

# Estados financieros al 31 de diciembre de 2017

A continuación, se presentan los estados financieros al cierre de 2017 comparados con el mismo periodo de 2016 y sus respectivas notas. Adicional se presenta la opinión sobre los estados financieros generada del Auditor Interno del Fondo y el dictamen de la Revisoría Fiscal sobre el mismo ejercicio.

# Balance general comparativo

Miles de pesos

|  | Notas | A 31 de diciembre de 2017 | A 31 de diciembre de 2016 | Variación         |               |
|--|-------|---------------------------|---------------------------|-------------------|---------------|
|  |       |                           |                           | \$                | %             |
| <b>ACTIVO</b>                                      |       |                           |                           |                   |               |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                            |       |                           |                           |                   |               |
| DISPONIBLE   | 1     |                           |                           |                   |               |
| Cuentas corrientes                                 |       | 588.004                   | 16.690                    | 571.313           | 3.423         |
| Cuentas de ahorro                                  |       | 7.470.709                 | 3.477.134                 | 3.993.575         | 115           |
| <b>TOTAL DISPONIBLE</b>                            |       | <b>8.058.713</b>          | <b>3.493.825</b>          | <b>4.564.888</b>  | <b>131</b>    |
| <b>INVERSIONES TEMPORALES</b>                      |       |                           |                           |                   |               |
| Derechos fiduciarios                               | 2     | 2.042.459                 | 37.907                    | 2.004.552         | 5.288         |
| CDT  |       | 3.902.080                 | 0                         | 3.902.080         |               |
| <b>TOTAL INVERSIONES</b>                           |       | <b>5.944.539</b>          | <b>37.907</b>             | <b>5.906.632</b>  | <b>15.582</b> |
| <b>DEUDORES</b>                                    |       |                           |                           |                   |               |
| Cuotas de fomento corrientes                       | 3     | 3.532.935                 | 3.149.746                 | 383.188           | 12            |
| Cuotas de fomento en mora menor de un año          |       | 1.821.777                 | 710.785                   | 1.110.992         | 156           |
| Cuentas por cobrar al FEP                          |       | 579.868                   | 702.050                   | -122.181          | -17           |
| SalDOS a favor liquidaciones privadas              |       | 2.883                     | 2.883                     | 0                 | 0             |
| Cenipalma  |       | 499.936                   | 461.145                   | 38.791            | 8             |
| Otros  |       | 37.843                    | 0                         | 37.843            |               |
| <b>TOTAL DEUDORES</b>                              |       | <b>6.475.241</b>          | <b>5.026.608</b>          | <b>1.448.633</b>  | <b>29</b>     |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>                      |       | <b>20.478.493</b>         | <b>8.558.341</b>          | <b>11.920.152</b> | <b>139</b>    |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                         |       |                           |                           |                   |               |
| Cartera de dudoso recaudo - declarantes > 360 días | 3     | 177.911                   | 223.151                   | -45.240           | -20           |
| Cuotas de fomento - Aforos                         | 3     | 186.926                   | 186.926                   | 0                 | 0             |
| Bienes recibidos en dación de pago                 | 4     | 18.598                    | 18.598                    | 0                 | 0             |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>                   |       | <b>383.435</b>            | <b>428.674</b>            | <b>-45.240</b>    | <b>-11</b>    |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                                |       | <b>20.861.927</b>         | <b>8.987.016</b>          | <b>11.874.912</b> | <b>132</b>    |
| <b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>                   |       |                           |                           |                   |               |
|  |       | 1.019.398                 | 940.041                   | 79.357            | 8             |
| <b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>                 |       |                           |                           |                   |               |
|  |       | 94.163                    | 51.913                    | 42.250            | 81            |

Original firmado

continúa ➔

Miles de pesos

|  | Notas | A 31 de diciembre de 2017 | A 31 de diciembre de 2016 | Variación         |            |
|--|-------|---------------------------|---------------------------|-------------------|------------|
|  |       |                           |                           | \$                | %          |
| <b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>                         |       |                           |                           |                   |            |
| <b>PASIVO</b>                                      |       |                           |                           |                   |            |
| CUENTAS POR PAGAR                                  | 5     |                           |                           |                   |            |
| Bienes y servicios                                 |       | 1.886.599                 | 2.537.687                 | -651.088          | -26        |
| Depósitos  |       | 14.030                    | 36.949                    | -22.919           | -62        |
| <b>SUBTOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>                  |       | <b>1.900.629</b>          | <b>2.574.637</b>          | <b>-674.007</b>   | <b>-26</b> |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>                      |       | <b>1.900.629</b>          | <b>2.574.637</b>          | <b>-674.007</b>   | <b>-26</b> |
| PASIVOS ESTIMADOS                                  | 6     |                           |                           |                   |            |
| Provisiones diversas                               |       | 0                         | 0                         | 0                 |            |
| <b>TOTAL PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES</b>       |       | <b>0</b>                  | <b>0</b>                  | <b>0</b>          |            |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                                |       | <b>1.900.629</b>          | <b>2.574.637</b>          | <b>-674.007</b>   | <b>-26</b> |
| PATRIMONIO   | 7     |                           |                           |                   |            |
| Excedentes ejercicios anteriores                   |       | 6.233.717                 | 6.456.682                 | -222.964          | -3         |
| Traslado saldo provisión deudas de difícil recaudo |       | 178.661                   | 178.661                   | 0                 | 0          |
| Resultado presente ejercicio                       |       | 12.548.920                | -222.964                  | 12.771.884        | -5.728     |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                            |       | <b>18.961.298</b>         | <b>6.412.378</b>          | <b>12.548.920</b> | <b>196</b> |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                   |       | <b>20.861.927</b>         | <b>8.987.016</b>          | <b>11.874.912</b> | <b>170</b> |
| CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS                        | 8     | 94.163                    | 51.913                    | 42.250            | 81         |
| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS                          | 8     | 1.019.398                 | 940.041                   | 79.357            | 8          |

