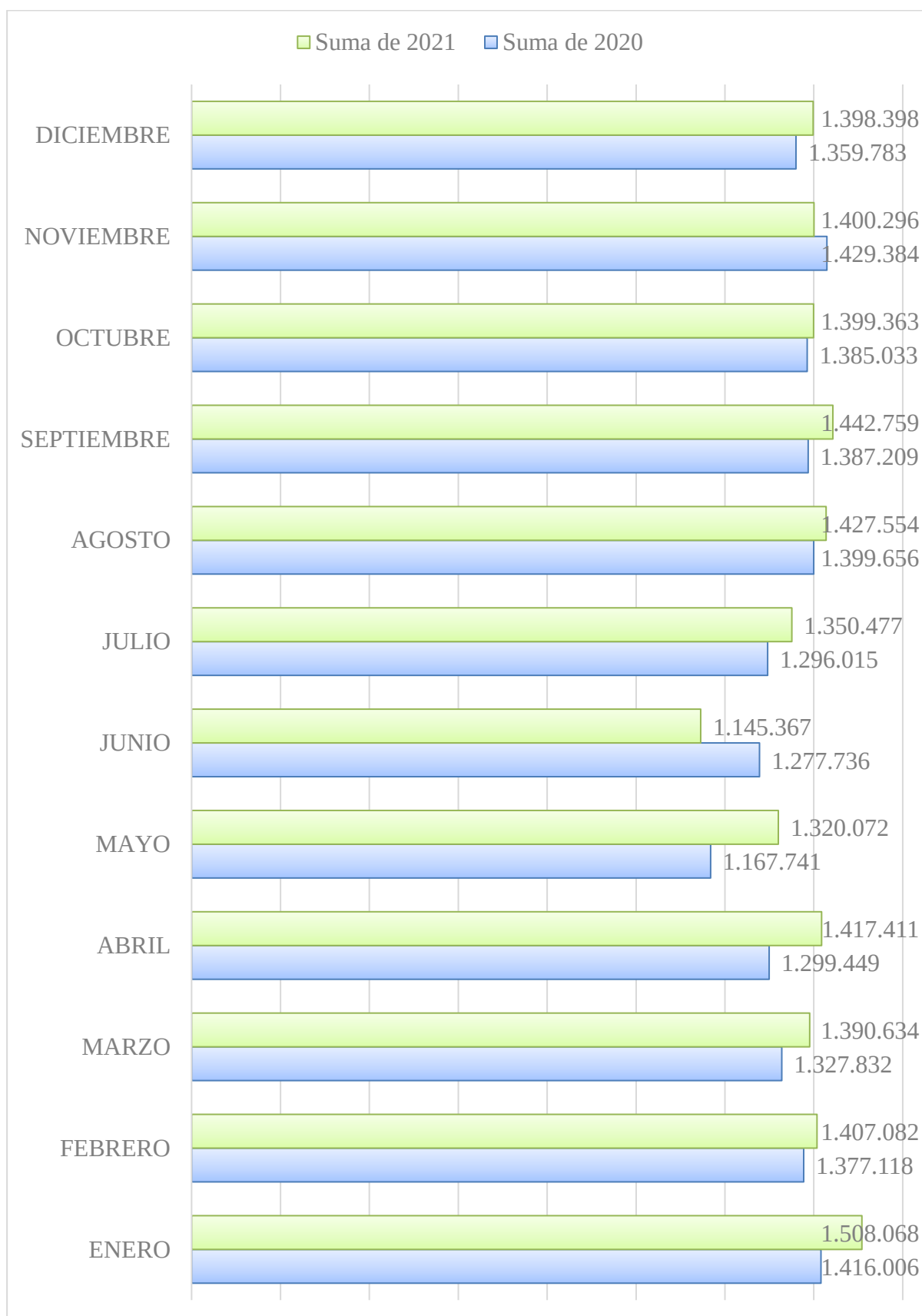


Ilustración 10 Comparativo transferencia ley 395

28.2 INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

- Los intereses recibidos por cuentas de ahorro, corriente e inversiones en fiducias, corresponden a los valores reportados por las entidades financieras en los extractos mensuales.
- Los rendimientos de Bursagan corresponden a los valores informados en la constitución de la inversión de acuerdo con certificado del título y el informe enviado por la corredora de bolsa.
- En el año 2020 se presentaba movimiento en la cuenta de ganancia por valoración de las inversiones para administrar la liquidez, esto debido a que se poseía un bono en la entidad Credicorp dicho monto se reconoce según el valor de mercado reportado en el extracto de Credicorp capital, para 2021 no se contaba con el bono.
- El rendimiento efectivo de inversiones para administrar la liquidez al costo hace referencia a los CDT con que cuenta el FEP.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
Otros ingresos	1.288.013	1.998.383	(710.370)
Financieros	1.283.875	1.994.038	(710.163)
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras (a)	762.039	1.346.627	(584.588)
Ganancia valoración inver admon de liquidez valor mercado	0	10.075	(10.075)
Rendimiento efectivo inversión admon liquidez a costo (b)	521.836	637.336	(115.500)
Ingresos diversos	4.138	4.345	(207)
Recuperaciones (c reintegro EPS incapacidades)	4.138	1.379	2.759

