

2.7. Cuenta especial Fondo de Fomento Palmero Administrada por Fedepalma

El Fondo de Fomento Palmero, FFP, creado mediante la Ley 138 de 1994, tiene dentro de sus principales objetivos, la provisión de bienes públicos sectoriales a partir de la ejecución de proyectos de inversión en beneficio del sector palmero colombiano. En cumplimiento de estos objetivos, para el 2023 la inversión en proyectos ascendió a \$ 80.719 millones, de los cuales Fedepalma ejecutó proyectos por \$ 21.958 millones y Cenipalma por \$ 58.761 millones.

La Federación, como administradora de los Fondos Parafiscales Palmeros, implementó y ha fortalecido permanentemente su sistema de gestión integral de riesgos y de control interno, que garantiza un adecuado seguimiento a la generación y consolidación de la información financiera con estándares de calidad y oportunidad, situación evidenciada en las diferentes evaluaciones realizadas por la Contraloría General de la República en vigencias anteriores.

Bajo el marco expuesto, los estados financieros de la vigencia 2023 fueron evaluados, auditados y aprobados por las correspondientes instancias de control, así:

- Evaluados por la Auditoría Interna de los Fondos, conceptuando que los mismos reflejan razonablemente las cifras.
- Dictaminados por Baker Tilly Colombia Ltda., Revisor Fiscal de Fedepalma, entidad administradora, quien realizó evaluación independiente y emitió del dictamen sobre los estados financieros conceptuando que los mismos reflejan razonablemente las cifras.
- Aprobados por el Comité Directivo de los Fondos Parafiscales Palmeros.

Considerando que los recursos del Fondo de Fomento Palmero son el principal mecanismo de financiación para hacer de la palmicultura una actividad empresarial atractiva y sostenible, contribuyendo al desarrollo económico y social de las zonas de influencia, a continuación, presentamos su situación financiera al cierre de 2023:

Gestión financiera 2023

Estado de Resultados Integrales

Durante la vigencia 2023, los ingresos operacionales alcanzaron los \$ 130.992 millones inferiores en 8 % respecto de los obtenidos 2022 por valor de \$ 142.933 millones, debido a la disminución del precio promedio del aceite de palma del 12 %. De igual forma, la almendra de palmiste reflejó una reducción del 33 % del precio en comparación con el año anterior.

Los egresos operacionales ascendieron a \$ 95.556 millones de los cuales \$ 80.719 millones, 84 % del total, fueron destinados a la financiación de programas y proyectos de inversión sectorial, en cumplimiento de los objetivos del Fondo.

La siguiente es la desagregación de la inversión por programas y ejecutor, durante los últimos cinco años:

PROGRAMAS DE INVERSIÓN FFP 2019 A 2023					
Expresado en millones de pesos					
Programa	2019	2020	2021	2022	2023
Programa para mejorar el estatus fitosanitario	16.309	14.984	16.561	29.414	38.580
Programa para incrementar la productividad y optimizar costos de producción	15.479	15.000	17.680	15.934	20.182
Programa para optimizar la rentabilidad palmera	6.803	4.000	7.490	7.669	10.602
Programa para consolidar una palmicultura sostenible	2.770	2.722	4.050	4.106	5.285
Programa sectorial de relacionamiento y comunicación	5.508	4.629	4.819	5.567	6.070
Total inversión	46.869	41.335	50.600	62.690	80.719
RESUMEN INVERSIÓN POR EJECUTOR					
Cenipalma	34.270	32.012	36.355	45.348	58.761
Fedepalma	12.599	9.323	14.245	17.342	21.958
Total	46.869	41.335	50.600	62.690	80.719

Adicionalmente, dentro de los egresos se encuentran la contraprestación por administración del FFP por \$ 13.201 millones, que equivale al 14 %, y gastos de operación por \$ 1.636 millones, un 2 % del total.

