

**FEDERACION NACIONAL DE CULTIVADORES DE CEREALES, LEGUMINOSAS
Y SOYA – FENALCE**

FONDO NACIONAL CEREALISTA

**ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2024 CON CIFRAS
COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

Contenido

FEDERACION NACIONAL DE CULTIVADORES DE CEREALES, LEGUMINOSAS Y SOYA – FENALCE.....	1
FONDO NACIONAL CEREALISTA	1
ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2024 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	1
FEDERACION NACIONAL DE CULTIVADORES DE CEREALES, LEGUMINOSAS Y SOYA – FENALCE.....	4
FONDO NACIONAL CEREALISTA	7
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS DE ENERO A DICIEMBRE DE 2024 - 2023.....	7
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	7
1.1. Identificación y funciones	7
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	8
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	9
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	10
2.1. Bases de medición.....	10
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	10
2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable	10
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	11
3.1. Juicios	11
3.2. Estimaciones y supuestos.....	11
3.3. Correcciones contables	11
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	11
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	11
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	15
Composición.....	15
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	15
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	16
Composición.....	16
6.1. Inversiones de administración de liquidez	16
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	17
Composición.....	17
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	18
Composición.....	18
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	18

10.2. Estimaciones.....	19
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	19
Composición.....	19
21.1. Revelaciones generales	19
21.1.5. Recursos a Favor de Terceros.....	19
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	20
26.1. Cuentas de orden deudoras	20
26.2. Cuentas de orden acreedoras	20
NOTA 27. PATRIMONIO.....	20
Composición.....	20
NOTA 28. INGRESOS.....	21
Composición.....	21
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	21
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	22
NOTA 29. GASTOS	22
Composición.....	22
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	23
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	23
29.3. Otros gastos.....	24

FEDERACION NACIONAL DE CULTIVADORES DE CEREALES "FENACEL"
 FONDO NACIONAL CEREALISTA
 BALANCE COMPARATIVO
 COMPARATIVOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2024- 2023
 EXPRESADO EN PESOS

ACTIVO CORRIENTE	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA		2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	
			VARIACION PORCENTUAL	PASIVO CORRIENTE			VARIACION PORCENTUAL	VARIACION PORCENTUAL
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO (Nota 5) \$	3,650,744,821	5,108,523,098	-1,457,778,277	-28.54%	CUENTAS POR PAGAR	(Nota 21)	\$ 140,114,577	160,516,250 -20,401,673 -12.71%
OTROS DEPOSITOS EN INVERSIONES	657,987,867	593,668,342	64,019,525	10.78%				
CUENTAS POR COBRAR	9,116,187	46,849,925	-37,733,738	-80.54%				
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 4,317,848,875	5,749,341,365	-1,431,492,490	-24.90%	TOTAL PASIVO		\$ 140,114,577	160,516,250 -20,401,673 -12.71%
BIENES MUEBLES Y EQUIPOS DEPRECIACION ACUMULADA	1,216,348,942 -630,428,475	1,041,892,810 -509,228,950	174,456,132 -120,899,625	16.74% -23.73%	PATRIMONIO INSTITUCIONAL		13,435,082	13,435,082 -
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(Nota 10)	585,920,467	532,363,960	53,556,507	10.06%	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	6,107,753,993	4,126,708,056 1,981,045,337 -3,338,779,647 -168,53% 48.01%
TOTAL ACTIVO	\$ 4,903,769,342	6,281,705,325	-1,377,935,983	-21.94%	TOTAL PATRIMONIO	(NOTA 27)	\$ 4,763,654,765	6,121,189,075 -1,357,734,310 -22.18%
CUENTAS DE ORDEN	(Nota 26)				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO INSTITUCIONAL		\$ 4,903,769,342	6,281,705,325 -1,377,935,983 -21.94%
DEUDORAS DE CONTROL					CUENTAS DE ORDEN POR CONTRA	(Nota 26)		
EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERS.SOCIAL	6,465,231,136	5,658,459,684	806,771,452	14.26%	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA		6,465,231,136	5,658,459,684 806,771,452 14.26%
RESPONSABILIDADES	52,250,512	33,405,167	18,847,345	56.42%	DESEMBOLSOS POR PROYECTOS		52,250,512	33,403,167 18,847,345 56.42%
OTRAS CUENTAS DE DEUDORAS	257	-	257	100.00%	RESPONSABILIDADES			
TOTAL	\$ 6,517,481,905	5,691,662,951	825,619,054	14.51%	IVA		\$ 6,517,481,905	257 100.00% 14.51%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS PROYECTOS POR EJECUTAR EN INVERS.SOCIAL	\$ 1,047,169,148	1,065,634,913	-18,465,765	-1.73%	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		\$ 1,047,169,148	1,065,634,913 -18,465,765 -1.73%