Las notas 1 a 10 hacen parte integral de los estados financieros

Original firmado

# Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Miles de pesos

|  | Notas | Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017 | Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2016 | VARIACIÓN %   |
|--|-------|--|--|---------------|
|  | 9     |  |  |               |
| <b>INGRESOS</b>  |       |  |  |               |
| <b>INGRESOS DE OPERACIÓN</b>                                 |       |  |  |               |
| Cuota de fomento palmero                                     |       | 56.948.834                                 | 38.684.668                                 | 47            |
| <b>TOTAL INGRESOS DE OPERACIÓN</b>                           |       | <b>56.948.834</b>                          | <b>38.684.668</b>                          | <b>47</b>     |
| <b>EGRESOS</b>   |       |  |  |               |
| <b>CONTRAPRESTACIÓN POR ADMINISTRACIÓN</b>                   |       |  |  |               |
|  |       | 5.611.415                                  | 3.998.197                                  | 40            |
| <b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>                              |       |  |  |               |
| Gastos personales  |       | 744.269                                    | 285.142                                    | 161           |
| Gastos generales   |       | 337.256                                    | 335.953                                    | 0             |
| <b>SUBTOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>                     |       | <b>1.081.525</b>                           | <b>621.095</b>                             | <b>74</b>     |
| <b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>                                   |       |  |  |               |
| Investigación e innovación tecnológica                       |       | 19.494.864                                 | 18.012.157                                 | 8             |
| Formación, capacitación y extensión palmera                  |       | 8.678.700                                  | 7.457.346                                  | 16            |
| Comercialización y promoción del valor agregado              |       | 3.675.061                                  | 2.660.402                                  | 38            |
| Planeación y desarrollo sectorial                            |       | 4.373.211                                  | 3.670.696                                  | 19            |
| Programas sociales de difusión y de infraestructura regional |       | 2.630.054                                  | 3.265.238                                  | -19           |
| <b>SUBTOTAL GASTOS DE INVERSIÓN</b>                          |       | <b>38.851.889</b>                          | <b>35.065.839</b>                          | <b>11</b>     |
| <b>TOTAL EGRESOS DE OPERACIÓN</b>                            |       | <b>45.544.830</b>                          | <b>39.685.130</b>                          | <b>15</b>     |
| <b>RESULTADO OPERACIONAL</b>                                 |       | <b>11.404.004</b>                          | <b>-1.000.462</b>                          | <b>-1.240</b> |
| <b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>                             |       |  |  |               |
| Recargo por mora   |       | 642.026                                    | 544.394                                    | 18            |
| Ingresos financieros   |       | 480.997                                    | 231.345                                    | 108           |
| Multas y sanciones   |       | 8.797                                      | 7.231                                      | 22            |
| Recuperaciones   |       | 16.307                                     | 0  | 0             |
| <b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>                       |       | <b>1.148.126</b>                           | <b>782.970</b>                             | <b>47</b>     |
| <b>EGRESOS NO OPERACIONALES</b>                              |       |  |  |               |
| Financieros  |       | 1.819                                      | 1.208                                      | 51            |
| Egresos de ejercicios anteriores                             |       | 1.391                                      | 4.264                                      | -67           |
| <b>TOTAL EGRESOS NO OPERACIONALES</b>                        |       | <b>3.210</b>                               | <b>5.472</b>                               | <b>-41</b>    |
| <b>RESULTADO NO OPERACIONAL</b>                              |       | <b>1.144.916</b>                           | <b>777.498</b>                             | <b>47</b>     |
| <b>TOTAL RESULTADO DEL EJERCICIO</b>                         |       | <b>12.548.920</b>                          | <b>-222.964</b>                            | <b>-5.728</b> |

Original firmado

# Estado de Flujo de Efectivo

Miles de pesos

|  | Del 1 enero al 31 de diciembre 2017 | Del 1 enero al 31 de diciembre 2016 |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                              |                                     |                                     |
| Resultados del ejercicio                                     | 12.548.920                          | (222.964)                           |
| Efectivo generado en operación                               | 12.548.920                          | (222.964)                           |
| Cambios en partidas operacionales                            |                                     |                                     |
| Incremento del pasivo corriente                              | (674.007)                           | 1.932.833                           |
| Incremento de obligaciones financieras                       | -                                   | -                                   |
| Incremento del pasivo diferido                               | -                                   | -                                   |
| Disminución (aumento) de las cuentas por cobrar              | (1.403.393)                         | 613.164                             |
| <b>Subtotal cambios en partidas operacionales</b>            | <b>(2.077.400)</b>                  | <b>2.545.998</b>                    |
| Flujo de efectivo neto en actividades de operación           | 10.471.520                          | 2.323.033                           |
| <b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>                              |                                     |                                     |
| Disminución (aumento) de las inversiones                     | (5.906.632)                         | (2.409)                             |
| Disminución (aumento) de otros activos                       | 0                                   | -                                   |
| <b>Flujo de efectivo neto en actividades de inversión</b>    | <b>(5.906.632)</b>                  | <b>(2.409)</b>                      |
| <b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>                           |                                     |                                     |
| Aumento de las cuentas por cobrar                            | -                                   | -                                   |
| <b>Flujo de efectivo neto en actividades de financiación</b> | <b>-</b>                            | <b>-</b>                            |
| <b>(DISMINUCIÓN) AUMENTO DEL EFECTIVO</b>                    | <b>4.564.888</b>                    | <b>2.320.624</b>                    |
| EFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO                                 | 3.493.825                           | 1.173.201                           |
| EFECTIVO AL FINALIZAR EL AÑO                                 | 8.058.713                           | 3.493.825                           |

Original firmado



## Estado de Cambios en el Patrimonio

Miles de pesos

|   |     |            |
|---|-----|------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2016 |     | 6.412.378  |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2017      | (1) | 12.548.920 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2017 |     | 18.961.298 |
| DETALLES DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES   | (1) |            |
| AUMENTOS:                                   |     | 12.548.920 |
| Resultados del ejercicio                    |     | 12.548.920 |

Original firmado

## Estado de Fuentes y Usos

| Año terminado el 31 de diciembre de 2017  |                   |
|---|-------------------|
| Miles de pesos  |                   |
| FUENTES   |                   |
| Disminución de:   |                   |
| Aumento de:   |                   |
| Patrimonio  | 12.548.920        |
| <b>TOTAL FUENTES</b>  | <b>12.548.920</b> |
| USOS  |                   |
| Aumento de:   |                   |
| Disponible  | 4.564.888         |
| Deudores  | 1.403.393         |
| Inversiones   | 5.906.632         |
| Disminución de:   |                   |
| Cuentas por pagar   | 674.007           |
| <b>TOTAL USOS</b>   | <b>12.548.920</b> |
| El Estado de Fuentes y Usos resume los cambios en la situación financiera durante el año 2017.  |                   |
| Los recursos del Fondo de Fomento Palmero provinieron del aumento del patrimonio por el resultado del ejercicio.  |                   |
| Los recursos del Fondo se aplicaron en el aumento del disponible, las inversiones temporales y los deudores; y a la disminución de las cuentas por pagar. |                   |

Original firmado



# **Anexo 1. Notas a los estados financieros del Fondo de Fomento Palmero a 31 de diciembre de 2017**

## **Cuenta Especial, administrada por Fedepalma**

Los estados financieros fueron expuestos al Comité Directivo FEP Palmero en la primera sesión del 20 de marzo de 2018 para su aprobación, y se presentarán al Congreso Nacional de Cultivadores de Palma de Aceite en la reunión que se llevará a cabo en el mes de junio de 2018.

## **NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

Todas las cifras de los estados financieros aquí señaladas están expresadas en miles de pesos.

Las notas a los estados financieros han sido elaboradas de acuerdo con lo indicado por el Plan General de Contabilidad Pública (PGCP).

### **NOTA A.1. Naturaleza jurídica**

El Fondo de Fomento Palmero es una cuenta especial creada por la Ley 138 del 9 de junio de 1994 y reglamentada por el Decreto 1730 de 1994, para el manejo de los recursos provenientes del recaudo de la Cuota para el Fomento de la Agroindustria de la Palma de Aceite, que se ciñe a los lineamientos de política del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural. El producto de la Cuota de Fomento Palmero se lleva en una cuenta especial bajo el nombre de Fondo de Fomento Palmero con destino exclusivo al cumplimiento de los objetivos previstos en la ley.

Para la administración del FFP, el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural suscribió con la Federación Nacional de Cultivadores de Palma de Aceite, Fedepalma, el contrato No. 050 del 5 de agosto de 1994, que tuvo una vigencia inicial de 10 años. Luego ha sido prorrogado mediante el contrato adicional No. 2 y por la tercera modificación y tercera prórroga, hasta el 4 de noviembre de 2024.

El Gobierno Nacional reglamentó, parcialmente, la Ley 138 de 1994 con la expedición del Decreto 2025 del 26 de noviembre de 1996, que definió que la Auditoría Interna es el mecanismo de control interno a través del cual el Administrador del Fondo efectúa el seguimiento sobre el manejo de los recursos. El control externo lo ejercen el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural y la Contraloría General de la República.



Igualmente, este decreto definió los gastos administrativos que pueden ser sufragados con los recursos del Fondo.