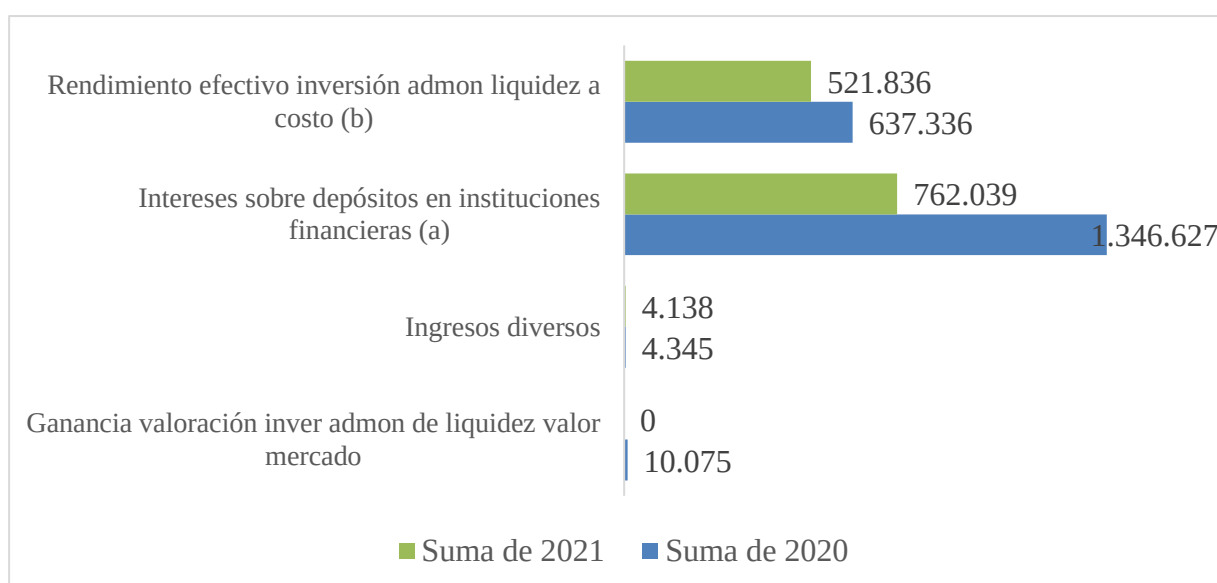


Ilustración 11 Discriminación otros ingresos

28.1.1 Discriminación ingresos con contraprestación por entidad

(a)

NOMBRE ENTIDAD FINANCIERA	Depósitos entidades financieras
Banco Bogotá	5.443
Banco Davivienda	6.719
Bancolombia	100.593
Banco GNB Sudameris	15.058
Credicorp Capital encargo fiduciario	3.769
Bursagan	543.304
Banco BBVA	13.088
BBVA Fiducia	32.636
Fiducia Corredores Davivienda	41.429
TOTAL	762.039

(b)

NOMBRE ENTIDAD FINANCIERA CDTs	Rdto efectivo admon liq costo
Banco BBVA	61.181
Corredores Davivienda	15.361
Serfinanza	206.705
Banco GNB Sudameris	238.589
TOTAL	521.836

(c)

NOMBRE EPS	Monto reintegrado incapacidad
Salud Total (carmenza rogelis)	392
Sanitas (Blanca Daza)	3.746
TOTAL	4.138

Nota 29 Gastos

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de presentación de estados financieros

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	16.693.506	14.621.149	2.072.357
De administración y operación	11.955.042	12.266.293	(311.251)
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.684	5.569	(3.885)
Otros gastos	4.736.780	2.349.287	2.387.493