LAS NOTAS 1 A 29 SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS


 ARNULFO TRUJILLO DIAZ
 GERENTE GENERAL


 Sandra Paredes Gonzalez
 SANDRA PATRICIA PAREDES GONZALEZ
 CONTADORA MAT.125615 T

ALEXANDRA MARCELA ESPINA NIÑO
 TP.100774 - T
 AUDITORIA INTERNA

FEDERACION NACIONAL DE CULTIVADORES DE CEREALES "FENALCE"
FONDO NACIONAL CEREALES
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS
EXPRESADO EN PESOS
COMPARATIVOS DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2024 - 2023

INGRESOS	(Nota 28)	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
INGRESOS PARAFISCALES					
RENTAS FISCALES		\$ 6,121,202,675	\$ 8,483,758,518	-2,362,555,843	-27.85%
OTROS INGRESOS	(Nota 28.2)				
FINANCIEROS		465,953,672	602,405,357	- 136,451,685	-22.65%
DIVERSOS		7,351,209	13,438,338	- 6,087,129	-45.30%
TOTAL		473,304,881	615,843,695	- 142,538,814	-23.15%
TOTAL INGRESOS		6,594,507,556	9,099,602,213	-2,505,094,657	-27.53%
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN (Nota 29)					
SUELLOS Y SALARIOS		2,550,172,263	2,061,169,468	489,002,795	23.72%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		670,460,754	537,611,488	132,849,266	24.71%
APORTES SOBRE LA NÓMINA		134,560,265	108,436,991	26,123,274	24.09%
PRESTACIONES SOCIALES		673,609,956	512,372,936	161,237,020	31.47%
DIVERSOS		7,401,200	4,560,000	2,841,200	62.31%
GENERALES		3,712,540,135	3,739,772,078	- 27,231,943	-0.73%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS		29,958,527	27,461,196	2,497,331	9.09%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		7,778,703,100	6,991,384,157	787,318,943	11.26%
PROVISION Y DEPRECIACION	(NOTA29.2)	<u>138,628,603</u>	<u>91,569,230</u>	47,059,373	51.39%
OTROS GASTOS	(Nota 29.3)	<u>34,710,163</u>	<u>35,603,489</u>	- 893,326	-2.51%
TOTAL GASTOS		<u>7,952,041,866</u>	<u>7,118,556,876</u>	833,484,990	11.71%
PERDIDA DEL EJERCICIO		\$ <u>-1,357,534,310</u>	\$ <u>1,981,045,337</u>	-3,338,579,647	-168.53%

LAS NOTAS 1 AL 29 SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ARNULFO TRUJILLO DIAZ
GERENTE GENERAL

SANDRA PATRICIA PAREDES GONZALEZ
CONTADORA MAT. 125615 T

ALEXANDRA MARCELA ESPITIA NIÑO
TP. 100774 - T
AUDITORIA INTERNA

FEDERACION NACIONAL DE CULTIVADORES DE CEREALES "FENALCE"
FONDO NACIONAL CEREALISTA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
De Enero 1 a 31 de Diciembre de 2024 - 2023
(Cifras en pesos colombianos)