## **NOTA A.2. Objeto de la cuenta especial**

Los ingresos de la Cuota para el Fomento de la Agroindustria de la Palma de Aceite se aplicarán a la obtención de los siguientes fines:

- Apoyar los programas de investigación sobre el desarrollo y adaptación de tecnologías que contribuyan a mejorar la eficiencia de los cultivos de palma de aceite y su beneficio.
- Impulsar el estudio sobre el mejoramiento genético de los materiales de palma de aceite.
- Respalda la investigación de los principales problemas agronómicos que afectan el cultivo de la palma de aceite en Colombia.
- Apoyar el estudio orientado a aumentar y mejorar el uso de aceite de palma, palmiste y sus fracciones.
- Investigar y promocionar los atributos nutricionales del aceite de palma, palmiste y sus subproductos.
- Apoyar programas de divulgación y promoción de los resultados de la investigación, de las aplicaciones, usos de los productos y subproductos del cultivo de la palma de aceite.
- Brindar soporte a los cultivadores de palma de aceite en el desarrollo de la infraestructura de comercialización necesaria, de interés general para los productores, que contribuya a regular el mercado del producto, a mejorar su comercialización, reducir sus costos y a facilitar su acceso a los mercados internacionales.
- Promover las exportaciones del palmiste, aceite de palma y subproductos.
- Respalda mecanismos de estabilización de precios de exportación para el palmiste, aceite de palma y subproductos, que cuenten con el apoyo de los palmicultores y del Gobierno Nacional.
- Impulsar otras actividades y programas de interés general para la agroindustria de la palma de aceite que contribuyan a su fortalecimiento.

## **POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

### **NOTA B.1. Aplicación del Régimen de Contabilidad Pública**

Para el proceso de clasificación, identificación, reconocimiento, registro y revelación de los estados contables, se aplica en su totalidad, el Régimen de Contabilidad Pública que está conformado por el Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Pública.

Inicialmente la Contaduría General de la Nación (CGN), excluyó al Fondo de Fomento Palmero de aplicar el Régimen de Contabilidad Pública mediante el oficio 2007-10 102826 del 3 de octubre de 2007, en desarrollo del parágrafo del Artículo 5 de la Resolución 354 del 5 de septiembre de 2007. El mismo oficio facultó al

Fondo para que continuara aplicando el Régimen de Contabilidad Pública, haciendo la anotación correspondiente en las notas a los estados contables.

Sin embargo, la Contaduría mediante la Resolución 768 de diciembre 30 de 2013, solicitó el reporte anual en los términos del Régimen de Contabilidad Pública de la información financiera económica, social y ambiental, a través del sistema Consolidador de Hacienda de Información Pública (CHIP) para los años 2008 a 2013 en 2014 y trimestralmente a partir del 2014.

## **NOTA B.2. Organización de la contabilidad**

La cuenta especial Fondo de Fomento Palmero no es una entidad jurídica. Fedepalma, como entidad administradora, organizó su contabilidad de conformidad con las normas contables vigentes, llevando una operación separada, de forma que en cualquier momento se pueda establecer su estado y movimiento, utilizando cuentas distintas en entidades financieras, de las que emplea para el manejo de sus propios recursos y de los del Fondo de Estabilización de Precios para el Palmiste, el Aceite de Palma y sus Fracciones (FEP Palmero).

## **NOTA B.3. Aplicación del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública**

El Fondo de Fomento Palmero utiliza para la identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública que está integrado por el catálogo general de cuentas, los procedimientos y los instructivos contables.

## **NOTA B.4. Registro oficial de libros de contabilidad y documentos soportes**

En materia de libros de contabilidad y preparación de los documentos soporte, se aplican las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, que garantizan la custodia, veracidad y documentación de las cifras registradas en los libros.

## **NOTA B.5. Presentación**

Los estados financieros adjuntos, reflejan la situación financiera de la cuenta especial Fondo de Fomento Palmero, como cuenta individual, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

## **NOTA B.6. Unidad de medida**

La moneda utilizada por la cuenta especial, para registrar las transacciones efectuadas en reconocimiento de los hechos económicos, es el peso colombiano. Para efectos de presentación, los estados financieros y sus notas se muestran en miles de pesos.

## **NOTA B.7. Periodo contable**

De acuerdo con los principios de la Contabilidad Pública, el periodo contable es el lapso comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre. Al final de cada vigencia, y por lo menos semestralmente, se debe hacer un corte de sus cuentas y preparar y difundir estados financieros de propósito general.



## NOTA B.8. Medición

La cuenta especial Fondo de Fomento Palmero registra los hechos económicos al valor histórico.

Para los rubros que se detallan a continuación, se emplean los siguientes criterios de medición aconsejados por la técnica contable:

### Conversión de transacciones y saldos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan a las tasas de cambio aplicables, que estén vigentes en sus respectivas fechas. En lo relativo a los saldos por cobrar o por pagar, las diferencias en cambio se llevan a resultados, como ingresos o gastos financieros.

Las normas básicas existentes permiten la negociación de divisas extranjeras a través de los bancos y demás instituciones financieras a tasas libres de cambio.

### Propiedad, planta y equipo

Es política del Fondo de Fomento Palmero no poseer propiedad, planta y equipo, ya que el objeto del mismo es financiar proyectos y programas de interés para el sector palmero colombiano. El FFP paga arrendamiento por las áreas y equipos que requieren los empleados para el ejercicio de las labores de administración y de auditoría del Fondo.

Los activos tales como bienes recibidos en dación de pago se reconocen por el valor convenido, susceptibles de actualización, de conformidad con los términos contractuales y las normas contables que le sean aplicables a la entidad contable pública.

### Cargos diferidos

El Fondo no tiene cargos diferidos. Los requerimientos en sistemas de información son suministrados por Fedepalma, por lo cual el Fondo paga mensualmente un canon por el uso del *software*.

### Pasivos laborales

Fedepalma contrata el personal requerido para realizar las actividades de administración y de auditoría, hace los pagos y cada mes solicita el reembolso al Fondo. Fedepalma contabiliza los pasivos laborales mensualmente y se ajustan al final de cada ejercicio con base en las disposiciones legales.

### Impuesto de renta

El Fondo de Fomento Palmero no es contribuyente del impuesto de renta y complementarios, según el inciso final del Artículo 23-1 del Estatuto Tributario.

### Devengo o causación

Los hechos financieros, económicos y sociales, se reconocen en el momento que suceden, con independencia del instante en que se produzca la corriente de efectivo o del equivalente que se derivan de estos. El reconocimiento se efectúa cuando surjan el derecho o las obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incida en el resultado del periodo.

## Provisiones para deudores

Por no estar asociadas a la producción de bienes o prestación de servicios individualizados por parte del Fondo de Fomento Palmero, las rentas parafiscales no son objeto de provisión. Cuando el derecho se extinga por causas diferentes a cualquier forma de pago, se afectará directamente el patrimonio, de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública norma técnica 9.1.1.2 Rentas por cobrar, numeral 149 y 9.1.1.3 Deudores, numeral 156, actualizada el 31 de diciembre de 2014.

El párrafo 156 del Marco Conceptual, señala que: "(...) Los deudores de las entidades de gobierno general que no estén asociados a la producción de bienes o prestación de servicios individualizables no son objeto de provisión. En este caso, cuando el derecho se extinga por causas diferentes a cualquier forma de pago se afectará directamente el patrimonio".

## Cuentas de orden

En las cuentas de orden se registran los compromisos pendientes de formalización y los derechos y responsabilidades contingentes.