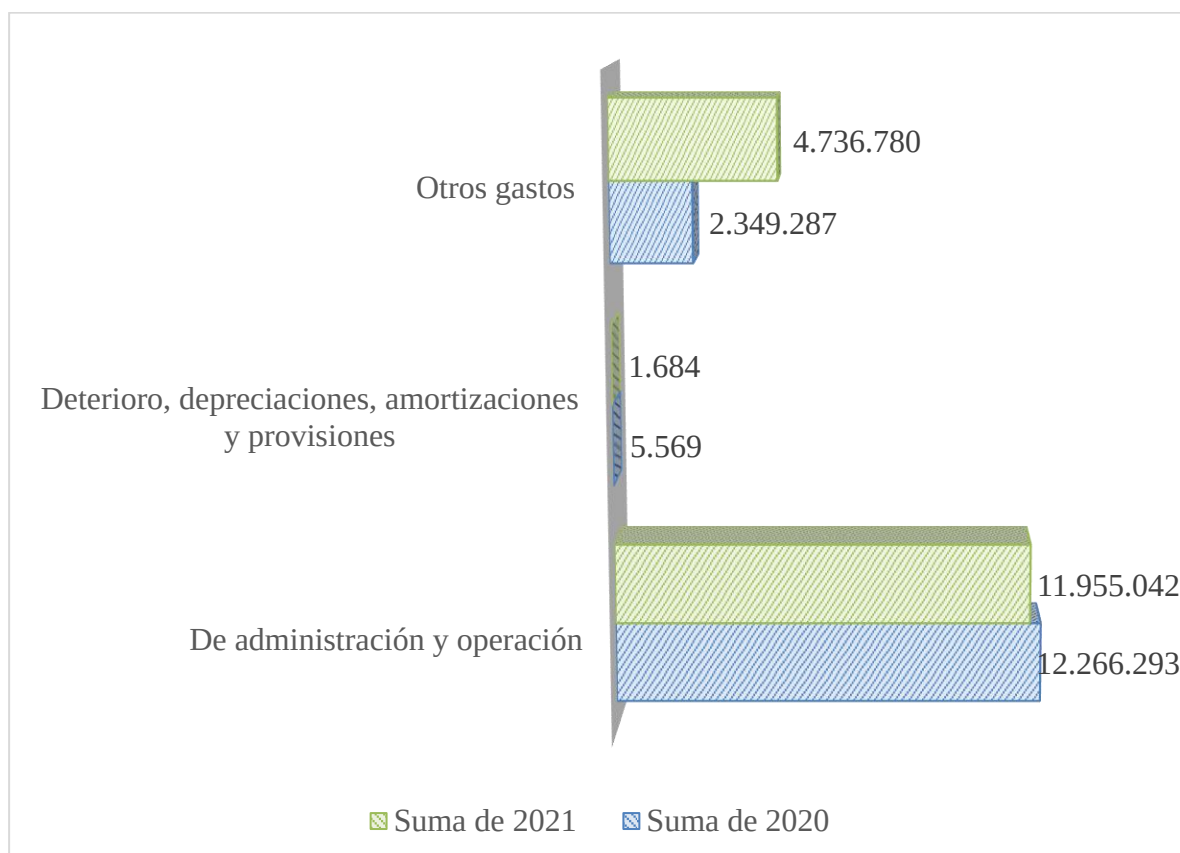


Ilustración 12 Gastos

29.1 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

- Los gastos de personal son para cubrir la contratación del recurso humano correspondiente a la planta de administración. Los contratos del personal seleccionado son a término indefinido, la selección se realiza cumpliendo con los perfiles de cada cargo, el gasto medico hace referencia a los exámenes periódicos según la normatividad
- La cuenta gastos de personal diversos contiene la erogación por la medición del riesgo psicosocial efectuado a los funcionarios del FEP cumpliendo con la normativa.
- La cuenta de Seguros de vida refleja el gasto por el aseguramiento de los empleados del FEP, la cuenta seguros generales hace referencia al aseguramiento de los activos del FEP.
- La cuenta de Vigilancia hace referencia a los servicios prestados por la empresa Seguridad Superior los cuales hasta el mes de marzo de 2021 consistía en un guarda de seguridad por 12 horas en la oficina ubicada en la calle 36 15-08. debido al trasteo de la oficina cuya nueva ubicación es en el edificio de FEDEGAN y según acuerdo entre FEDEGAN y el FEP a partir del mes de abril de 2021 el FEP pagara el servicio de un puesto (garita) de vigilancia que consta de 3 guardas armados durante las 24 horas todos los días.
- El concepto de materiales y suministros registra las compras de las cajas para la mudanza del FEP, al igual que gastos de papelería desde el área de la coordinación operativa.
- La cuenta mantenimiento acumula erogaciones correspondientes a los arreglos en la antigua oficina y bodega según el contrato y la preparación para la nueva oficina y bodega del FEP.
- La cuenta de arrendamientos acumula los pagos de la oficina del FEP la cual se pagó hasta el mes de marzo 2021, esto debido a la mudanza al edificio de FEDEGAN y el leasing de los PC de los funcionarios del FEP.
- A partir del mes de abril no se presenta gasto por arrendamiento de oficina, esto debido al traslado de la oficina al edificio de FEDEGAN y según acuerdo entre FEDEGAN y el FEP (soportado con acta firmada por parte de la directora administrativa de FEDEGAN y el secretario técnico) el FEP no pagara arriendo en las nuevas oficinas pero pagara el servicio de vigilancia de 1 puesto.

- La cuenta de comunicaciones y transportes hace referencia a lo pagado a la empresa Mensajeros Urbanos, quienes realizan labores de mensajería en la ciudad de Bogotá, al igual que transportes para los funcionarios en respuesta requerimientos CGR por salida de las oficinas en la noche.
- La cuenta otros acumulan los pagos realizados a SLH por persona de servicios generales.
- La cuenta intangible licencias hace referencia al pago de las licencias del office 365 de los pc del FEP, y al pago por actualización y titularidad licencia de Novasoft Enterprise, y creación usuarios para la CGR.
- La cuenta honorarios acumula los pagos realizados a la empresa GBP por concepto de auditoría interna, los pagos a los miembros del comité directivo por honorarios, los pagos al asesor jurídico Miguel Lacouture según aprobación del comité directivo, los pagos al señor Andres Banquez apoyo CGR.
- La cuenta mantenimiento acumula los pagos realizados por el arreglo a la bodega del FEP, al igual que los pagos realizados en el mantenimiento de las antiguas oficinas para entregar al propietario, de igual manera se realizó mantenimiento a la impresora del FEP.
- La cuenta servicios acumula los pagos realizados a SLH por contratación empleados temporales, el servicio de transporte en el trasteo del FEP y pago de servicios a estos funcionarios por apoyo extra (ya habían terminado contrato) en respuesta a requerimiento de la CGR.
- El monto registrado por gravamen a los movimientos financieros corresponde a los descontados directamente por las entidades financieras y reportados en los extractos.
- El monto en la cuenta: cuota de fiscalización y auditaje corresponde a lo establecido en la resolución minhacienda No 026 de septiembre 2021.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN	11.955.042	12.266.293	(311.251)
De Administración y Operación	11.955.042	12.266.293	(311.251)
Sueldos y salarios	743.617	723.853	19.764
Sueldos del personal	435.113	421.752	13.361
Prima técnica	30.817	27.612	3.205
Salario integral	277.687	274.489	3.198
Contribuciones imputadas	29.955	30.896	(941)
Incapacidades	1.425	3.565	(2.140)
Gastos medicos y drogas	761	0	761
Otras contribuciones	27.769	27.331	438
Contribuciones efectivas	185.324	156.120	29.204
Seguros de Vida	3.509	3.342	167
Aportes cajas de compensación	27.493	26.015	1.478
Cotización a seguridad social salud	58.041	55.688	2.353
Cotización a riesgos profesionales	3.452	3.357	95
Cotización entidades admón reg. Prima	92.829	67.718	25.111
Aportes sobre la nómina	34.370	32.523	1.847
Aportes al ICBF	20.622	19.513	1.109
Aportes al SENA	13.748	13.010	738
Prestaciones sociales	174.820	164.850	9.970
Vacaciones	45.983	40.749	5.234
Cesantías	43.157	41.518	1.639
Intereses sobre cesantías	5.179	4.982	197
Prima extralegal	37.408	36.144	1.264
Prima de servicios	43.093	41.457	1.636
Gastos de personal diversos	210	793	(583)

