



Cuenta especial Fondo de Estabilización de Precios para el Palmiste, el Aceite de Palma y sus Fracciones

Administrada por Fedepalma

El FEP Palmero fue creado mediante la Ley 101 de 1993. Las operaciones de estabilización ejecutadas por el Fondo, están orientadas a equilibrar los precios que reciben los palmicultores por sus ventas en los mercados interno y de exportación, generando condiciones más estables y competitivas en la comercialización de los aceites de palma y palmiste colombianos, a partir de los tres pilares fundamentales de esta cuenta especial: i) procurar un ingreso remunerativo para los productores, ii) regular la producción nacional, e iii) incrementar las exportaciones.

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

Bajo el marco expuesto, los estados financieros de la vigencia 2022 fueron evaluados, auditados y aprobados por las correspondientes instancias de control:

- Evaluados por la Auditoría Interna de los Fondos.
- Dictaminados por Crowe CO S.A.S. Revisor Fiscal de Fedepalma, entidad administradora, quien realizó evaluación independiente sobre los estados financieros, conceptuando que reflejan razonablemente las cifras.
- Aprobados por los Comités Directivos de los Fondos Parafiscales Palmeros.

Gestión financiera 2022

Estado de resultados integrales

Durante el 2022, los ingresos operacionales del Fondo se constituyeron por las cesiones de estabilización que totalizaron \$ 104.386 millones, aumentando 20 % frente al monto registrado en 2021. Esto como resultado de un crecimiento en el valor de la cesión por kilogramo vendido de aceite de palma (67 %) y del aceite de palmiste (76 %), así como un incremento en el valor de las ventas de aceite de palma al mercado que cesiona (21 %) y en el de palmiste (16 %).

Los egresos operacionales ascendieron a \$ 117.577 millones, 39 % más frente al 2021 cuyo valor fue de \$ 84.712 millones. De estos, el 92 % proceden de operaciones de compensación de estabilización por \$ 108.138 millones, con un aumento del 42 % correspondiente al precio promedio de compensación por kilogramo de aceite de palma de \$ 144, superior 184 % comparado con el del año anterior. De igual forma, el aceite de palmiste registró un incremento del 34 %, generando un alza del 79 % en la provisión para el pago de las compensaciones en trámite del proceso de demostración.

Por otra parte, el 5 % de los egresos operacionales correspondió a la contraprestación por administración alcanzando los \$ 5.656 millones, rubro que presentó un aumento del 16 % frente a los \$ 4.869 millones registrados en 2021; el 3 % del total por \$ 3.783 millones, incluye los gastos por servicios personales y generales (\$ 3.730 millones) y el deterioro de las cuentas por cobrar (\$ 53 millones), con una disminución significativa del 92 % debido al recaudo de cartera de Hacienda La Cabaña.

Los ingresos no operacionales por \$ 4.576 millones, están conformados por \$ 1.264 millones de intereses de mora pagados por los contribuyentes; \$ 2.116 millones de rendimientos financieros, con un aumento significativo del 398 % debido al incremen-



to de recursos en las cuentas de ahorro e inversiones; \$ 303 millones de sanciones y multas; y \$ 891 millones de recuperaciones correspondientes a mayores compensaciones de vigencias anteriores, y reconocimientos de incumplimientos parciales.

Los egresos no operacionales por \$ 237 millones, abarcan gastos financieros por \$ 179 millones, con una disminución del 36 % con respecto al 2021, así como egresos de ejercicios anteriores por \$ 58 millones, por correcciones a declaraciones de contribuyentes por menores valores de cesiones, que disminuyeron en \$ 121 millones con relación al año anterior.

Como resultado de las actividades realizadas durante el 2022, el Fondo generó un déficit de \$ 8.852 millones, a causa de la recuperación de cartera de Hacienda La Cabaña en abril, lo que representó menor valor en las cesiones considerando la dinámica de cuenta cero, que implica que estas sean causadas en el momento en que los contribuyentes presenten las declaraciones, por lo que el impacto en el ingreso de estas cesiones se dio en ejercicios anteriores.

A continuación, se presenta el resumen del estado de resultados.

Estado de resultados integrales. Expresado en millones de pesos

Concepto	2022	2021
Cesiones de estabilización	104.386	86.743
Total Ingresos de operación	104.386	86.743
Compensaciones de estabilización	(108.138)	(75.988)
Contraprestación	(5.656)	(4.869)
Gastos de funcionamiento	(3.783)	(3.855)
Resultado operacional	(13.191)	2.031
Otros ingresos	4.576	5.074
Otros gastos	(237)	(459)
Resultado del ejercicio	(8.852)	6.646

Estado de la situación financiera

Activo

Al 31 de diciembre de 2022, los activos del FEP Palmero totalizaron \$ 70.462 millones, con un aumento del 16 % con respecto al 2021, debido a un mayor valor reflejado en las inversiones y en el efectivo por el recaudo de cartera por cesiones.