## Eventos posteriores

Del 1 de enero al 14 de febrero de 2018, no se tiene conocimiento sobre contingencias laborales, jurídicas o eventos posteriores que tengan algún impacto sobre los estados financieros a 31 de diciembre de 2017.

## NOTA B.9. Partes relacionadas

### Partes relacionadas

La cuenta especial Fondo de Fomento Palmero está relacionada con el Fondo de Estabilización de Precios para el Palmiste, el Aceite de Palma y sus Fracciones (FEP Palmero), en razón al Artículo 12 del Decreto 2354 de 1996, modificado por el Decreto 130 de enero de 1998, que indica que el FEP Palmero funcionará como una cuenta especial del Fondo de Fomento Palmero.

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

### Nota 1 (Cuenta 1110) Disponible

#### Cuentas corrientes y de ahorro

Los recaudos del Fondo de Fomento Palmero son manejados en cuentas separadas a las de la Federación Nacional de Cultivadores de Palma de Aceite, Fedepalma y a las del Fondo de Estabilización de Precios para el Palmiste, el Aceite de Palma y sus Fracciones. Para este fin, se tienen cuentas en el Banco Itaú Corpbanca Colombia S.A. y Banco de Bogotá a nombre de "Fedepalma - Fondo de Fomento Palmero".

A 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo en las cuentas corrientes y de ahorros es el siguiente:

| CONCEPTO                                    | 31 de diciembre de 2017 | 31 de diciembre de 2016 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| <b>Cuentas corrientes</b>                   |                         |                         |
| Banco Itaú Corpbanca FFP 041-470527         | 12.552                  | 11.276                  |
| Banco de Bogotá 095471397 FFP               | 575.452                 | 5.414                   |
| <b>Total cuentas corrientes</b>             | <b>588.004</b>          | <b>16.690</b>           |
| <b>Cuentas de ahorro</b>                    |                         |                         |
| Banco Itaú Corpbanca FFP 041-199288         | 34.958                  | 561.618                 |
| Banco de Bogotá FFP 095-46947-4             | 7.435.751               | 2.915.517               |
| <b>Total cuentas de ahorros</b>             | <b>7.470.709</b>        | <b>3.477.135</b>        |
| <b>Total cuentas corrientes y de ahorro</b> | <b>8.058.713</b>        | <b>3.493.825</b>        |

## Nota 2 (Cuenta 1202) Inversiones

La liquidez disponible del Fondo está invertida en CDT y carteras colectivas, que están disponibles para ser utilizadas de acuerdo con el plan de inversiones y gastos del Fondo.

Las inversiones a 31 de diciembre de 2017 están constituidas así:

| ENTIDAD FINANCIERA                         | 31 de diciembre de 2017 | 31 de diciembre de 2016 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| <b>Certificados</b>                        |                         |                         |
| Sudameris                                  | 1.302.080               | -                       |
| Banco de Bogotá                            | 1.300.000               | -                       |
| BBVA Fiduciaria                            | 1.300.000               | -                       |
| <b>Total certificados</b>                  | <b>3.902.080</b>        | <b>-</b>                |
| <b>Carteras colectivas</b>                 |                         |                         |
| Fiduciaria Bogotá-Sumar No.002001370829    | 2.019.392               | 16.158                  |
| Fondo Capital Trust - Itaú No. 900-06420-1 | 23.067                  | 21.749                  |
| <b>Total carteras colectivas</b>           | <b>2.042.459</b>        | <b>37.907</b>           |
| <b>Total inversiones</b>                   | <b>5.944.539</b>        | <b>37.907</b>           |

## Nota 3 (Cuenta 14) Deudores

### Cuenta 1403. Rentas parafiscales - Cuota de Fomento Palmero

El registro mensual de la Cuota de Fomento Palmero se efectúa de acuerdo con los formularios presentados por los contribuyentes. Las rentas parafiscales clasificadas como corrientes corresponden a la Cuota de Fomento Palmero del mes de diciembre de 2017, que es declarada y pagada dentro de la primera quincena de enero de 2018. La discriminación según la antigüedad, se detalla en el siguiente cuadro:

| Periodo | Cartera corriente | Días de mora - cartera en mora |          |           |         |           | Total     |
|---------|-------------------|--------------------------------|----------|-----------|---------|-----------|-----------|
|         |                   | 1 a 90                         | 91 a 180 | 181 a 360 | > 361   | Total     |           |
| 2017    | 3.532.935         | 1.176.088                      | 420.393  | 225.296   | 177.911 | 1.999.688 | 5.532.623 |
| 2016    | 3.149.746         | 546.878                        | 127.089  | 36.818    | 223.151 | 933.936   | 4.083.682 |

Esta cuenta, por no estar asociada a la producción de bienes o prestación de servicios individualizados por parte del Fondo de Fomento Palmero, no es objeto de provisión. Cuando el derecho se extinga por causas diferentes a cualquier forma de pago, se afectará directamente el patrimonio, de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública norma técnica 9.1.1.2 Rentas por cobrar, numeral 149 y 9.1.1.3 Deudores numeral 156, actualizada el 31 de diciembre de 2014.

### Cuenta 1403. Rentas parafiscales – Cuentas por cobrar al FEP Palmero (sustituciones por cobrar al FEP Palmero para aplicar a la Cuota de Fomento Palmero)

En este rubro se registra el valor que el FEP Palmero adeuda al Fondo de Fomento Palmero por concepto del pago de cuotas vencidas de contribuyentes morosos, a los que el FEP Palmero sustituyó certificados de compensación palmera por efectivo en diciembre de 2017. El saldo a 31 de diciembre de 2017 era el siguiente:

| Contribuyente                  | 31 de diciembre de 2017 | 31 de diciembre de 2016 |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Palmicultores del Norte S.A.S. | 124.130                 | 29.014                  |
| Palmaceite S. A.               | 91.374                  | 78.637                  |
| Poligrow Colombia S.A.S.       | 36.450                  | -                       |
| Extractora Vizcaya S.A.S.      | 25.416                  | -                       |
| Astorga S.A.                   | 16.624                  | -                       |
| Salamanca Oleaginosas S.A.     | 16.300                  | -                       |
| Extractora Santafé S.A.S.      | 14.151                  | -                       |
| Extractora Cusiana S.A.S.      | -                       | 82.821                  |
| Extractora Sicarare S.A.S.     | -                       | 32.166                  |
| Agropecuaria Santamaría S.A.   | -                       | 29.120                  |
| <b>Total</b>                   | <b>324.445</b>          | <b>251.758</b>          |

### Cuenta 1470. Otros deudores

Los otros deudores registran los saldos adeudados por el FEP Palmero y Fedepalma.

| Concepto                 | 31 de diciembre de 2017 | 31 de diciembre de 2016 |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
| FEP Palmero              | 579.868                 | 702.050                 |
| <b>Total FEP Palmero</b> | <b>579.868</b>          | <b>702.050</b>          |

Las cuentas por cobrar al FEP Palmero corresponden a pagos por concepto de la Cuota de Fomento Palmero que los contribuyentes consignaron en las cuentas bancarias del FEP Palmero, y reembolso de gastos, que serán retornados a principios de 2018.