SALDO DEL PATRIMONIO A ENERO 1 DE 2023 6,121,189,075

VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2024 -1,357,534,310

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2024 4,763,654,765

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS: 1,981,045,337

EXCEDENTE INGRESOS SOBRE GASTOS ACUMULADOS 1,981,045,337

EXCEDENTE INGRESOS SOBRE GASTOS DEL EJERCICIO -

SUPERAVIT POR FORMACION DE INTANGIBLES -

DISMINUCIONES: -3,338,579,647

REVALORIZAC/ DEL PATRIMONIO- CAPITAL FISCAL -

SUPERAVIT POR FORMACION DE INTANGIBLES -

DEFICIT INGRESOS SOBRE GASTOS DEL EJERCICIO -3,338,579,647

EXCEDENTE INGRESOS SOBRE GASTOS ACUMULADOS -

LAS NOTAS 1 A 29 SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ARNULFO TRUJILLO DIAZ
GERENTE GENERAL

SANDRA PATRICIA PAREDES GONZÁLEZ
CONTADORA T.P. 125615 T

ALEXANDRA MARCELA ESPITIA NIÑO
AUDITORA INTERNA FONDOS PARAFISCALES
MATRICULA 100774 T

**FEDERACION NACIONAL DE CULTIVADORES DE CEREALES, LEGUMINOSAS
Y SOYA – FENALCE**

FONDO NACIONAL CEREALISTA

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS DE ENERO A
DICIEMBRE DE 2024 - 2023**

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

Los recursos provenientes de las contribuciones parafiscales constituyen el fondo el cual se maneja en la contabilidad como una cuenta especial, por lo tanto, no posee personería jurídica. Sus recursos no hacen parte del Presupuesto General de la Nación y son administrados por Fenalce conforme el contrato No. 007/97 suscrito con el Ministerio de Agricultura. En dicho contrato FENALCE se compromete a recaudar, administrar e invertir la contribución parafiscal que realizan los agricultores que comercializan cereales en cumplimiento de la ley 51 de 1966, posteriormente, modificada con la ley 67 de 1.983 y reglamentada por el Decreto 1000 de 1.984, Artículo 13.

La sede principal de FENALCE, está ubicada en el Km 1 Vía Cota Siberia Vereda el Abra. La Federación Nacional de Cultivadores de Cereales, Leguminosas y Soya - FENALCE fue constituida en 1960, y aprobada su personería jurídica con la Resolución 2969 del mismo año, expedida por el Ministerio de Justicia, con un término de cien (100) años. Es una persona jurídica de derecho privado, sin ánimo de lucro, creada con el objeto principal de agremiar a los cultivadores de Cereales, Leguminosas y Fríjol Soya, fomentar la producción y consumo de cereales, leguminosas de grano y soya en el país, buscando para ello la cooperación de los organismos públicos y privados, nacionales y extranjeros, apropiados para tal fin.

Los recursos que se generen por medio de contribuciones parafiscales agropecuarias y pesqueras, deben ser invertidos en los subsectores agropecuario o pesquero que los suministra, con sujeción a los objetivos siguientes:

- ✓ Investigación y transferencia de tecnología, y asesoría y asistencia técnica.
- ✓ Adecuación de la producción y control sanitario.
- ✓ Organización y desarrollo de la comercialización.
- ✓ Fomento de las exportaciones y promoción del consumo.
- ✓ Apoyo a la regulación de la oferta y la demanda, para proteger a los productores contra oscilaciones anormales de los precios y procurarles un ingreso remunerativo.
- ✓ Programas económicos, sociales y de infraestructura para beneficio del subsector respectivo.

El recaudo de la cuota de fomento lo debe efectuar toda persona natural o jurídica que compre, comercialice o reciban a cualquier título, beneficie, procese o transforme cereales, leguminosas y frijol soya de producción nacional, bien sea que se destine al mercado interno o de exportación, o se utilicen como materias primas, semillas o componentes de productos industriales para consumo humano o animal.