Los ingresos no operacionales alcanzaron los \$ 16.194 millones, de los cuales \$ 15.741 millones corresponden a rendimientos financieros de las inversiones realizadas, cifra superior con respecto a lo obtenido en 2022 por \$ 3.248 millones, debido al aumento de recursos en las cuentas de ahorro e inversiones. Por otra parte, ingresaron \$ 431 millones correspondientes a intereses de mora cancelados por los contribuyentes del Fondo por el pago extemporáneo de sus obligaciones, los ingresos por multas, sanciones y recuperaciones producto de la presentación extemporánea de las declaraciones llegaron a los \$ 22 millones.

Los egresos no operacionales alcanzaron los \$ 479 millones, de los cuales \$ 460 millones corresponden a gastos financieros sobre las inversiones y cuentas corrientes,

gastos de ejercicios anteriores por \$ 19 millones que corresponden principalmente al beneficio tributario de reducción de interés de mora en el periodo del 13 de diciembre de 2022 a 30 de junio de 2023, establecido en el Art. 91 de la Ley 2277 de 2022.

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

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES		
	Expresado en millones de pesos	
	2023	2022
Cuota de Fomento Palmero	130.992	142.933
Ingresos Operacionales	130.992	142.933
Gastos de inversión	(80.719)	(62.690)
Contraprestación	(13.201)	(13.902)
Gastos de operación*	(1.636)	(1.384)
Resultado operacional	35.436	64.957
Otros ingresos	16.194	3.793
Otros gastos	(479)	(393)
Resultado del ejercicio	51.150	68.357

* Incluye gasto por deterioro de cuentas por cobrar.

Activo

Al 31 de diciembre de 2023, los activos del Fondo de Fomento Palmero totalizaron \$ 164.714 millones, valor que aumentó en 45 % respecto del registrado el año anterior (\$ 113.249 millones), representado principalmente en el efectivo e inversiones.

La composición de los activos corrientes fue la siguiente:

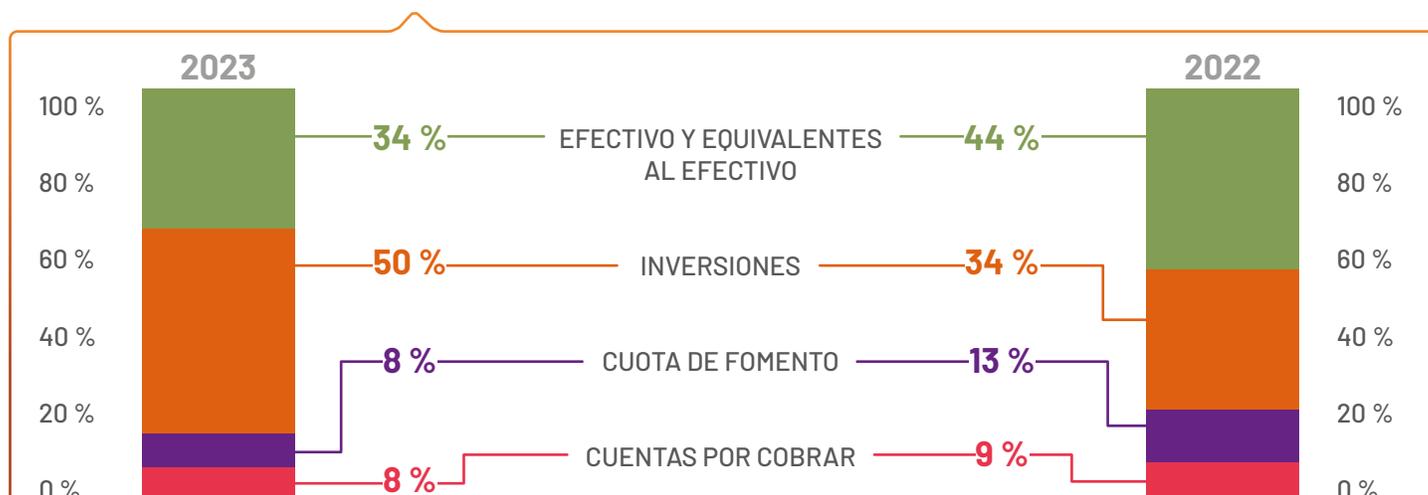
- Disponible por \$ 55.762 millones, con una participación del 34 % en el total de activos y un aumento de \$ 6.036 millones, en comparación con el año anterior.
- Inversiones por \$ 82.389 millones, con una participación del 50 % en el total de activos. Estos recursos están representados en certificados de depósito a término de Itaú – CorpBanca, Fiduciaria Bogotá y Fondos de Inversión Davivienda, la inversión en liquidez incrementó debido al resultado del ejercicio de 2022 manteniendo la reserva para ser utilizada en proyectos de investigación en el sector palmicultor.
- Deudores por \$ 24.783 millones, con una participación del 15 % en el total de activos y un aumento de \$ 2.023 millones respecto al 2022, su conformación es la siguiente:

- Por cuotas de fomento corrientes \$ 8.239 millones, rubro que disminuyó en \$ 4.002 millones, y corresponde a la causación de la cuota del mes de diciembre de 2023, que se paga el 15 de enero de 2024.
- Cartera de declarantes en mora menor de un año que cerró el 2023 en \$ 2.667 millones y registró un aumento del 262 %, representado principalmente por deudores, con el cuales se adelantan los procesos de solicitud de conformidad ante la DIAN y cobro jurídico.
- Cuentas por cobrar al FEP Palmero por \$ 7.186 millones que se distribuyen así, \$ 928 millones por sustituciones y cuentas por cobrar al FEP y \$ 6.258 millones por pago de declaraciones realizadas por los contribuyentes en las cuentas financieras del FEP Palmero. Estos recursos registrados en cartera serán trasladados al Fondo durante el primer trimestre del 2024.
- Asignación no ejecutada por Cenipalma en 2023 por \$ 6.502 millones. Estos recursos serán reintegrados al Fondo una vez realizados los procesos de auditoría financiera en 2024.
- Otras cuentas por cobrar por \$ 186 millones que corresponden a consignaciones bancarias de contribuyentes efectuadas el último día hábil de diciembre de 2023 y aplicados en extracto bancario los primeros días del 2024 por el cierre del ciclo bancario.
- Saldos a favor de liquidaciones privadas por \$ 3 millones.

Activo no corriente por \$ 1.780 millones con una participación del 1 % en el total de activos, el cual aumentó en \$ 22 millones respecto del año anterior.

Composición del Activo

A continuación, se presenta la estructura del activo, así como su evolución en el periodo 2022 y 2023:



Pasivo

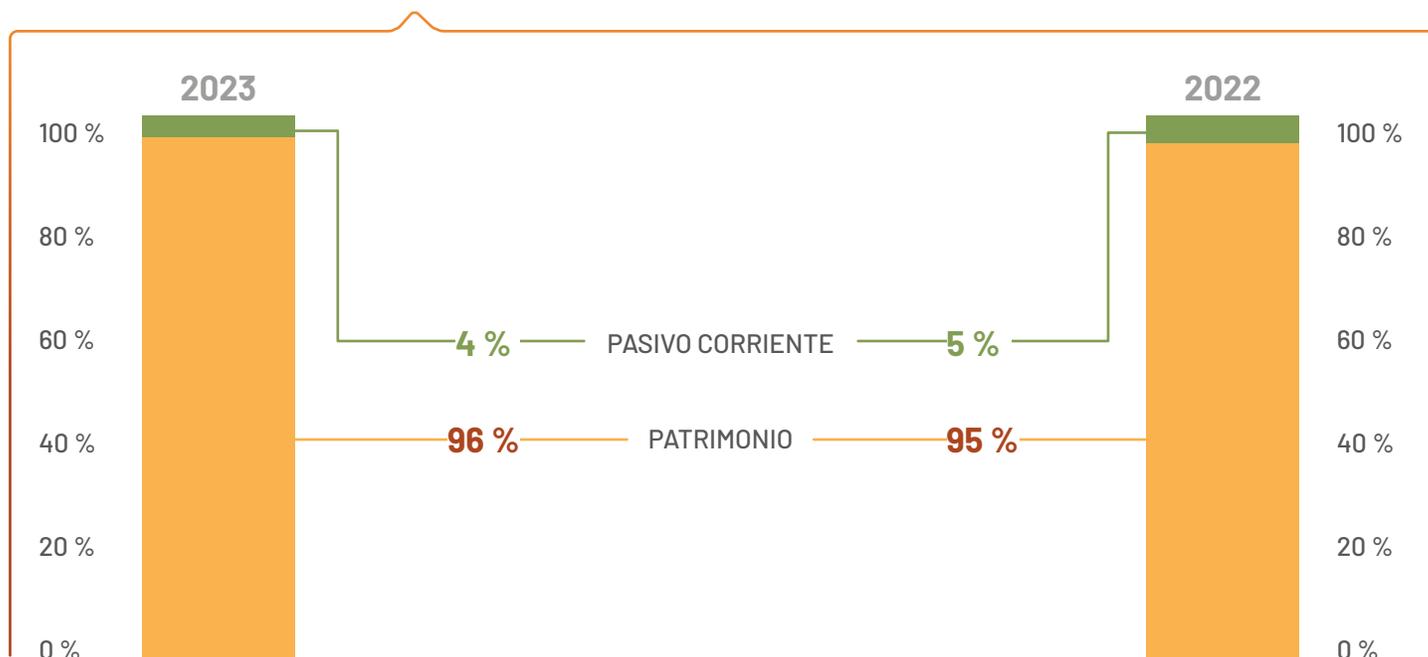
Los pasivos del Fondo al cierre de 2023 ascendieron a \$ 5.915 millones, aumentando en \$ 315 millones con respecto a los \$ 5.600 millones del 2022. El rubro más representativo corresponde a las cuentas por pagar de bienes y servicios por \$ 5.583 millones, compuesto por: \$ 3.204 millones de la última cuota de los contratos con Fedepalma para la ejecución de proyectos, contratos de sistematización, reembolso de personal e impuestos, \$ 1.789 millones de la contraprestación por administración, \$ 576 millones adeudados al FEP Palmero por concepto de pago de cesiones de estabilización, \$ 14 millones de cuentas por pagar a proveedores y cuotas por devolver a los contribuyentes. Otras cuentas por pagar por \$ 332 millones, correspondiente a saldos a favor de los contribuyentes, de consignaciones efectuadas para aplicar en futuras deudas por Cuota de Fomento.

Patrimonio

Al cierre del 2023, el patrimonio del Fondo ascendió a \$ 158.799 millones, incrementó en \$ 51.150 millones respecto del cierre de 2022, que equivale al 48 %. El comportamiento del patrimonio y específicamente esta reserva tiene periodos de acumulación y desacumulación, debido especialmente a las fluctuaciones de la producción y de los precios internacionales en relación con la necesidad de mantener la inversión en los programas y proyectos de interés general para el sector palmero.

Composición del pasivo y patrimonio

A continuación, se presenta la estructura del pasivo, así como su evolución en el periodo 2023 y 2022:



Resumen del estado de la situación financiera:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
Expresado en millones de pesos		
Concepto	2023	2022
ACTIVO		
Activo corriente	162.934	111.490
Activo no corriente	1.780	1.759
Total activo	164.714	113.249
PASIVO		
Pasivo corriente	5.915	5.600
Total pasivo	5.915	5.600
PATRIMONIO		
Excedente de ejercicios anteriores	107.510	39.153
Traslado saldo provisión DDC Circular 72/2006 CGN	139	139
Resultado del ejercicio	51.150	68.357
Total patrimonio	158.799	107.649
Total pasivo y patrimonio	164.714	113.249

Ejecución presupuestal

El presupuesto de ingresos, gastos e inversiones del Fondo de Fomento Palmero vigencia 2023 fue aprobado por el Comité Directivo del FFP mediante el Acuerdo 424 del 1 de diciembre de 2022 y modificado por los acuerdos: 428 y 430 del 30 de marzo de 2023, 435 del 29 de junio de 2023, 438 del 31 de agosto de 2023, 443 del 29 de septiembre de 2023 y 447 del 11 de diciembre de 2023, y los traslados internos 003 del 7 de septiembre y 004 del 15 de diciembre de 2023.