En resumen las cuentas por cobrar al FEP en 2017 ascienden a \$ 579.868, y en 2016 a \$ 702.050

La cuenta por cobrar a Fedepalma (\$ 37.843), corresponde principalmente al pago de Cuota de Fomento de septiembre de 2017, realizado por Palmeras Santana S.A.S en las cuentas de Fedepalma.

| Concepto  | 31 de diciembre de 2017 | 31 de diciembre de 2016 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| Fedepalma | 37.843                  | -                       |

## Cuenta 140160. Contribuciones a favor (asignación por cobrar a Cenipalma)

Este rubro está constituido por la asignación para proyectos de investigación no ejecutada durante 2017 por Cenipalma, por valor de \$ 499.936, discriminado en la tabla siguiente, monto reintegrado en febrero de 2018:

|   | PRESUPUESTO<br>2017 | EJECUTADO<br>2017 | ASIGNACIÓN NO<br>EJECUTADA |
|---|---------------------|-------------------|----------------------------|
| Tecnología para el manejo de suelos y aguas en la producción de aceite de palma   | 1.481.500           | 1.481.500         | -                          |
| Mecanización agrícola   | 201.300             | 201.300           | -                          |
| Herramientas geomáticas para el manejo del sistema productivo de la palma de aceite   | 1.120.500           | 1.120.500         | -                          |
| Investigación en enfermedades de la palma de aceite   | 3.256.400           | 3.256.400         | -                          |
| Investigación en plagas de la palma de aceite - Manejo integrado de plagas  | 1.555.600           | 1.555.600         | -                          |
| Determinación de mecanismos de adaptación de la palma de aceite a las condiciones limitantes del cultivo en la palma de aceite  | 2.103.000           | 1.981.004         | 121.996                    |
| Desarrollo de herramientas moleculares para el apoyo y avance de la investigación en la sanidad, mejoramiento genético y biología de la palma de aceite y microorganismos asociados | 1.543.900           | 1.447.672         | 96.228                     |
| Conformación de colecciones biológicas de palma de aceite   | 1.783.000           | 1.738.464         | 44.536                     |
| Producción de materiales de mejoramiento de palma de aceite   | 1.706.400           | 1.655.997         | 50.403                     |
| Desarrollo y estandarización de metodologías de cultivo de tejidos in vitro de palma de aceite  | 1.372.700           | 1.249.370         | 123.330                    |
| Productividad competitiva y sostenible en el procesamiento del fruto de palma de aceite   | 809.200             | 809.200           | -                          |
| Biorrefinería y sostenibilidad  | 710.400             | 710.400           | -                          |
| Validación de resultados de investigación en la agroindustria de la palma de aceite   | 1.385.600           | 1.385.600         | -                          |
| Economía y biometría  | 965.300             | 901.857           | 63.443                     |
| Transferencia de tecnología, capacitación y apoyo a la asistencia técnica   | 4.250.200           | 4.250.200         | -                          |
| Programa sectorial para el manejo sanitario de la palma de aceite   | 2.281.300           | 2.281.300         | -                          |
| Promoción y fortalecimiento de la asistencia técnica - UAATAS   | 1.294.600           | 1.294.600         | -                          |
| Formación a través de terceros  | 852.600             | 852.600           | -                          |
| Promoción de los aceites de palma para consumo humano (salud y nutrición humana)  | 441.600             | 441.600           | -                          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>29.115.100</b>   | <b>28.615.164</b> | <b>499.936</b>             |

## Cuenta 1422. Saldos a favor en liquidaciones privadas

El 31 de julio de 2007 y el 28 de febrero de 2008 se pagó doblemente la tarifa de control fiscal de 2001 a la Contraloría General de la República. Se han adelantado los trámites de solicitud de la devolución y se está pendiente de la respuesta del ente de control. El valor en reclamación es de \$ 2.883.

## Cuenta 14030099. Rentas parafiscales - Cuota de Fomento Palmero - Aforos no declarantes - Deudores por aforos

Las deudas de los contribuyentes que no han declarado son aforadas por la Auditoría de los Fondos Parafiscales Palmeros, y la entidad administradora solicita a la DIAN conformidad para iniciar el cobro jurídico. A continuación se detalla la relación de los deudores de la Cuota de Fomento Palmero de aforos aprobados por la DIAN, que se encuentran en cobro jurídico:

| Contribuyente aforado         | 31 de diciembre de 2017 | 31 de diciembre de 2016 |
|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Lacouture Dangong Carlos      | 121.329                 | 121.329                 |
| Extractora Bajira S.A C.I.    | 40.161                  | 40.161                  |
| Lacouture Ortiz Rubén Alfredo | 16.228                  | 16.228                  |
| Manjarrés Aarón Horacio       | 8.646                   | 8.646                   |
| Bohórquez Armando             | 364                     | 364                     |
| Aarón Núñez Enrique           | 198                     | 198                     |
| Total deudores por aforos     | 186.926                 | 186.926                 |

## Nota 4 (Cuenta 19) Otros activos

### Cuenta 193002. Bienes recibidos en dación de pago

El 10 de abril de 2014 y el 23 de mayo de 2014, mediante los autos 405-005276 y 405-007511, la Superintendencia de Sociedades adjudicó los bienes de la Sociedad Palmeras San Pedro Ltda. en liquidación judicial. A la Federación Nacional de Cultivadores de Palma de Aceite, Fedepalma le correspondió el 5.3844 % del predio Inversiones Barbascal con matrícula inmobiliaria 236-36054, por un valor de \$ 132.129. Como palmeras San Pedro Ltda. en liquidación judicial adeudaba por capital \$ 125.152 al FEP Palmero por concepto de cesiones, \$ 17.542 al FFP por Cuota de Fomento y \$ 9.264 a Fedepalma por cuota gremial, se hizo un prorrateo para aplicar los \$ 132.129. De esta manera, al Fondo de Fomento Palmero le correspondieron \$ 18.598. El detalle de la distribución se relaciona en siguiente cuadro:

| Entidad      | Valor de la deuda por Capital | % Participación | Intereses | Total   |
|--------------|-------------------------------|-----------------|-----------|---------|
| FEP Palmero  | 98.346                        | 0,85            | 5.921     | 104.267 |
| FFP          | 17.542                        | 0,15            | 1.056     | 18.598  |
| Subtotal FFP | 115.888                       |                 | 6.977     | 122.865 |
| Fedepalma    | 9.264                         |                 |           | 9.264   |
| Total        | 125.152                       |                 | 6.977     | 132.129 |

Se contrató un abogado para adelantar el proceso divisorio del predio Inversiones Barbascal que fue entregado a varias entidades dentro del proceso de liquidación obligatoria de la Sociedad Palmeras San Pedro.

## Nota 5 (Cuenta 24) Cuentas por pagar

### Cuenta 2401. Bienes y servicios

Esta cuenta incluye los valores a favor de Fedepalma por concepto de la última cuota de los contratos de los programas suscritos en diciembre de 2017 (\$ 1.281.813), la contraprestación por administración del recaudo del mes diciembre de 2017 (\$ 371.708); los reembolsos por pagar de gastos efectuados por Fedepalma por coordinación administrativa, auditoría y retención en la fuente de diciembre de 2017 (\$ 35.157); proveedores (\$ 176.704) y reembolso de gastos al FEP Palmero (\$ 21.217), para un total de (\$ 1.886.599).

El resumen de las cuentas por pagar 2017 y 2016 se detalla a continuación:

| Concepto                            | 31 de diciembre de 2017 | 31 de diciembre de 2016 |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Programas a Fedepalma               | 1.281.813               | 2.015.291               |
| Reembolso de gastos a Fedepalma     | 35.157                  | 28.835                  |
| Contraprestación por administración | 371.708                 | 351.925                 |
| Reembolso de gastos al FEP Palmero  | 21.217                  | 134.518                 |
| Bienes y servicios                  | 176.704                 | 7.118                   |
| <b>Total</b>                        | <b>1.886.599</b>        | <b>2.537.687</b>        |

### Cuenta 2425. Acreedores

Se registra los mayores valores consignados por los contribuyentes: Cooperativa Palmas Risaralda Ltda. \$ 12.357, Extractora Morichal S.A.S. \$ 250 y Agropecuaria la Rivera Gaitán S.A.S. \$ 1.133, para un total de \$ 14.030.