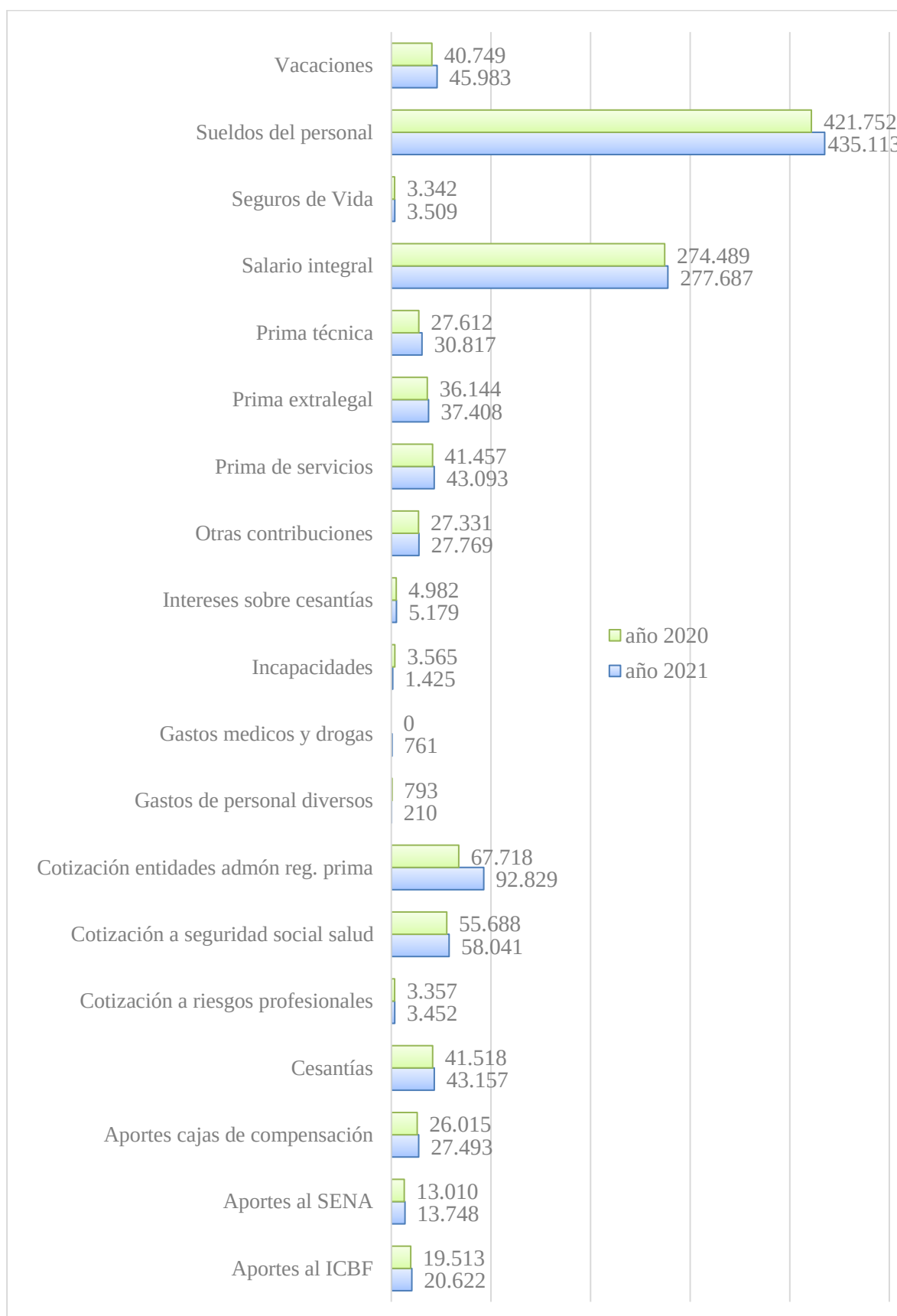


Ilustración 13 Gastos de personal

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
Generales	10.708.895	11.065.508	(356.613)
Estudios y proyectos (a)	296.994	126.872	170.122
Vigilancia y seguridad	83.724	13.957	69.767
Materiales y suministros	2.106	9.977	(7.871)
Mantenimiento	13.109	292	12.817
Reparaciones	0	160	(160)
Servicios públicos	4.054	5.902	(1.848)
Arrendamientos	29.984	84.068	(54.084)
Viáticos y Gastos de viaje	0	88	(88)
Impresos, Publicaciones y Afiliaciones	0	1.194	(1.194)
Comunicaciones y transporte	1.764	1.798	(34)
Seguros generales	2.971	2.767	204
Compensaciones (b)	10.061.028	10.597.606	(536.578)
Otros (servicio de aseo y cafetería)	16.838	17.544	(706)
Intangibles licencias	6.190	982	5.208
Honorarios	132.631	147.695	(15.064)
Servicios	57.502	54.606	2.896
Impuestos, contribuciones y tasas	77.851	91.750	(13.899)
Cuota de fiscalización y Auditaje	1.437	26.646	(25.209)
Impuestos contribuciones y tasas (GMF)	76.414	65.104	11.310