Su composición fue:

Activo corriente por \$ 56.802 millones (81 % del total), que incrementó 55 % en comparación con el 2021, conformado por:

- Recursos disponibles en efectivo por \$ 23.686 millones con una participación del 34 % del total, registrando un aumento en \$ 12.762 millones, es decir un 117 % con respecto al saldo registrado en el 2021 de \$ 10.924 millones. La principal variación corresponde al recaudo de cartera de Hacienda La Cabaña.
- Inversiones temporales por \$ 19.324 millones (27 % del total), con un incremento de \$ 4.314 millones en comparación con el año anterior, que corresponde a la inversión en carteras colectivas y certificados de depósito a término (títulos de renta fija en instituciones financieras con calificaciones de riesgo iguales o superiores a AA+).



- Deudores por \$ 13.792 millones (20 % del total), reflejando un aumento del 29 % respecto al 2021 cuyo saldo fue de \$ 10.660 millones. Los deudores por cesiones corrientes crecieron un 15 % correspondiente a \$ 1.530 millones, y la cartera de cesiones de estabilización no corrientes entre 180 a 360 días, incrementó en \$ 1.599 millones cifra superior en 747 % al 2021, representado principalmente por deudores con los que se adelantan procesos de solicitud de conformidad ante la DIAN. Otras cuentas por cobrar registraron un alza de \$ 172 millones reflejando una variación del 42 %.

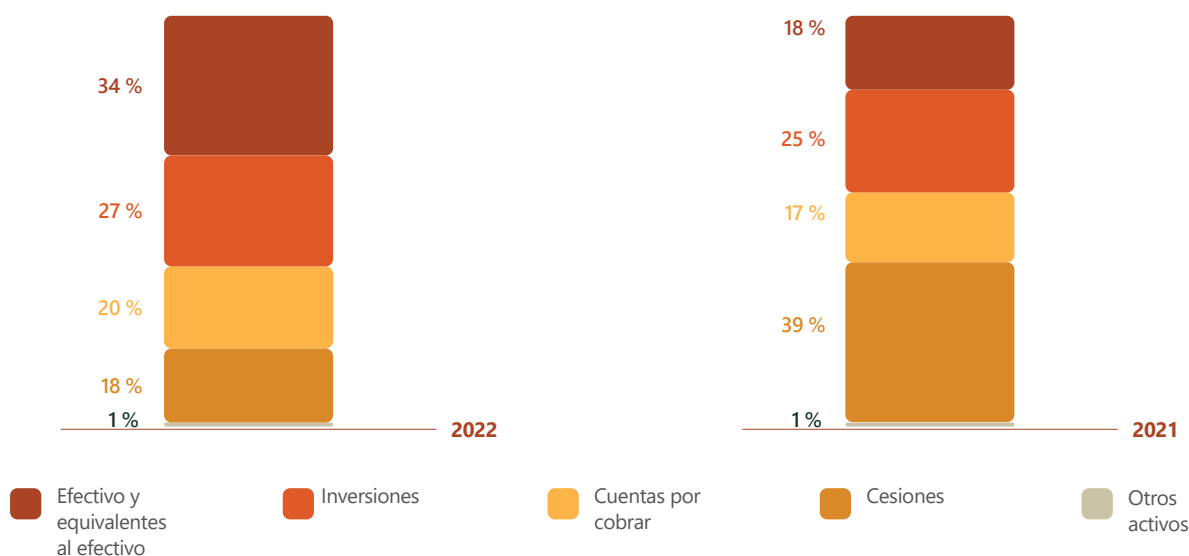
Activo no corriente por \$ 13.660 millones (19 % del total), con una reducción del 44 % respecto al año anterior (\$ 24.322 millones), dada la disminución en cartera de cesiones de estabilización de

declarantes en mora mayor a 360 días. Del valor recuperado se destacan \$ 10.350 millones que corresponden a organizaciones en proceso de reorganización empresarial Ley 1116 de 2006, logrando el pago en un tiempo inferior al señalado y aprobado en el acuerdo.

Según las normas de contabilidad pública, las cuentas por cobrar son objeto de estimación de deterioro cuando exista evidencia objetiva de incumplimiento de pagos. El valor calculado por este concepto para 2022 fue de \$ 1.842 millones.

Composición del activo

A continuación, se presenta la estructura del activo, así como su evolución en el periodo 2021 y 2022.



Pasivo

Los pasivos del Fondo al cierre de 2022 ascienden a \$ 40.204 millones, cifra mayor en 84 % al valor registrado en 2021. Este rubro agrupa pasivos estimados y provisiones por \$ 23.184 millones, un 58 % del total, y \$ 17.020 millones de cuentas por pagar, es decir un 42 %.