## Nota 6 (Cuenta 27) Pasivos estimados

En 2017 no se registraron provisiones.

## Nota 7 (Cuenta 32) Patrimonio

El patrimonio institucional del Fondo de Fomento Palmero se compone por el resultado de ejercicios anteriores y el actual. Al inicio del año se registraba un excedente de \$ 6.412.378 y el resultado del 2017 tuvo un superávit de \$ 12.548.920. En el patrimonio también están incluidos \$ 178.661 correspondientes a la provisión de deudas de difícil recaudo registradas a 31 de diciembre de 2006, que en cumplimiento de las instrucciones impartidas en la Resolución 222 del 5 de julio de 2006 y la carta circular 72 del 13 de diciembre de 2006 de la Contaduría General de la Nación, se trasladaron al patrimonio.

El saldo neto del patrimonio al 31 de diciembre de 2017 fue el siguiente.

| Concepto                                      | 31 de diciembre de 2017 | 31 de diciembre de 2016 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Excedentes o déficit de ejercicios anteriores | 6.233.717               | 6.456.682               |
| Resultado presente ejercicio                  | 12.548.920              | (222.965)               |
| Traslado de provisión DDR                     | 178.661                 | 178.661                 |
| <b>Total</b>                                  | <b>18.961.298</b>       | <b>6.412.378</b>        |

El patrimonio tiene periodos de acumulación seguidos de periodos de desacumulación, debido especialmente a las fluctuaciones de los precios internacionales, a la variación en la producción y a la necesidad de mantener la inversión en los programas y proyectos de interés general para el sector palmero.

## Nota 8 (Cuentas 8 y 9) Cuentas de orden

### Cuenta 8. Cuentas de orden deudoras

#### Cuenta 836102. Responsabilidades en proceso

Esta partida incluye:

- Los intereses y sanciones de aforos con conformidad por parte de la DIAN, que se clasifican en las cuentas de orden deudoras debido a que esta entidad no expide conformidad por concepto de intereses y sanciones. El saldo al 31 de diciembre de 2017 se distribuyó así:

| Concepto  | 31 de diciembre de 2017 | 31 de diciembre de 2016 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| Sanciones | 155.291                 | 155.291                 |
| Intereses | 544.065                 | 544.065                 |
| Total     | 699.356                 | 699.356                 |

- Cuotas e intereses pendientes de corrección por parte de los contribuyentes a favor del Fondo, producto de las verificaciones efectuadas por la Auditoría de los fondos parafiscales palmeros, así:

| Concepto  | 31 de diciembre de 2017 | 31 de diciembre de 2016 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| Intereses | -                       | 13.657                  |
| Cuotas    | -                       | 8.124                   |
| Total     | -                       | 21.781                  |

- Intereses de mora y sanciones sobre la cartera morosa por concepto de Cuotas de Fomento Palmero declaradas por los contribuyentes, así:

| Concepto  | 31 de diciembre de 2017 | 31 de diciembre de 2016 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| Intereses | 277.523                 | 211.897                 |
| Sanciones | 12.341                  | 7.007                   |
| Total     | 289.864                 | 218.904                 |

### Cuenta 91. Cuentas de orden acreedoras

En las cuentas de orden acreedoras se incluyen las correcciones de declaraciones efectuadas por los contribuyentes, pendientes de confirmar por la Auditoría del Fondo. Los saldos de esta cuenta se indican a continuación:

| Concepto                                   | 31 de diciembre de 2017 | 31 de diciembre de 2016 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Correcciones a favor de los contribuyentes | 94.163                  | 51.913                  |
| Total                                      | 94.163                  | 51.913                  |

## Nota 9 (Cuentas 4 y 5) Ingresos y egresos

### Cuenta 41. Ingresos operacionales por rentas parafiscales

#### Cuenta 411503. Cuota de Fomento Palmero

En esta cuenta se contabiliza la Cuota de Fomento Palmero declarada por los contribuyentes en el periodo comprendido de enero a diciembre de 2017. La correspondiente al mes de diciembre se registró con base en la declaración que presentaron los contribuyentes el 15 enero de 2018.

| Concepto                        | 2017       | 2016       | Variación |
|---------------------------------|------------|------------|-----------|
| Cuota por aceite de palma crudo | 50.068.099 | 35.261.683 | 42 %      |
| Cuota por almendra de palmiste  | 6.880.735  | 3.422.985  | 101 %     |
| Total Cuota de Fomento Palmero  | 56.948.834 | 38.684.668 | 47 %      |

Los ingresos por la Cuota de Fomento Palmero se incrementaron en 47 % con respecto a 2016. La producción de aceite crudo de palma aumentó de 1.144 mil a 1.628 mil toneladas, y la de almendra de palmiste de 238 mil a 328 mil toneladas. A su vez, los precios de referencia para el cálculo de la Cuota de Fomento Palmero se mantuvieron para el caso del aceite de palma, y para la almendra de palmiste se incrementó 46 %, debido al comportamiento en los precios internacionales y la tasa de cambio del dólar.

### Cuentas 51 y 52. Egresos

#### Cuenta 511140. Contraprestación por administración

En esta cuenta se registra la contraprestación por administración que el Fondo de Fomento Palmero le paga a Fedepalma en desarrollo del Contrato N° 050 de 1994, que corresponde al 10 % de los recaudos de la Cuota de Fomento Palmero. El valor acumulado de enero a diciembre de 2017 fue así:

| Concepto                            | 2017      | 2016      |
|-------------------------------------|-----------|-----------|
| Contraprestación por administración | 5.611.415 | 3.998.197 |
| Total                               | 5.611.415 | 3.998.197 |

#### Cuentas 5101-5104 y 512002. Gastos del Fondo

En esta cuenta se contabilizaron los gastos de enero a diciembre de 2017, correspondientes a:

| Concepto                                  | 2017    | 2016    |
|---|---------|---------|
| Comité Directivo                          | 10.247  | 9.914   |
| Auditoría                                 | 254.189 | 220.356 |
| Administrativos del recaudo               | 155.575 | 131.372 |
| Impuestos                                 | 133.667 | 106.891 |
| Jurídicos                                 | 20.287  | 19.175  |
| Cuota Contraloría General de la República | 59.670  | 51.282  |

continúa ➔

| Concepto               | 2017             | 2016           |
|------------------------|------------------|----------------|
| Sistematización        | 7.540            | 82.105         |
| Control administrativo | 440.350          | -              |
| <b>Total</b>           | <b>1.081.525</b> | <b>621.095</b> |

Los gastos de auditoría y administrativos del recaudo de 2017 están distribuidos en gastos de personal, arrendamientos, gastos de viaje, honorarios y otros, así:

| Rubro              | Auditoría      | Administrativos del recaudo |
|--------------------|----------------|-----------------------------|
| Gastos de personal | 175.013        | 92.492                      |
| Arrendamientos     | 37.253         | 19.010                      |
| Gastos de viaje    | 39.114         | 2.207                       |
| Honorarios         | -              | 16.126                      |
| Otros              | 2.809          | 25.740                      |
| <b>Total</b>       | <b>254.189</b> | <b>155.575</b>              |

Impuestos es el gravamen a los movimientos financieros por los pagos realizados por el Fondo a través de las entidades financieras.

Jurídicos son los gastos de honorarios y de viaje pagados a los abogados para los cobros a los contribuyentes morosos.