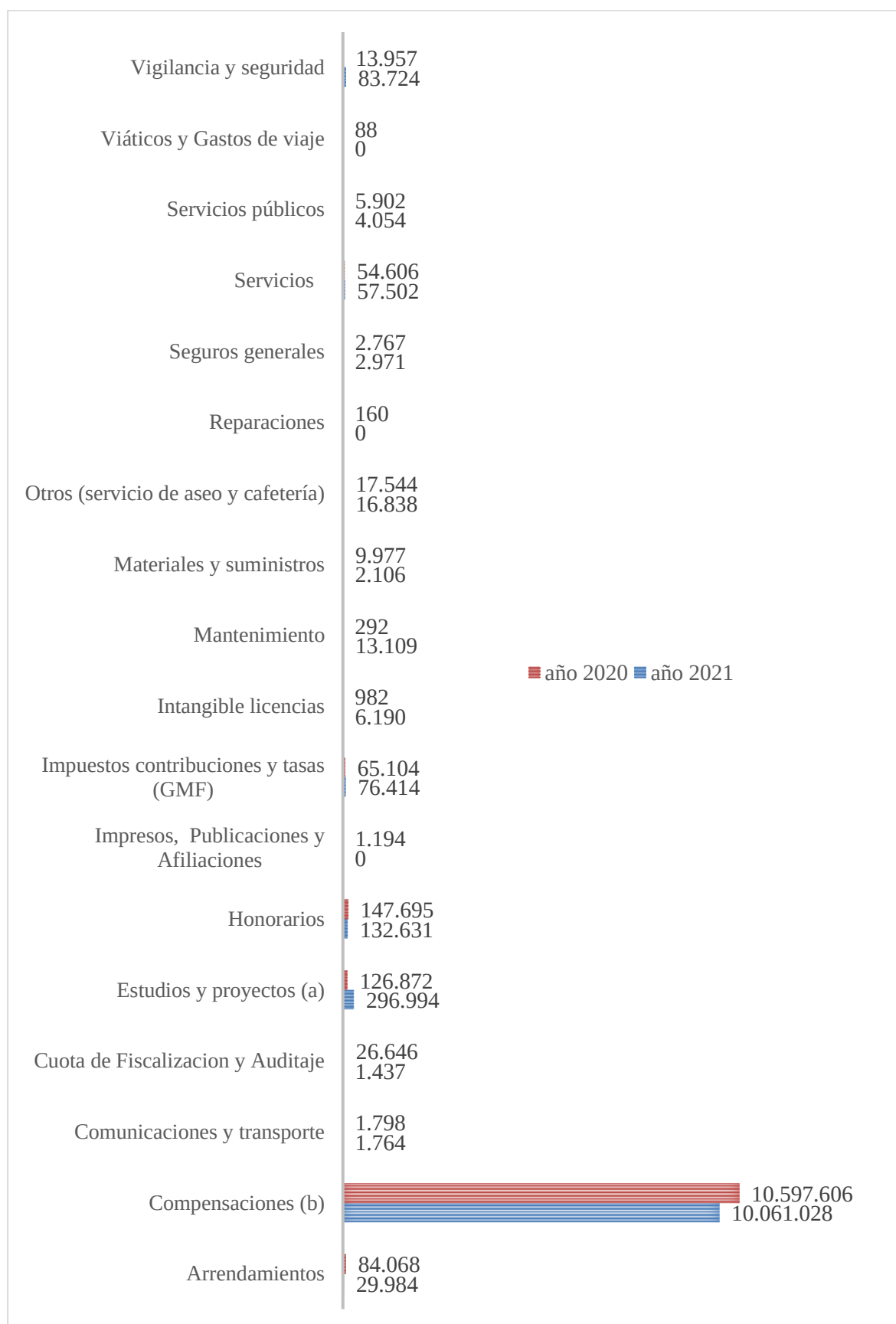


Ilustración 14 Gastos generales

(a) ESTUDIOS Y PROYECTOS			
PROGRAMA INTELIGENCIA DE MERCADOS			
Varios	MES	MONTO	MES
Compra información comercio internacional Quintero Hermanos 1 año	ENERO	4.200	4.200
Suscripción secretaria internacional de la carne (IMS) 1 año	ABRIL	12.765	12.765
Suscripción Girag & Associates Sarl 1 año	AGOSTO	61.264	61.264
Suscripción 3 años Legiscomex	SEPTIEMBRE	7.268	7.268
Elaboración estudio acerca del ingreso de carne Colombiana al mercado Chino	OCTUBRE	12.000	12.000
Pago penalidades cambio tiquetes para asistir reunión Suiza evento GIRAG	DICIEMBRE	532	532
Total varios		\$ 98.029	
Subtotal inteligencia de mercados		\$ 98.029	
ADMISIBILIDAD			
Varios	MES	MONTO	MES
Transferencia a SENASA legalización admisibilidad sanitaria al Perú	JUNIO	231	231
Total varios		\$ 231	
Subtotal inteligencia de mercados		\$ 231	
PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN			
	MES	MONTO	MES
Viáticos y tiquetes acompañamiento comerciantes Indonesia visita plantas	ABRIL	3.878	3.878
Tiquetes acompañamiento comerciantes Indonesia visita plantas	MAYO	458	458
Participación expoDubai 2021 convenio procolombia	JUNIO	100.000	101.441
Viáticos, gastos de viaje Puerto Berrio congreso carne	JUNIO	694	
Tiquetes asistencia día de campo ASOGANORTE	JUNIO	747	
Viáticos asistencia día de campo ASOGANORTE	JULIO	1.063	1.063
Viáticos convers productores leche IDEA Medellín	SEPTIEMBRE	637	2.476
Tiquetes convers productores leche IDEA Medellín	SEPTIEMBRE	699	
Viáticos conversatorio exportadores ganado en pie CEMFER Bucaramanga	SEPTIEMBRE	637	
Tiquetes conversatorio exportadores ganado en pie CEMFER Bucaramanga	SEPTIEMBRE	503	
Viáticos Jose Felix Lafaurie participación expoDubai 2021	OCTUBRE	37.691	89.418
Viáticos Augusto Beltran expoDubai 2021	OCTUBRE	28.928	
Tiquetes aéreos Jose Lafaurie Augusto Beltran expoDubai 2021	OCTUBRE	22.799	
Subtotal promoción y divulgación		\$ 198.734	
Total estudios y proyectos		\$ 296.994	

(b) Compensaciones

- El grueso de los programas de inversión del FEP son las compensaciones que se pagan a los exportadores de carne y leche, tanto así que el 97% del presupuesto de los programas de inversión está destinado al pago de compensaciones.

Compensaciones de Carne

- Durante el año 2021 el Comité directivo aprobó dos programas de compensación para carne; Frigoríficos que tiene por objeto beneficiar a los frigoríficos, toda vez que son estas entidades contribuyentes efectivos de la cuota parafiscal de fomento ganadero y lechero. Y el programa ordinario donde participa cualquier exportador; frigoríficos, comercializadoras.

BENEFICIARIO CARNE	MES	ACUMULADO
RED CÁRNICA SAS	1.333.333	10.000.000
INVERSIONES BONANZA J Y C, S.A.S.	0	18.653
FRÍGORIFICO DEL SINU FRIGOSINU SA	0	42.375
TOTAL	1.333.333	10.061.028

DISTRIBUCIÓN ACUMULADA PROGRAMAS CARNE			
BENEFICIARIO CARNE	FRIGORIFICOS	ORDINARIO	TOTAL
RED CÁRNICA SAS	6.000.000	4.000.000	10.000.000
INVERSIONES BONANZA J Y C, S.A.S.	0	18.653	18.653
FRÍGORIFICO DEL SINU FRIGOSINU SA	0	42.375	42.375
TOTAL	6.000.000	4.061.028	10.061.028

Compensaciones de Leche

- Durante el año 2021 el Comité directivo aprobó el programa de compensación para leche exportaciones e interno, pero durante el 2021 no se presentaron solicitudes de compensación en leche y sus derivados por consiguiente no se ha presentado ejecución alguna que se refleje en los gastos.

TOTAL DE COMPENSACIONES CARNE Y LECHE	MES	ACUMULADO
	1.333.333	10.061.028

29.2 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

- Se adquirieron las licencias de antivirus para los equipos del FEP, las cuales se amortizaron en el mismo mes de compra, toda vez que el reconocimiento individual no es material respecto de los activos del FEP.
- La depreciación se hace por línea recta.