El pasivo corriente está conformado de la siguiente manera:

- Cuentas por pagar por \$ 10.128 millones (25 % del total), rubro que aumentó en \$ 5.366 millones frente al año anterior, de los cuales el 1 % (\$ 396 millones) corresponde a Fedepalma por concepto de la contraprestación por administración; \$ 818



millones a retención en la fuente y reembolso de gastos; \$ 8.750 millones al FFP por recaudos de cuota de fomento realizadas a través de la sustitución de certificados de compensación, valor significativo que se evidencia en el aumento total de las cuentas por pagar; \$ 83 millones de saldos a favor de contribuyentes; y el resto a cuentas por pagar a proveedores por gastos operacionales equivalentes a \$ 81 millones.

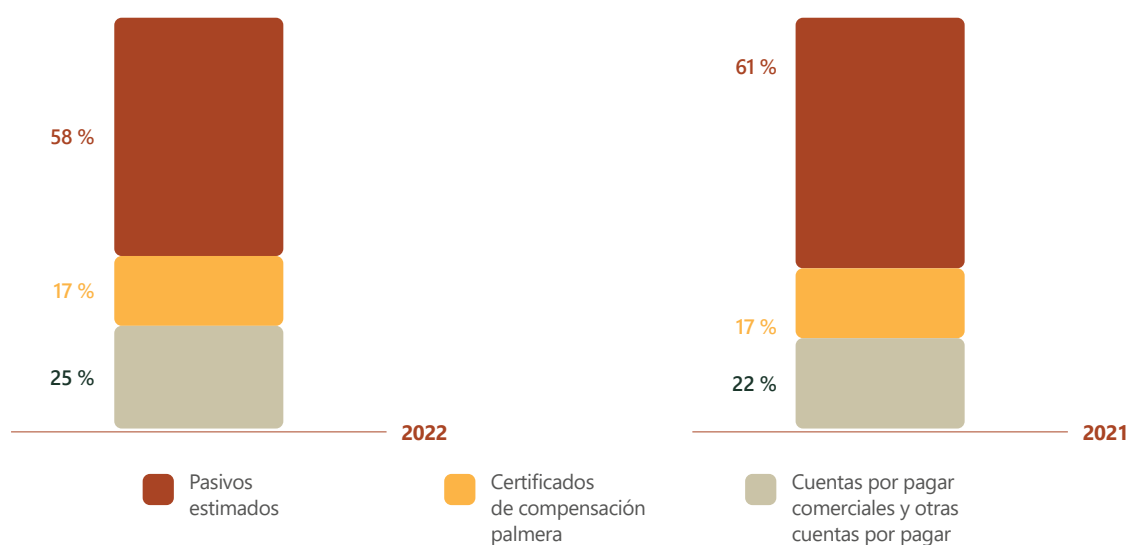
- Certificados de compensación palmera expedidos pendientes de ser utilizados por \$ 6.892 millones (17 % del total), con un aumento de \$ 3.154 millones al cierre del año anterior, resultado de los contribuyentes que no realizaron el proceso de sustitución de certificados de compensaciones ni aplicación

a cesiones de estabilización al 31 de diciembre de 2022, sino hasta el primer trimestre de 2023.

El pasivo no corriente corresponde a estimados y provisiones por \$ 23.184 millones, es decir 74 % (\$ 9.877 millones) más respecto al 2021, esto debido a que para el último trimestre del 2022 no se aprobaron en su totalidad las compensaciones de estabilización teniendo en cuenta que los beneficiarios deben cumplir con la totalidad de la información requerida.

Composición del pasivo

A continuación, se presenta la estructura del pasivo, así como su evolución en el periodo 2021 y 2022.



Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2022, el patrimonio del Fondo disminuyó a \$ 30.258 millones, que frente al saldo de \$ 39.110 millones registrado al finalizar el 2021 significó una reducción de \$ 8.852 millones, es decir el 23 %. Está conformado así:

- La reserva para estabilización de precios se incrementó en un 23 % respecto al año anterior, por la aplicación del resultado de 2021 por \$ 6.646 millones, finalizando el 31 de diciembre de 2022 con \$ 35.944 millones.
- El déficit del ejercicio de \$ 8.852 millones reflejado en 2022, se produce como resultado del menor valor de las operaciones de cesiones, que corresponden a la recuperación de cartera de Hacienda La Cabaña.
- Provisión de deudas de difícil recaudo por \$ 3.166 millones, que fue trasladada al patrimonio en cumplimiento del Régimen de Contabilidad Pública.


