

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

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES		
Expresado en millones de pesos		
Conceptos	2023	2022
Cesiones de estabilización	161.454	104.386
Total ingresos de operación	161.454	104.386
Compensaciones de estabilización	(154.965)	(108.138)
Contraprestación	(7.328)	(5.656)
Gastos de funcionamiento*	(5.395)	(3.783)
Resultado operacional	(6.234)	(13.191)
Otros ingresos	12.506	4.576
Otros gastos	(89)	(237)
Resultado del ejercicio	6.183	(8.852)

*Incluye deterioro de cuentas por cobrar.

Estado de la situación financiera

Activo

Al 31 de diciembre de 2023, los activos del FEP Palmero, totalizaron \$ 107.375 millones, con un aumento del 52 % frente al 2022, debido a un mayor reconocido en las inversiones y en el efectivo por el recaudo de las cesiones de estabilización y mayor valor de la cartera por cesiones declaradas.

La composición del activo fue la siguiente:

Activo corriente por \$ 94.598 millones (88 % del total), el cual aumento en un 67 % respecto a 2022, conformado por:

- Recursos disponibles en efectivo por \$ 37.062 millones con una participación del 35 % del total de activos; este rubro aumentó en \$ 13.376 millones, es decir un 56 % con respecto al saldo registrado en el 2022 de \$ 23.686 millones.
- Inversiones temporales por \$ 27.596 millones con una participación del 25 %, con incremento de \$ 8.272 millones respecto al año anterior que corresponde al 43 %, debido a la inversión en certificados de depósito a término. Estos recursos se encuentran invertidos en títulos de renta fija, en instituciones financieras con calificaciones de riesgo iguales o superiores a AA+.
- Deudores por \$ 29.940 millones (28 % del total) refleja un aumento del 117 % respecto al 2022 cuyo saldo fue de \$ 13.792 millones. Los deudores por cesiones corrientes se

incrementaron un 107 % correspondiente a \$ 12.391 millones y la cartera de cesiones de estabilización no corrientes entre 180 a 360 días, aumentó en \$ 3.155 millones cifra superior en 174 % a la registrada en 2022. En cuanto a otros deudores como: incumplimientos, cuentas por cobrar al FFP y otros (consignaciones bancarias de contribuyentes efectuadas el último día hábil de diciembre de 2023 y aplicadas en extracto bancario los primeros días del 2024 por el cierre del ciclo bancario) aumentaron en \$ 601 millones reflejando una variación del 142 %.

Activo no corriente por \$ 12.777 millones que representan el 12 % del total de activos, con una disminución del 6 % respecto al año anterior por \$ 883 millones.

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 y reconocido en los estados financieros por este concepto para 2023 fue de \$ 3.401 millones.

Composición del activo

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



Pasivo

Los pasivos del Fondo al cierre de 2023 ascendieron a \$ 70.934 millones, cifra mayor en 76 % a la registrada en 2022, que finalizó en \$ 40.205 millones. Este rubro está conformado por cuentas por pagar por \$ 10.694 millones, certificados de compensación por \$ 22.689 millones, un 32 % de los pasivos totales y pasivos estimados y provisiones por \$ 48.245 millones, un 68 % del total.

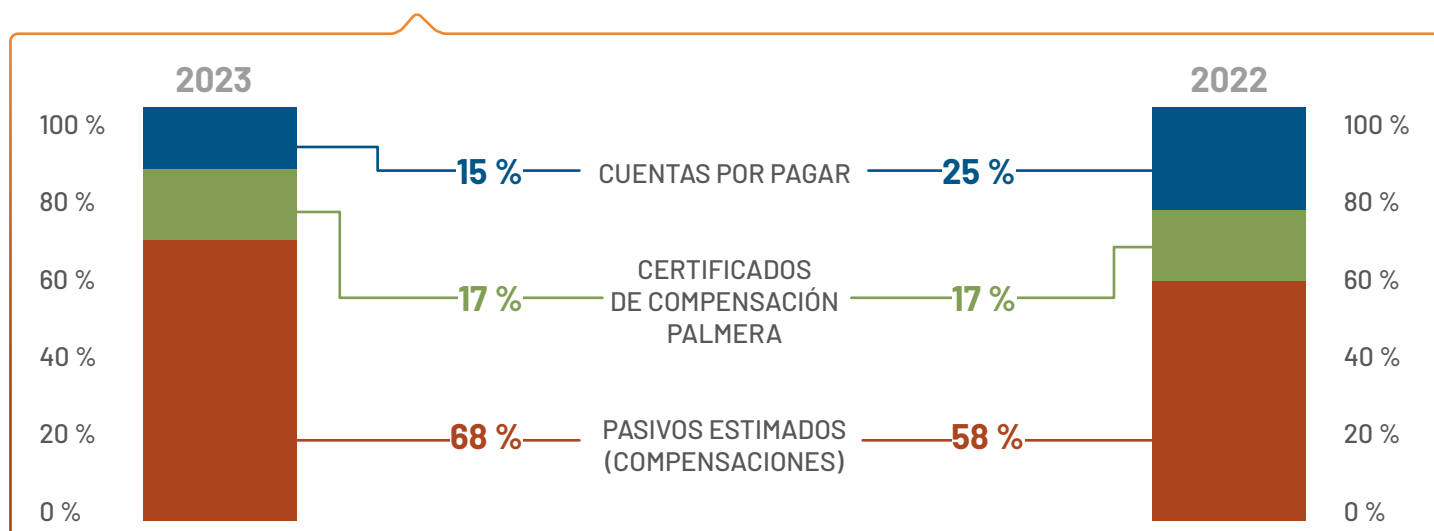
El pasivo corriente está conformado de la siguiente manera:

- Cuentas por pagar por \$ 10.694 millones que corresponden al 15 % del total de pasivos, se evidencia un aumento en \$ 566 millones frente al año anterior, este rubro está compuesto por: \$ 1.247 millones correspondientes a cuentas por pagar a Fedepalma por concepto de la contraprestación por administración, \$ 1.836 millones de retención en la fuente, reembolso de gastos y contratos de sistematización, \$ 7.186 millones al Fondo de Fomento Palmero por concepto de recaudos de la Cuota de Fomento realizados a través de la sustitución de certificados de compensación, \$ 145 millones de saldos a favor de contribuyentes, el valor restante a cuentas por pagar a proveedores por gastos operacionales del Fondo equivalentes a \$ 102 millones. Los acreedores varios por \$ 178 millones corresponden a depósitos de los contribuyentes del FEP Palmero para aplicar a futuras deudas por cesiones de estabilización.
- Certificados de compensación palmera expedidos pendientes de ser utilizados por \$ 11.995 millones representan el 17 % del total de pasivos, con un aumento de \$ 5.103 millones con respecto al cierre del año anterior, es decir un 74 %. Estos corresponden a contribuyentes que no realizaron el proceso de sustitución de certificados de compensación ni aplicación a cesiones de estabilización al 31 de diciembre de 2023.

Pasivo no corriente, estimados y provisiones por \$ 48.245 millones, equivalente al 68 % del total con un aumento de \$ 25.060 millones, es decir, el 108 % respecto del año anterior cuya cifra finalizó en \$ 23.184 millones. Este aumento es generado principalmente por la ausencia de soportes para aprobación de compensaciones de estabilización en cumplimiento del marco legal definido para ello..

Composición del pasivo

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



Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2023, el patrimonio del Fondo fue de \$ 36.441 millones, que frente al saldo de \$ 30.258 millones registrado en el 2022 aumentó \$ 6.183 millones, es decir el 20 % conformado así:

- La reserva para la estabilización de precios disminuyó en un 25 % respecto al año anterior como resultado de las aprobaciones de compensaciones realizadas durante la vigencia que correspondían a años anteriores y sobre las cuales no se habían presentado soportes para aprobación al cierre del ejercicio.
- El resultado del ejercicio de \$ 6.183 millones reflejado en 2023, se generó principalmente por mayor ingreso en interés de mora, multas, sanciones e ingresos financieros.
- Provisión de deudas de difícil recaudo por \$ 3.166 millones, la cual fue trasladada al patrimonio en cumplimiento del Régimen de Contabilidad Pública.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
Expresado en millones de pesos		
	2023	2022
ACTIVO		
Activo corriente	94.598	56.802
Activo no corriente	12.777	13.660
Total activo	107.375	70.462
PASIVO		
Pasivo corriente	22.689	17.020
Pasivo no corriente	48.245	23.184
Total pasivo	70.934	40.204
PATRIMONIO		
Reserva neta para la estabilización de precios	27.092	35.944
Excedentes (déficit) del ejercicio	6.183	(8.852)
Traslado saldo provisión deudas de difícil recaudo	3.166	3.166
Total patrimonio	36.441	30.258
Total pasivo y patrimonio	107.375	70.462

Ejecución presupuestal

El presupuesto de ingresos, gastos e inversiones del FEP Palmero vigencia enero - diciembre de 2023 fue aprobado por el Comité Directivo mediante el Acuerdo 500 del 1 de diciembre de 2022 y modificado por los acuerdos: 505 y 507 del 30 de marzo del 2023, 512 del 29 de junio de 2023, 516 del 29 de septiembre del 2023, 519 del 22 de diciembre del 2023, y los traslados internos 003 del 30 de septiembre del 2023, 005 del 7 de noviembre de 2023 y 006 del 26 de diciembre del 2023.