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.684	5.569	(3.885)
DEPRECIACIÓN	1.684	2.442	(758)
De propiedades, planta y equipo	1.684	2.442	(758)
AMORTIZACIÓN INTANGIBLES	0	3.127	(3.127)
Licencias	0	3.127	(3.127)

29.3 OTROS GASTOS

- Los gastos financieros hacen referencia a los montos descontados en los extractos bancarios según lo cobrado por cada banco.
- Los gastos por comisión de bursagan reflejan lo que cobran por la intermediación, al momento de negociar en bolsa.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	4.736.780	2.349.287	2.387.493
COMISIONES	65.836	119.096	(53.260)
Comisiones servicios financieros	65.836	119.096	(53.260)
FINANCIEROS	58.114	104.129	(46.015)
Pérdida valoración precio de mercado	53.072	104.129	(51.057)
Pérdida baja en cuentas, cuentas por cobrar	5.042	0	5.042

29.3.1 Otros gastos; Comisiones Discriminación comisiones servicios financieros

NOMBRE ENTIDAD FINANCIERA	COMISIONES 2021
Banco Bogotá	1.530
Banco Davivienda	288
Bancolombia	279
Banco GNB Sudameris	515
Bursagan	63.224
TOTAL	65.836

29.3.2 Otros gastos; Financieros Discriminación financieros

- Los gastos por pérdida en valoración de mercado, se originan debido a las condiciones de mercado que han bajado producto del covid19 al igual que el paro nacional.
- Los gastos por pérdida de baja en cuentas por cobrar tienen sustento en la autorización dada por el comité directivo para dar saneamiento a cuentas por cobrar de cesiones por estabilización del año 2009, dicha autorización se da debido a que por la antigüedad de la deuda ya no existe un derecho exigible para el FEP, es de aclarar que el monto no es material.

NOMBRE ENTIDAD	MONTO	Concepto
LÁCTEOS LA ESPERANZA S.A.	2.751	Saneamiento
SURCOLAC	2.291	Saneamiento
Credicorp capital	1.499	Vlr mercado
BBVA fiduciaria	2.178	Vlr mercado
Corredores Davivienda	49.395	Vlr mercado
TOTAL	58.114	

29.3.3 Otros gastos; Gastos diversos

- Los otros gastos diversos hacen referencia a los montos reconocidos en el gasto, por concepto de compensaciones de exportaciones realizadas durante el año 2020, estos montos fueron reconocidos en la reserva presupuestal del año 2020 (con cargo al presupuesto de 2020), pero debido al proceso normal de recolección y revisión de los documentos por parte de la respectiva área y la auditoría interna, solo hasta el año 2021 fue posible realizar la afectación contable en el gasto y el pago correspondiente.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DIVERSOS	4.612.830	2.126.062	2.486.768
Impuestos asumidos	7	8	(1)
Otros gastos diversos	4.612.823	2.126.054	2.486.769

BENEFICIARIO(a)	COMPENSACIÓN	TOTAL
RED CÁRNICA SAS	CARNE	3.203.897
BEDOYA LIBERATO NAYDU ELIANA	LECHE	10.811
FRESKALECHE, S.A.S.	LECHE	101.295
ANDALUCIA DE INVERSIONES LTDA	LECHE	2.079
SABANALAC, S.A.	LECHE	84.979
COOLECHERA COOPERATIVA DE PRODUCTORES DE LECHE DE LA COSTA	LECHE	285.840
COOPERATIVA COLANTA LTDA	LECHE	811.676
COOPROLACTEOS COOPERATIVA DE PRODUCTOS LACTEOS DE NARIÑO LTD	LECHE	11.180
LACTEOS VILLA AURA, S EN C S	LECHE	6.066
EL LLANO, S.A.S.	LECHE	95.000
TOTAL OTROS GASTOS DIVERSOS COMPENSACIONES AÑO 2020		4.612.823

Variaciones Estado de resultados

FEDEGAN-FONDO DE ESTABILIZACION PARA EL FOMENTO DE LA EXPORTACION DE CARNE, ANALISIS VARIACIONES ESTRUCTURA DE INGRESOS Y GASTOS PERIODOS CONTABLES TERMINADOS EL 31/12/2021 Y 31/12/2020 En miles de pesos						
	DICIEMBRE 2021		DICIEMBRE 2020		VARIACIÓN	
GRUPOS	VALOR	%PART.	VALOR	%PART.	VALOR	%
INGRESOS	16.607.481	100	16.122.962	100	484.519	3,0
Ingresos fiscales ley 395 de 1997	16.607.481	100,00	16.122.962	100,00	484.519	3,0
GASTOS	11.956.726	72	12.271.862	76	(315.136)	-2,6
GASTOS DE ADMINISTRACION	11.955.042	71,99	12.266.293	76,08	(311.251)	-2,5
Gastos asociados al personal	1.168.296	7,03	1.109.035	6,88	59.261	5,3
Gastos generales impuestos y tasas	10.786.746	64,95	11.157.258	69,20	(370.512)	-3,3
DEPRECIAC Y AMORTIZACION	1.684	0,01	5.569	0,03	(3.885)	-69,8
SUPERAVIT O DEFICIT OPERACIONAL	4.650.755	28	3.851.100	24	799.655	21
OTRAS OPERACIONES	(3.448.767)	-20,77	(350.904)	-2,18	-3.097.863	882,8
OTROS INGRESOS	1.288.013	7,76	1.998.383	12,39	(710.370)	-35,5
Rendimientos financieros	1.283.875	7,73	1.994.038	12,37	(710.163)	-35,6
Ingresos Diversos	4.138	0,02	4.345	0,03	(207)	-4,8
OTROS GASTOS	4.736.780	28,52	2.349.287	14,57	2.387.493	101,6
Gastos financieros	123.950	0,75	223.225	1,38	(99.275)	-44,5
Diversos egresos	4.612.830	27,78	2.126.062	13,19	2.486.768	117,0
SUPERÁVIT (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	1.201.988	7	3.500.196	22	-2.298.208	-66