El contrato de Administración fue suscrito con el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural en junio 17 de 2004, por cinco años a partir del 1 de julio de 2004, hasta el 30 de junio de 2009, y fue elaborado según artículo 30 de la Ley 101 de diciembre 23 de 1993. A partir del anterior contrato la contraprestación que recibe FENALCE por el recaudo, administración e inversión de la cuota de fomento es del diez por ciento (10%). En julio 01 de 2009 se suscribió nuevo contrato de administración por 10 años a partir de la citada fecha. El 19 de julio de 2019 se suscribió la primera prórroga, mediante la cual se extendió el plazo de ejecución del contrato hasta el 31 de diciembre de 2019, por lo tanto, el plazo de ejecución del contrato se encuentra vigente. Y mediante el memorando #20195200072623 del 16 de diciembre de 2019, se da prórroga al contrato No. 0122 de 2009, por un (1) año, es decir el 01 de enero hasta el 31 de diciembre de 2020. El plazo de ejecución del nuevo contrato #20200625 de administración será de dos (2) años contados a partir del primero (1) enero de 2021. Con el Contrato de Administración de la Cuota de Fomento Cerealista No. 20220702 Celebrado entre la Nación – Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural y la Federación Nacional de Cultivadores de Cereales, Leguminosas y soya se prorrogó del 30 de diciembre de 2022 al 30 de diciembre de 2032.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

- a) Atendiendo la Resolución 377 de diciembre 23 de 1999, emanada de la Contaduría General de la Nación, la que en su artículo primero modificó el capítulo 6º del Plan General de Contabilidad Pública adoptada mediante la Resolución 4444 del 21 de noviembre de 1995, que en su artículo segundo ordenó aplicarla por los entes públicos contemplados en el capítulo 4º del Plan General de Contabilidad Pública, el administrador del Fondo reclasificó cada una de las cuentas señaladas en dicha norma y presenta su contabilidad atendiendo esta instrucción.
- b) Sistema Contable: La contabilidad y los estados financieros, se preparan de acuerdo con las normas y prácticas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia, según instrucciones impartidas por la Contaduría General de la Nación, conforme la Resolución No. 377 de diciembre 23 de 1999.
- c) La Contraloría General de la República y el Ministerio de Agricultura en desarrollo de sus propias facultades y responsabilidades examinan y/o verifican el cumplimiento del Contrato. Como Órgano Máximo de Dirección, existe la Comisión de Fomento Cerealista, a quién la administradora rinde informes periódicos de su gestión.
- d) La Contabilidad está centralizada en la oficina principal, de acuerdo con las operaciones realizadas en las diferentes regionales a nivel nacional.

- e) Fenalce administra, recauda e invierte la cuota de fomento conforme el contrato suscrito con el Ministerio de Agricultura.
- f) La Comisión de Fomento Cerealista, Leguminosas y frijol soya es el máximo organismo rector de la cuota parafiscal.
- g) Desde 1995 y con la modificación del artículo 10 de la Resolución 248 de 2007, unificaron fechas de presentación a través del CHIP para el reporte de la información financiera, económica, social y ambiental de manera trimestral a la Contaduría General de la Nación.
- h) Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de causación.
- i) A partir del 1º de julio de 1996, se aplica el Plan General de Contabilidad Pública a nivel de documento fuente.

Principales políticas y prácticas contables:

- a) Sistema Contable: La contabilidad y los estados financieros, se preparan de acuerdo con las instrucciones impartidas por la Contaduría General de la Nación.
- b) La contabilidad está centralizada en la oficina principal, de acuerdo con las operaciones realizadas en las diferentes regionales a nivel nacional.
- c) Inversiones: Se Contabiliza por el valor a precio de mercado.
- d) Propiedad Planta y Equipo:

Se registran por su costo de adquisición. La depreciación se calcula sobre la vida útil estimada, utilizando el método de línea recta, así:

Maquinaria y Equipo:	10 años
Muebles y Enseres:	10 años
Equipo de computación:	5 años.