Cuota de Fiscalización: la Cuota Control Fiscal para la vigencia Fiscal 2017, que cobra la Contraloría General de la República, fue liquidada y notificada mediante la Resolución 80117-0029-2017 del 25 de septiembre de 2017.

Sistematización: corresponde a los costos por uso de los diferentes *software* que Fedepalma pone a disposición del fondo para el desarrollo de sus actividades.

El rubro de control administrativo por \$ 440.350 corresponde al contrato N° 012/2017, suscrito entre el Fondo de Fomento Palmero y el Centro de Estudios Regionales Cafeteros y Empresariales, CRECE, para la evaluación de impacto sobre la investigación y transferencia concerniente a la Pudrición del cogollo.

### **Cuenta 5211. Gastos de inversión**

Los gastos de inversión se contabilizaron con base en los contratos y proyectos ejecutados por otras entidades. Los recursos para investigación, transferencia y divulgación de tecnología se asignaron a Cenipalma atendiendo lo establecido por el Artículo 8 de la Ley 138 de 1994 y con las condiciones definidas en el Acuerdo No. 126 del Comité Directivo del Fondo. La contratación de servicios se realizó con Fedepalma.

El valor de los programas y proyectos financiados por el Fondo incrementaron su nivel de inversión en 11 %, pasando de \$ 35.065.839 en 2016 a \$ 38.851.889 en 2017. La distribución por proyectos fue la siguiente:

| Proyectos  | 2017              | 2016              |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Planeación sectorial y desarrollo sostenible</b>  |                   |                   |
| Análisis de información económica y gestión de políticas públicas en materia económica   | 831.697           | 842.573           |
| Actualización y gestión de la información sectorial  | 1.726.310         | 1.379.123         |
| Gestión ambiental sectorial  | 1.023.744         | 781.500           |
| Gestión para la responsabilidad social   | 791.460           | 667.500           |
| <b>Subtotal planeación y desarrollo sectorial</b>  | <b>4.373.211</b>  | <b>3.670.696</b>  |
| <b>Investigación e innovación tecnológica</b>  |                   |                   |
| Determinación de mecanismos de adaptación de la palma de aceite a las condiciones limitantes del cultivo en Colombia   | 1.981.004         | 1.937.660         |
| Desarrollo de herramientas moleculares para el apoyo y avance de la investigación en la sanidad, el mejoramiento genético y biología de la palma de aceite y microorganismos asociados | 1.447.672         | 1.463.019         |
| Conformación de colecciones biológicas de palma de aceite  | 1.738.464         | 1.367.817         |
| Producción de materiales mejorados de palma de aceite  | 1.655.997         | 1.635.188         |
| Desarrollo y estandarización de metodologías de cultivo de tejidos in vitro de palma de aceite   | 1.249.370         | 1.211.615         |
| Investigación en enfermedades de la palma de aceite  | 3.256.400         | 3.114.088         |
| Investigación en plagas de la palma de aceite  | 1.555.600         | 1.200.295         |
| Tecnologías para el manejo de suelos y aguas en la producción de aceite de palma   | 1.481.500         | 1.581.948         |
| Mecanización agrícola  | 201.300           | 178.513           |
| Herramientas geomáticas para el manejo del sistema productivo de la palma de aceite bajo el enfoque de agricultura de precisión  | 1.120.500         | 890.100           |
| Productividad competitiva y sostenible en el procesamiento del fruto de palma de aceite  | 809.200           | 745.654           |
| Bioenergía y sostenibilidad  | 710.400           | 666.341           |
| Validación de resultados de investigación en la agroindustria de la palma de aceite  | 1.385.600         | 1.168.396         |
| Referenciación de buenas practicas   | 901.857           | -                 |
| Economía y biometría   |                   | 851.522           |
| <b>Subtotal investigación e innovación tecnológica</b>   | <b>19.494.864</b> | <b>18.012.156</b> |
| <b>Gestión comercial estratégica</b>   |                   |                   |
| Inteligencia de mercados, promoción de políticas y defensa comercial   | 1.226.736         | 1.465.141         |
| Desarrollo y promoción de nuevos productos y usos de los aceites de palma y sus derivados  | 953.125           | 701.614           |
| Mercadeo estratégico para promover el consumo de los aceites de palma  | 1.053.600         | 95.740            |
| Promoción de los aceites de palma para el consumo humano (salud y nutrición humana)  | 441.600           | 397.907           |
| <b>Subtotal gestión comercial estratégica</b>  | <b>3.675.061</b>  | <b>2.660.402</b>  |
| <b>Extensión y apoyo a la asistencia técnica</b>   |                   |                   |
| Transferencia de tecnología, capacitación y apoyo a la asistencia técnica  | 4.250.200         | 4.071.260         |
| Formación a través de terceros   | 852.600           | 715.117           |
| Promoción y fortalecimiento de la asistencia técnica - UAATAS  | 1.294.600         | 1.147.479         |

continúa ➔

| Proyectos  | 2017       | 2016       |
|--|------------|------------|
| Programa sectorial para el manejo sanitario de la palma de aceite                                  | 2.281.300  | 1.523.490  |
| Subtotal extensión y apoyo a la asistencia técnica   | 8.678.700  | 7.457.346  |
| Programa sectorial de difusión e infraestructura regional  |            |            |
| Seguimiento y gestión de la imagen sectorial   | 1.844.247  | 2.017.487  |
| Congreso Nacional de Cultivadores de la Palma de Aceite  | 114.698    |            |
| La palma de aceite y la agroindustria como modelo de desarrollo                                    | -          | 596.150    |
| Registro Nacional Palmicultor  | 57.402     |            |
| Mecanismos de participación y rendición de cuentas en la parafiscalidad del sector palmero         | -          | 160.100    |
| Gestión para mejorar la competitividad regional y el fortalecimiento de las capacidades regionales | 613.706    | 491.500    |
| Subtotal programa sectorial de difusión e infraestructura regional                                 | 2.630.053  | 3.265.237  |
| Total inversiones programas y proyectos  | 38.851.889 | 35.065.837 |

El resumen de los gastos de inversión por programa se detalla a continuación:

| Concepto   | 2017       | 2016       |
|--|------------|------------|
| Investigación y desarrollo tecnológico                       | 19.494.864 | 18.012.157 |
| Extensión y apoyo a la asistencia técnica                    | 8.678.700  | 7.457.346  |
| Gestión comercial estratégica                                | 3.675.061  | 2.660.402  |
| Planeación sectorial y desarrollo sostenible                 | 4.373.211  | 3.670.696  |
| Programa sectorial de difusión y de infraestructura regional | 2.630.053  | 3.265.238  |
| Total gastos de inversión                                    | 38.851.889 | 35.065.839 |

La inversión por ejecutor se distribuyó de la siguiente forma:

| Ejecutor  | 2017       | 2016       | Variación |
|-----------|------------|------------|-----------|
| Fedepalma | 10.236.725 | 9.198.428  | 1.038.297 |
| Cenipalma | 28.615.164 | 25.867.409 | 2.747.755 |
| Total     | 38.851.889 | 35.065.837 | 3.786.052 |