Variación Estado de la Situación Financiera

FEDEGAN-FONDO DE ESTABILIZACION PARA EL FOMENTO DE LA EXPORTACION DE CARNE, LECHE Y SUS DERIVADOS ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA PERIODOS CONTABLES TERMINADOS EL 31/12/2021 Y 31/12/2020 En miles de pesos						
	DICIEMBRE 2021		DICIEMBRE 2020		VARIACIÓN	
GRUPOS	VALOR	%PART.	VALOR	%PART.	VALOR	%
ACTIVOS						
ACTIVO CORRIENTE :	41.572.493	99,93	41.594.122	99,98	-21.629	-0,05
Efectivo y equivalentes	14.210.430	34,16	7.626.063	18,33	6.584.367	86,34
Inversiones	25.963.666	62,41	32.606.079	78,38	-6.642.413	-20,37
Cuentas por cobrar	1.398.397	3,36	1.361.980	3,27	36.417	2,67
ACTIVO NO CORRIENTE	28.444	0,07	6.631	0,02	21.813	328,95
Propiedad, planta y equipo	4.367	0,01	6.051	0,01	-1.684	-27,83
Otros activos	24.077	0,06	580	0,00	23.497	4051,21
TOTAL ACTIVO	41.600.937	100%	41.600.753	100%	184	0,00
PASIVOS						
PASIVO CORRIENTE	227.249	0,55	1.434.095	3,45	-1.206.846	-84,15
Cuentas por pagar	62.763	0,15	1.285.343	3,09	-1.222.580	-95,12
Beneficios a los empleados	164.486	0,40	148.752	0,36	15.734	10,58
TOTAL PASIVO	227.249	0,55	1.434.095	3,45	-1.206.846	-84,15
PATRIMONIO						
PATRIMONIO	41.373.688	99,45	40.171.700	96,55	1.201.988	2,99
Resultado ejercicios anteriores	3.647.267	8,77	1.936.621	4,65	1.710.646	88,33
Reservas	36.524.433	87,80	34.734.883	83,49	1.789.550	5,15
Superávit del ejercicio	1.201.988	2,89	3.500.196	8,41	-2.298.208	-65,66
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	41.600.937	100%	41.605.795	100%	-4.858	-0,01
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS						
pasivos contingentes	2.019.337	100%	4.813.866	100%	-2.794.529	-58,05

**FEDEGAN-FONDO DE ESTABILIZACION PARA EL FOMENTO DE LA EXPORTACION DE CARNE, LECHE Y
SUS DERIVADOS**

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

A 31 DICIEMBRE DE 2021 y 2020

(Cifras En miles de pesos colombianos)

CONCEPTO	Reservas	Resultados de Ejercicios Anteriores	Superávit del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldo a ENERO 1 de 2020	\$ 32.922.749	\$ 1.745.046	\$ 2.003.709	36.671.504
Traslado Superávit del Ejercicio 2019		2.003.709	(2.003.709)	-
Constitución Reserva 2020	1.812.134	(1.812.134)		-
Superávit (Déficit) del Ejercicio			3.500.196	3.500.196
Saldo a DICIEMBRE 31 de 2020	\$ 34.734.883	\$ 1.936.621	\$ 3.500.196	\$ 40.171.700
Traslado superávit del Ejercicio 2020		3.500.196	(3.500.196)	-
Constitución Reserva 2021	1.789.550	(1.789.550)		-
Superávit (Déficit) del Ejercicio			1.201.988	1.201.988
Saldo a DICIEMBRE 31 de 2020	\$ 36.524.433	\$ 3.647.267	\$ 1.201.988	\$ 41.373.688


JAIME DAZA ALMENDRALES
Representante Legal
C.C. 19.099.575


CARLOS QUIÑONES GUZMÁN
Contador
T.P. No. 166.455-T

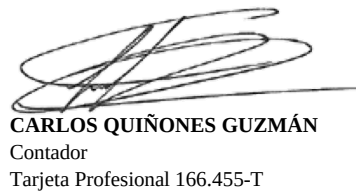

ALEXANDRA PEDREROS CORTÉS
Auditor Interno
T.P. No 43050-T
Miembro GBP Audit SAS

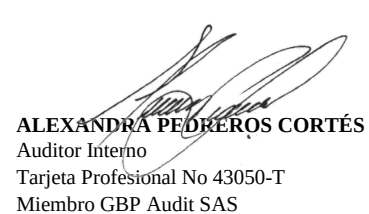
**FEDEGAN-FONDO DE ESTABILIZACIÓN PARA EL FOMENTO DE LA EXPORTACIÓN DE CARNE, LECHE Y SUS
DERIVADOS
ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL
PERIODOS CONTABLES TERMINADOS EL 31/12/2021 Y 31/12/2020
(Cifras en miles de pesos colombianos)**

	ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	NOTA	ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
INGRESOS OTRAS TRANSFERENCIAS	16.607.481		16.122.962
GASTOS FUNCIONAMIENTO			
Ingresos fiscales ley 395 de 1997	16.607.481	28	16.122.962
GASTOS	11.956.726		12.271.862
GASTOS DE ADMINISTRACION	11.955.042		12.266.293
<u>Gastos asociados al personal</u>	<u>1.168.296</u>	29	<u>1.109.035</u>
Sueldos y salarios	743.617		723.853
Contribuciones imputadas	29.955		30.896
Contribuciones efectivas	185.324		156.120
Aportes sobre la nómina	34.370		32.523
Prestaciones Sociales	174.820		164.850
Gastos de personal diversos	210		793
<u>Gastos generales impuestos y tasas</u>	<u>10.786.746</u>	29	<u>11.157.258</u>
Gastos generales	10.708.895		11.065.508
Impuestos contribuciones y tasas	77.851		91.750
DETERIORO, DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES	1.684		5.569
SUPERÁVIT OPERACIONAL	4.650.755		3.851.100
OTRAS OPERACIONES FINANCIERAS	(3.448.767)		(350.904)
OTROS INGRESOS	1.288.013	28	1.998.383
Rendimientos financieros	1.283.875		1.994.038
Ingresos Diversos	4.138		4.345
OTROS GASTOS	4.736.780	29	2.349.287
Gastos financieros y comisiones	123.950		223.225
Diversos egresos	4.612.830		2.126.062
SUPERÁVIT (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	1.201.988		3.500.196

Las notas adjuntas son parte integral de este estado financiero.


JAIME DAZA AL MENDRALES
Representante Legal
C.C. 19.099.575


CARLOS QUIÑONES GUZMÁN
Contador
Tarjeta Profesional 166.455-T


ALEXANDRA PEDREROS CORTÉS
Auditor Interno
Tarjeta Profesional No 43050-T
Miembro GBP Audit SAS

FEDEGAN-FONDO DE ESTABILIZACIÓN PARA EL FOMENTO DE LA EXPORTACIÓN DE CARNE, LECHE Y SUS DERIVADOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
PERIODOS CONTABLES TERMINADOS EL 31/12/2021 Y 31/12/2020
(Cifras En miles de pesos colombianos)

	DICIEMBRE 2021	nota	DICIEMBRE 2020
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes al efectivo	14.210.430	5	7.626.063
Inversiones	25.963.666	6	32.606.079
Cuentas por cobrar	1.398.397	7	1.361.980
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES :	41.572.493		41.594.122
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, planta y equipo	4.367	10	6.051
Cuentas por cobrar	0	7	5.042
Otros activos	24.077	16	580
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES :	28.444		11.673
TOTAL ACTIVO	41.600.937		41.605.795
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar	62.763	21	1.285.343
Beneficios a los empleados	164.486	22	148.752
TOTAL PASIVO CORRIENTE :	227.249		1.434.095
TOTAL PASIVO	227.249		1.434.095
PATRIMONIO			
Resultados de ejercicios anteriores	3.647.267	27	1.936.621
Resultado Superávit (déficit) del ejercicio	1.201.988	27	3.500.196
Reservas	36.524.433	27	34.734.883
TOTAL PATRIMONIO:	41.373.688		40.171.700
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	41.600.937		41.605.795
Pasivos contingentes	2.019.337	25	4.813.866

Las notas adjuntas son parte integral de este estado financiero.