Durante el año el Comité Directivo del FFP aprobó un presupuesto de ingresos incluido el superávit de vigencias anteriores por \$ 254.428 millones, de los cuales se ejecutó el 99,9 % (\$ 254.219 millones). Los ingresos por Cuota de Fomento Palmero presupuestados por \$ 132.672 millones, alcanzaron una ejecución del 98,7 %, el recaudo de multas y sanciones por presentaciones y pagos extemporáneos en 88,8 %, \$ 452 millones de los \$ 509 millones previstos.

El presupuesto de egresos, por \$ 104.785 millones se ejecutó en 91,2 % (\$ 95.559 millones). En el año se presupuestaron cinco programas por valor de \$ 90.021 millones y se ejecutaron \$ 80.719 millones equivalentes al 89,7 % Del total de la inversión asignada a cada organización, Cenipalma ejecutó el 88,7 % y Fedepalma el 92,5 %. Por su parte, la contraprestación por administración presupuestada por \$ 13.267 millones se ejecutó en un 99,5 % (\$ 13.202 millones); los gastos de servicios personales y generales presupuestados por \$ 1.497 millones se ejecutaron en 84,8 % (\$ 1.270 millones).

Como resultado, la ejecución presupuestal neta (ingresos menos egresos ejecutados) registró un superávit de \$ 158.660 millones.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL ANUAL

Expresado en millones de pesos

	Ejecución a diciembre 2023	Presupuesto 2023	Ejecución presupuestal %
INGRESOS			
Excedentes vigencia anterior	107.510	107.510	100,0
Cuota de Fomento Palmero	130.992	132.672	98,7
Intereses de mora Cuota de Fomento y sanciones	452	509	88,8
Resultado financiero neto	15.283	13.755	111,1
Recuperación de gastos y devolución de ingresos	(18)	(18)	100,0
TOTAL INGRESOS	254.219	254.428	99,9
EGRESOS			
GASTOS PERSONALES Y GENERALES			
Servicios personales	376	554	67,8
Gastos generales	894	944	94,7
SUBTOTAL GASTOS PERSONALES Y GENERALES	1.270	1.497	84,8
Contraprestación por administración	13.202	13.267	99,5
INVERSIÓN			
Programa para mejorar el estatus fitosanitario			
Investigación en la agroindustria de la palma de aceite	36.287	40.635	89,3
Prevalencia ML	2.293	3.346	68,5
Subtotal programa para mejorar el estatus fitosanitario	38.580	43.981	87,7
Programa para incrementar la productividad y optimizar costos de producción			
Extensión	10.022	10.560	94,9
Fortalecimiento del servicio de asistencia técnica para el sector palmero	10.159	10.722	94,8
Subtotal programa para incrementar la productividad	20.182	21.282	94,8
Programa para optimizar la rentabilidad palmera			
Mercadeo estratégico	7.958	8.115	98,1
Gestión, defensa comercial y desarrollo de nuevos negocios	2.644	3.001	88,1
Trazabilidad y actualización de catastro palmero	0	1.019	0
Subtotal programa para optimizar la rentabilidad palmera	10.602	12.135	87,4
Programa para consolidar una palmicultura sostenible			
Diferenciación competitiva en sostenibilidad	5.285	5.666	93,3
Subtotal programa para consolidar una palmicultura sostenible	5.285	5.666	93,3
Programa sectorial de relacionamiento y comunicación			
Relacionamiento institucional y comunicaciones sectoriales	6.070	6.957	87,3
Subtotal programa relacionamiento y comunicación	6.070	6.957	87,3
TOTAL INVERSIÓN PROGRAMAS Y PROYECTOS	80.719	90.021	89,7
Deterioro de cuentas por cobrar	369		
TOTAL EGRESOS	95.559	104.785	91,2
SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	158.660	149.643	106,0