Las normas Contables y de Ley se aplican para todas las transacciones regulares del Fondo. Es así como para el 2024, los valores absolutos para el reconocimiento y revelación contable de la adquisición y depreciación de los activos de menor cuantía se tuvo en cuenta, un valor inferior o igual a medio (0.5) salario mínimo mensual legal vigente de (\$1.300.000), para registrarlos directamente al gasto y control de un peso en las cuentas de orden.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

El periodo que cubren estos Estados Financieros corresponde a enero 1 a diciembre 31 de 2024.

Declaramos que estos Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral y Estado de Cambios en el Patrimonio, están preparados de acuerdo con la Resolución 484 del 17 de octubre de 2017 "Por la cual se modifican el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el artículo 42 de la Resolución 533 de 2015, y se dictan otras disposiciones". En su artículo 2º. Modifico el artículo 4º de la Resolución 533 de 2015, por la cual no se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno.

Los estados financieros del año 2024, serán aprobados en la primera reunión que realice la Comisión Nacional de fomento Cerealista en el año 2025.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

El Fondo Nacional Cerealista administrado por Fenalce utiliza para la identificación, registro, preparación y revelación de sus Estados Financieros, el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública que está integrado por el catálogo general de cuentas, los procedimientos y los demás instructivos contables.

2.1. Bases de medición

El Fondo Nacional Cerealista para el manejo de los recursos recaudados y presupuestados, tiene en cuenta los acuerdos aprobados por la Comisión de Fomento. El Fondo Nacional Cerealista utiliza los recursos recaudados de la cuota de fomento para cumplir con los proyectos de Inversión de Transferencia de tecnología e investigación y Centro de Información económica y estadística, que le permiten desarrollar con buen éxito la labor encomendada.

Para reconocer los derechos, bienes y obligaciones contraídas por el Fondo, se registran aplicando la base de devengo, en el sistema contable Siigo.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda utilizada para registrar las transacciones efectuadas por el Fondo Nacional Cerealista es el peso colombiano (COP) y para la presentación de los estados financieros todos los hechos económicos se muestran en pesos.

2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable

No se presentan hechos que afecten los estados financieros del periodo reportado.

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

3.1. Juicios

Fenalce como administrador del Fondo Nacional Cerealista siempre ha aplicado las diferentes directrices y normas establecidas por la Contaduría General de la Nación, lo cual ha permitido presentar de forma adecuada la información financiera y contable del fondo.

Se realiza evaluación constante por el área de recaudo para determinar el incumplimiento de pago por parte de los recaudadores del fondo, y determinar si se deben ejecutar procesos jurídicos frente al mismo.

3.2. Estimaciones y supuestos

Para la presentación de la información contable y financiera del año 2024, no se han incurrido en estimaciones o supuestos que afecten la información que se presenta.

3.3. Correcciones contables

No se han realizado correcciones de períodos anteriores que afecten la información que se presenta.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Los riesgos en los fondos de inversión están inherentes a las condiciones del mercado, por lo que se pueden presentar incrementos o disminuciones que afecten el valor de las mismas, las inversiones que tiene el Fondo Nacional Cerealista son de tipo conservadoras, es decir, de bajo riesgo.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

El marco normativo que está aplicando el Fondo Nacional Cerealista es el de entidades de gobierno, normas procedimientos contables, guías de aplicación, catálogo general de cuentas, doctrina contable, Resolución 533 de 2015, Resolución 620 de 2015, de la Contaduría General de la Nación.

➤ Efectivo y Equivalentes al Efectivo:

Reconocimiento y Medición Inicial

Se reconocerán en el momento en que el efectivo es depositado en las cuentas de ahorro o corrientes.

Al Fondo Nacional de Cerealista le corresponde el recaudo de la cuota parafiscal de Cereales. Por ser una cuenta especial no requiere Personería Jurídica. Es administrado por Fenalce (entidad privada, sin ánimo de lucro). Los dineros recaudados en virtud de la parafiscalidad, se imputan, exclusivamente, al objeto para el cual fue constituido.

Clasificación

Este rubro los constituye todos los recursos disponibles: bancos, CDT y Fondos de inversión.

Medición posterior

Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes están representados en el peso colombiano.