Del presupuesto de ingresos por \$ 231.299 millones se ejecutó un 97,8 % (\$ 226.222 millones). De estos, \$ 52.349 millones correspondieron al superávit de la vigencia anterior, que incluía la reserva para compensaciones presentadas y que se encontraban en trámite de estudio para su aprobación (\$ 21.651 millones); \$ 161.454 millones a cesiones de estabilización del año 2023, rubro que se ejecutó en 96,5 %; \$ 2.652 millones a intereses de mora y sanciones ejecutado en un 85,9 %; \$ 8.016 millones en rendimientos financieros de las inversiones del portafolio y las cuentas de ahorro y carteras colectivas ejecutado en un 116,2 % y \$ 1.751 millones de recuperaciones ejecutado en un 103,0 %.

Por su parte, el presupuesto de egresos fue de \$ 151.443 millones y se ejecutaron \$ 142.370 millones equivalentes a un 94,0 %. De las compensaciones de estabilización palmera, con un presupuesto de \$ 138.669 millones, se ejecutó en 93,5 % de estas, \$ 111.413 millones correspondió a compensaciones de 2023 y \$ 18.232 millones a compensaciones de otras vigencias ambas pagadas en 2023. La contraprestación por administración se ejecutó en 87,6 %, al alcanzar el valor de \$ 7.328 millones frente a un presupuesto de \$ 8.363 millones; y los gastos de servicios personales y generales, por \$ 3.838 millones, se ejecutaron en 87 %, con respecto a un presupuesto de \$ 4.410 millones.

Al finalizar 2023 se obtuvo un superávit presupuestal (ingresos menos egresos ejecutados) por valor de \$ 83.852 millones, el cual incluye una reserva de \$ 43.551 millones para compensaciones presentadas que se encuentran en trámite de estudio para su aprobación.

El superávit presupuestal de cierre del 2022 corresponde a \$ 52.349 millones, valor que se concilia de manera permanente con el control de acuerdos e información contable. Esta cifra se compone de \$ 23.580 millones de compensaciones en trámite y \$ 28.769 millones del superávit contable neto al cierre que corresponde a: \$ 30.258 millones de patrimonio 2022 menos \$ 1.488 millones de saldo de provisión de difícil recaudo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL			
Expresado en millones de pesos			
	Ejecución presupuestal 2023	Presupuesto 2023	Ejecución %
INGRESOS			
Superávit vigencia anterior (contable)	28.769	28.769	100,0
Ejecución de la utilización de la reserva para compensaciones en trámite 2022	23.580	23.580	100,0
Superávit vigencia anterior (presupuestal)	52.349	52.349	100,0
Cesiones de estabilización	161.454	167.265	96,5
Intereses de mora y sanciones	2.652	3.087	85,9
Resultado financiero neto	8.016	6.898	116,2
Reintegros de vigencias anteriores	1.751	1.700	103,0
Subtotal	173.872	178.950	97,2
TOTAL INGRESOS	226.222	231.299	97,8
EGRESOS			
CONTRAPRESTACIÓN POR ADMINISTRACIÓN	7.328	8.363	87,6
GASTOS PERSONALES Y GENERALES			
Servicios personales	1.823	2.165	84,2
Gastos generales	2.015	2.246	89,7
SUBTOTAL GASTOS PERSONALES Y GENERALES	3.838	4.410	87,0
COMPENSACIONES DE ESTABILIZACIÓN			
Compensaciones de estabilización de la vigencia	111.413	138.669	93,5
Pago de compensaciones de vigencias anteriores	18.232		
TOTAL COMPENSACIONES DE ESTABILIZACIÓN	129.645	138.669	93,5
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	1.559		
TOTAL EGRESOS	142.370	151.443	94,0
Reserva para futuras inversiones y gastos (presupuesto)	83.852	79.857	105,0
Provisión para compensaciones de 2022 en trámite	43.551	0	0,0
Menos saldo de la provisión para compensaciones en trámite de vigencias anteriores	(18.232)		
Superávit (contable)	58.532	79.857	73,3