Cenipalma ejecutó 19 programas. El registro por rubro es la siguiente:

| Rubro                            | Valor      |
|----------------------------------|------------|
| Salarios y prestaciones sociales | 11.169.732 |
| Honorarios                       | 1.307.221  |
| Servicios                        | 1.692.821  |
| Arrendamientos                   | 2.006.201  |
| Gastos de Viaje                  | 1.818.453  |
| Licencias y Software             | 11.620     |
| Diversos                         | 64.375     |
| Materiales e insumos             | 963.720    |

continúa ➡

| Rubro                              | Valor             |
|------------------------------------|-------------------|
| Uso de equipos                     | 948.881           |
| Servicios de laboratorios          | 285.225           |
| Uso campo experimental             | 511.927           |
| Coordinación de investigación      | 1.059.977         |
| Gastos compartidos                 | 2.944.292         |
| Dirección de proyectos             | 2.231.340         |
| Gastos administrativos             | 1.982.938         |
| Recuperaciones                     | (43.905)          |
| Total ejecución                    | 28.954.818        |
| Recursos propios                   | (339.654)         |
| Total legalizado al Fondo          | 28.615.164        |
| Devolución al Fondo                | 499.936           |
| <b>Total presupuesto del Fondo</b> | <b>29.115.100</b> |

Con Fedepalma se firmaron y ejecutaron 11 contratos durante la vigencia fiscal de 2017:

| N°. | Nombre   |
|-----|--|
| 1   | Inteligencia de mercados, promoción de políticas y defensa comercial                               |
| 2   | Desarrollo y promoción de nuevos productos y usos de los aceites de palma y sus derivados          |
| 3   | Mercadeo estratégico para promover el consumo de los aceites de palma                              |
| 4   | Gestión ambiental sectorial  |
| 5   | Gestión para la responsabilidad social   |
| 6   | Análisis de información económica y gestión de políticas públicas en materia económica             |
| 7   | Actualización y gestión de la información sectorial  |
| 8   | Seguimiento y gestión de la imagen sectorial   |
| 9   | Congreso Nacional de Cultivadores de la Palma de Aceite  |
| 10  | Registro Nacional Palmicultor  |
| 11  | Gestión para mejorar la competitividad regional y el fortalecimiento de las capacidades regionales |

El registro por rubro es la siguiente:

| Rubro                            | Valor     | IVA | Total |
|----------------------------------|-----------|-----|-------|
| Salarios y prestaciones sociales | 2.016.751 |     |       |
| Honorarios                       | 1.828.340 |     |       |
| Contribuciones y afiliaciones    | 39.092    |     |       |
| Impuestos                        | 58.894    |     |       |
| Servicios                        | 1.094.298 |     |       |
| Arrendamientos                   | 24.607    |     |       |
| Gastos de Viaje                  | 439.997   |     |       |
| Diversos                         | 165.761   |     |       |
| Licencias y software             | 47.399    |     |       |
| Uso de equipos                   | 232.295   |     |       |
| Dedicación áreas                 | 1.288.352 |     |       |
| Gastos compartidos               | 274.006   |     |       |

continúa ➔

| Rubro                              | Valor            | IVA              | Total             |
|------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Dirección de proyectos             | 503.542          |                  |                   |
| Gastos administrativos             | 593.037          |                  |                   |
| Materiales e Insumos               | 114              |                  |                   |
| <b>Total ejecución</b>             | <b>8.606.485</b> |                  |                   |
| Reembolsos                         | (4.196)          |                  |                   |
| <b>Total legalizado al Fondo</b>   | <b>8.602.289</b> | <b>1.634.435</b> | <b>10.236.724</b> |
| <b>Total presupuesto del Fondo</b> | <b>9.256.274</b> | <b>1.758.692</b> | <b>11.014.966</b> |

## Cuenta 48. Ingresos no operacionales

### Cuenta 480513. Recargo por mora

En esta cuenta se registran los intereses de mora que se pagan en la fecha en que los contribuyentes cancelan las cuotas de fomento que se encontraban en mora. Para su cálculo se aplica la tasa indicada en el Estatuto Tributario para el impuesto de renta y complementarios, y lo establecido en la Ley 1066 de 2006.

| Concepto         | 2017           | 2016           |
|------------------|----------------|----------------|
| Recargo por mora | 642.026        | 544.394        |
| <b>Total</b>     | <b>642.026</b> | <b>544.394</b> |

### Cuentas 480522 y 480584. Ingresos financieros intereses

Corresponden a los ingresos financieros por rendimientos obtenidos en cuentas de ahorro y carteras colectivas, de enero a diciembre de 2017.

| Concepto             | 2017           | 2016           |
|----------------------|----------------|----------------|
| Ingresos financieros | 480.997        | 231.345        |
| <b>Total</b>         | <b>480.997</b> | <b>231.345</b> |

### Cuenta 480590. Multas y sanciones

En este rubro se incluye la sanción de extemporaneidad, causada y recaudada en la vigencia 2017, por concepto de la presentación extemporánea de las declaraciones de las cuotas de fomento por parte de los contribuyentes.

| Concepto           | 2017         | 2016         |
|--------------------|--------------|--------------|
| Multas y sanciones | 8.797        | 7.231        |
| <b>Total</b>       | <b>8.797</b> | <b>7.231</b> |

### Cuentas 4810 y 4815. Extraordinarios

En esta cuenta se registra la devolución de recursos de Fedepalma al FFP, por menor ejecución de proyectos de 2016 por valor de \$ 16.293 y otros por \$ 14.

| Proyecto  | Valor  |
|---|--------|
| Desarrollo y promoción de nuevos productos y usos de los aceites de palma y sus derivados | 336    |
| Inteligencia de mercados, promoción de políticas y defensa comercial                      | 4.142  |
| Actualización y gestión de la información sectorial                                       | 10.696 |
| Análisis de información económica y gestión de políticas públicas en materia económica    | 1.119  |
| Subtotal  | 16.293 |
| Otros   | 14     |
| Total   | 16.307 |

## Cuenta 58. Egresos no operacionales

### Cuenta 5802. Financieros

Corresponde principalmente a las comisiones bancarias cobradas por las entidades financieras en el desarrollo normal de los recaudos y egresos de la Cuota de Fomento Palmero.

| Concepto                        | 2017  | 2016  |
|---------------------------------|-------|-------|
| Financieros                     | 1.819 | 1.208 |
| Gastos de ejercicios anteriores | 1.391 | 4.264 |
| Total                           | 3.210 | 5.472 |

## Nota 10. Ejecución presupuestal

El presupuesto de ingresos, gastos e inversiones del Fondo de Fomento Palmero para la vigencia enero - diciembre de 2017 fue aprobado por el Acuerdo 296 del 6 de diciembre de 2016 y modificado por los acuerdos 300 y 303 del 21 de marzo, 307 del 28 de junio, 310 del 26 de septiembre, 315 del 22 de diciembre de 2017 y traslado interno 003 del 26 de diciembre de 2017.

El presupuesto de ingresos por \$ 65.693.113, se ejecutó en el 98 % (\$ 64.330.677). La Cuota de Fomento Palmero por \$ 57.815.594 alcanzó el 99 % (\$ 56.948.834), el recaudo de multas y sanciones por presentaciones y pagos extemporáneos se ejecutó en 52 %, \$ 650.823 de \$ 1.258.994 previstos.

El presupuesto de egresos por \$ 47.416.946, se cumplió en 96 % (\$ 45.548.040). En el año se presupuestaron cinco programas y 30 proyectos por valor de \$ 40.130.066 y se ejecutaron \$ 38.851.889 equivalentes al 97 % de lo estimado. Del total de la inversión, Cenipalma gestionó el 74 % y Fedepalma el 26 %. Por su parte, la contraprestación por administración calculada en \$ 5.781.559 se ejecutó en un 97 % (\$ 5.611.415), y los gastos de servicios personales y generales presupuestados por \$ 1.505.321 lo hicieron en 72 % (\$ 1.084.735).

Como resultado, la ejecución presupuestal neta (ingresos menos egresos ejecutados) registró un superávit de \$ 18.782.637.