JAIME DAZA ALMENDRALES
Representante Legal
C.C. 19.099.575


CARLOS QUIÑONES GUZMÁN
Contador
Tarjeta Profesional 166.455-T


ALEXANDRA PEDREROS CORTÉS
Auditor Interno
Tarjeta Profesional No 43050-T
Miembro GBP Audit SAS

**CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS FONDO DE ESTABILIZACION DE
PRECIOS PARA EL FOMENTO DE LA EXPORTACION DE CARNE LECHE Y SUS
DERIVADOS FEP**

Los suscritos Representante Legal de FEDEGAN (administrador del Fondo de Estabilización para el Fomento de la Exportación de Carne, Leche y sus Derivados- FEP; según Prorroga No. 1 y Modificación No. 2 del contrato No 0117 de julio de 2019 firmado con el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural) Jaime Rafael Daza Almendrales y el Contador Público Carlos Andres Quiñones Guzman del FEP, sin personería jurídica, actuando con el NIT de su administrador FEDEGAN. 860.008.068-7 Certificamos: Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los siguientes Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, junto con las notas explicativas con corte a Diciembre 31 del 2021 comparativos con el año 2020 de acuerdo con la normatividad legal aplicable como son entre otras la Ley 222 de 1995 y el marco normativo según la resolución 533 de 2015 y las posteriores resoluciones modificatorias expedidas por la Contaduría general de la Nación.

- Que los hechos económicos en que incurrió el FEP han sido correctamente clasificados, descritos, revelados y están contenidos en las notas a los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2021 por lo que se certifica que las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares de nuestro Software contable (Novasoft), están debidamente soportados y reflejan razonablemente la situación financiera del FEP).
- Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones.
- Que los demás hechos económicos realizados, fueron reconocidos en su integridad según lo dispone la Contaduría General de la Nación bajo las normas Internacionales de contabilidad del sector público (para este caso entidades de gobierno) denominadas NICSP.
- No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que puedan afectar la situación financiera del FEP.

Se expide la presente certificación en Bogotá, a los 8 días del mes de febrero de 2022, en cumplimiento al artículo 37 de la ley 222 de 1995.


JAIME RAFAEL DAZA ALMENDRALES
Representante legal Fedegan (administrador FEP)
C.C. 19.099.575


Carlos Andres Quiñones Guzmán
Contador FEP
TP No 166.455-T



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores
Miembros del Comité Directivo
Fondo de Estabilización para el Fomento de la Exportación de Carne, Leche y sus Derivados – FEP

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros del Fondo de Estabilización para el Fomento de la Exportación de Carne, Leche y sus Derivados – FEP, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, los estados de resultados y de cambios en el patrimonio por el año que terminó en esa fecha y sus respectivas revelaciones, que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros individuales, tomados de los registros de contabilidad presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del Fondo de Estabilización para el Fomento de la Exportación de Carne, Leche y sus Derivados – FEP, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, así como, los resultados terminados en esa fecha, de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública denominadas NICSP, referente al marco normativo internacional de contabilidad aplicable a Entidades de Gobierno, según lo establecido en la Resolución 533 de 2015, modificada por la 693 del 2016, emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN).

Fundamento de la opinión.

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– expuestas en el anexo 4.1 y 4.2 del DUR 2420 de 2015 (modificado por los decretos 2132 de 2016 y 2170 de 2017). Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección “Responsabilidad de los Auditores Independientes”.

Cabe anotar que me declaro en independencia del Fondo de Estabilización para el Fomento de la Exportación de Carne, Leche y sus Derivados – FEP, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código IESBA - International Ethics Standards Board for Accountants, por sus siglas en inglés) incluido en las Normas de Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia junto con los requerimientos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros establecidos en Colombia y he cumplido con mis otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requerimientos y el Código IESBA mencionado. Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión.

Otros asuntos.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2020 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por mí y en mi informe de fecha 15 de febrero del 2021, expresé una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Responsabilidad de la administración y de gobierno.

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, la cual supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública referente al marco aplicable a Entidades de Gobierno denominadas NICSP, establecido en la Resolución 533 de 2015, modificada por



la 693 del 2016 y demás disposiciones de la Contaduría General de la Nación (CGN), y el manual de políticas contables adoptadas por el Fondo de Estabilización para el Fomento de la Exportación de Carne, Leche y sus Derivados – FEP. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros, así como de las revelaciones que los acompañan, para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones respectivas, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables de gobierno de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera de ésta.

Responsabilidad de los Auditores Independientes.

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información. Dichas normas exigen el cumplimiento a los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros, más no expresar una opinión sobre la eficacia de este.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de la entidad, y evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la entidad. Adicionalmente, debo comunicar a los responsables del gobierno de la entidad el alcance, el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la misma, y proporcionar una declaración de que he cumplido con todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia.

Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

Es pertinente mencionar que la Ley 1314 de 2009 introdujo las nuevas normas y principios de contabilidad que deben ser aplicados en Colombia. El Fondo de Estabilización para el Fomento de la Exportación de Carne, Leche y sus Derivados – FEP presenta sus estados financieros bajo el Régimen de Contabilidad Pública referente al marco aplicable a Entidades de Gobierno denominadas NICSP, establecido en la Resolución 533 de 2015, modificada por la 693 del 2016 y demás disposiciones de la Contaduría General de la Nación (CGN).

Alexandra Pedreros Cortés
Auditor Interno del Fondo de Estabilización para el Fomento de la Exportación de Carne, Leche y sus Derivados – FEP
Tarjeta Profesional No. 43050-T
Miembro de GBP Audit S.A.S.
5890 – 22 – AUD
28 de febrero de 2022