Estado de situación financiera. Expresado en millones de pesos

Activo	2022	2021
Activo corriente	56.802	36.594
Activo no corriente	13.660	24.322
Total activo	70.462	60.916
Pasivo		
Pasivo corriente	17.020	8.499
Pasivo no corriente	23.184	13.307
Total pasivo	40.204	21.806
Patrimonio		
Reserva para la estabilización de precios	35.944	29.298
Excedentes (déficit) del ejercicio	(8.852)	6.646
Traslado y recuperación de deudas de difícil recaudo	3.166	3.166
Total patrimonio	30.258	39.110
Total pasivo y patrimonio	70.462	60.916

Ejecución presupuestal

El Comité Directivo del FEP Palmero aprobó el presupuesto de ingresos, gastos e inversiones del Fondo presentado por Fedepalma, en su sesión del 14 de diciembre de 2021 mediante Acuerdo 473, modificado con los 476 del 8 de marzo de 2022, 479 y 481 del 7 de abril de 2022, 489 del 30 de junio de 2022, 492 del 26 de septiembre de 2022 y 497 del 1 de diciembre de 2022, y traslados internos 001 del 20 de abril, 004 del 1 de septiembre y 006 del 2 de diciembre de 2022.

Para la vigencia 2022, el presupuesto aprobado de ingresos, incluidas las reservas, ascendió a \$ 160.712 millones, de los cuales se ejecutaron \$ 159.477 millones, equivalentes al 99 %. De estos, \$ 50.751 millones proceden del superávit de la vigencia anterior, con \$ 13.129 millones de reserva para compensaciones presentadas y que se encontraban en trámite de estudio para su aprobación, o porque

los declarantes no habían remitido la documentación soporte. \$ 102.580 millones corresponden al recaudo de cesiones de estabilización, rubro que se ejecutó en 102 % equivalente a \$ 104.386 millones; \$ 4.817 millones para intereses de mora y sanciones, se cumplió un 33 %, es decir \$ 1.568 millones; \$ 1.429 millones de rendimientos financieros, se ejecutó un 136 %, equivalente a \$ 1.938 millones; \$ 1.135 millones para recuperación de gastos y devolución de ingresos se ejecutó un 74 %, con \$ 834 millones.

De otra parte, la contraprestación por administración se cumplió en 110 %, al alcanzar \$ 5.656 millones frente a \$ 5.129 millones presupuestados. Con relación a los gastos de servicios personales y generales por \$ 4.602, se ejecutaron en 81 %, es decir \$ 3.730 millones.

Las compensaciones de estabilización palmera con un presupuesto aprobado de \$ 115.665 millones, se cumplió en el 84 %, equivalentes a \$ 97.688 millones. De estas, \$ 86.487 millones corresponden a



compensaciones de 2022 pagadas durante la misma vigencia, y \$ 11.201 millones a años anteriores pagadas en 2022. El total de egresos por \$ 125.396 millones presupuestados, se ejecutó en 85 %, es decir \$ 107.127 millones incluido el deterioro.

Al cierre del ejercicio, se registró un superávit presupuestal de \$ 52.349 millones, con una reserva por \$ 21.651 millones para compensaciones presentadas que se encontraban en trámite de estudio para su aprobación, o porque los declarantes no habían remitido al Fondo la documentación soporte.

Ejecución presupuestal. Expresado en millones de pesos

	Ejecución presupuestal 2022	Presupuesto 2022	Ejecución %
INGRESOS			
Superávit vigencia anterior (contable)	37.622	37.622	100
Ejecución de la utilización de la reserva para compensaciones en trámite 2020	13.129	13.129	100
Superávit vigencia anterior (presupuestal)	50.751	50.751	100
Cesiones de estabilización	104.386	102.580	102
Intereses de mora y sanciones	1.568	4.817	33
Rendimientos financieros	1.938	1.429	136
Recuperación de gastos y devolución de ingresos	834	1.135	73
Subtotal	108.726	109.961	99
TOTAL INGRESOS	159.477	160.712	99
EGRESOS			
CONTRAPRESTACIÓN POR ADMINISTRACIÓN	5.656	5.129	110
GASTOS PERSONALES Y GENERALES			
Servicios personales	2.138	2.462	87
Gastos generales	1.592	2.141	74
SUBTOTAL GASTOS PERSONALES Y GENERALES	3.730	4.602	81
COMPENSACIONES DE ESTABILIZACIÓN			
Compensaciones de estabilización de la vigencia	86.487	115.665	84
Pago de compensaciones de vigencias anteriores	11.201		
TOTAL COMPENSACIONES DE ESTABILIZACIÓN	97.688	115.665	84
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	53		
TOTAL EGRESOS	107.127	125.396	85
Reserva para futuras inversiones y gastos (Presupuesto)	52.349	35.315	148
Provisión para compensaciones de 2022 en trámite	21.651	0	0
Provisión para declaraciones del mes	0	0	0
Menos saldo de la provisión para compensaciones en trámite de vigencias anteriores	(11.201)		
SUPERAVIT PRESUPUESTAL	41.899	35.315	119