Presentación y revelación

Se debe revelar los componentes de la partida de efectivo y equivalentes, presentando además una conciliación entre lo contable, saldo de bancos y recaudo, los cuales se ven reflejados en el Estado de Situación Financiera.

➤ **Cuentas por cobrar**

Reconocimiento y Medición Inicial

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por el Fondo Nacional Cerealista reconocidos en el mes que se presente en el desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera recibir un beneficio futuro.

Clasificación

- Cuota de fomento
- Cuentas a terceros

Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se mantendrán por el valor de la transacción.

Presentación y revelación

Esta política será aplicada a todos los rubros de las cuentas por cobrar del Fondo Nacional Cerealista, dado que representan un derecho a recibir efectivo.

➤ Cuentas por pagar

Reconocimiento y Medición Inicial

El reconocimiento de las cuentas por pagar se reconocerá al costo de adquirido, medida en peso colombiano.

Clasificación

- Recursos a favor de terceros
- Otras cuentas por pagar

Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantienen por el valor de la transacción.

Presentación y revelación

Las cuentas por pagar se presentan en los estados financieros según su origen y tipo de acreedor, por el valor por el cual se contrajo la obligación.

➤ Propiedades, planta y equipo:

Registro y medición

La propiedad planta y equipo del Fondo Nacional Cerealista se registra por su costo de adquisición (valor de compra).

La depreciación se calcula sobre la vida útil estimada, utilizando el método de línea recta, así:

Maquinaria y Equipo: 10 años
Muebles y Enseres: 10 años
Equipo de computación: 5 años.

Las normas Contables y de Ley se aplican para todas las transacciones regulares del Fondo. Es así como para el 2024, los valores absolutos para el reconocimiento y revelación contable de la adquisición y depreciación de los activos fijos de menor cuantía se tuvo en cuenta en el año 2024, un valor inferior o igual a medio (0.5) salario mínimo mensual legal vigente de (\$1.300.000), para registrarlos directamente al gasto.

Medición posterior

El Fondo Nacional Cerealista medirá todos los elementos de Propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada.

Presentación y revelación

Los activos que hacen parte de la propiedad planta y equipo del Fondo Nacional Cerealista se presentan en los estados financieros a su costo histórico.

➤ Ingresos

Reconocimiento y Medición Inicial

El Fondo Nacional Cerealista medirá sus ingresos al valor razonable de los dineros recibidos por el recaudo de Cuota de fomento, ingresos financieros y otros ingresos, estos están medidos en pesos colombiano.

Clasificación

- Rentas parafiscales
- Financieros
- Ingresos diversos

Presentación y revelación

El Fondo Nacional Cerealista revelara las transacciones recibidas durante el periodo correspondiente a cuota de fomento, ingresos financieros y los ingresos diversos.

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APlican A LA ENTIDAD

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

NOTA 23. PROVISIONES

NOTA 24. OTROS PASIVOS

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (FONDOS DE COLPENSIONES)

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2024	2023	
EFEKTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		3.650.744.821	5.108.523.098	-1.457.778.277
Depósitos en instituciones financieras		3.650.744.821	5.108.523.098	-1.457.778.277

- Existen tres cuentas corrientes en los bancos Bogotá, Agrario y Davivienda, y una cuenta de ahorros en el banco Davivienda donde se centralizan las operaciones de recaudo de la cuota de fomento que efectúan directamente los recaudadores a nivel nacional con el propósito de beneficiar a través de programas de inversión al mismo sector que los genera, de acuerdo con las normas que lo regulan.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD JUNIO-2024 (Vr Inter. Recib)
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	3.650.744.821	5.108.523.098	-1.457.778.277	196.012.475	6,3
Cuenta corriente	1.617.281.241	624.568.788	992.712.453		
Cuenta de ahorro	16.383.968	176.265.893	-159.881.924		
Otros depósitos en instituciones financieras	2.017.079.611	4.307.688.418	-2.290.608.807	196.012.475	6,3
Fondo de Inversión Alianza Fiduciaria	864.434.703	795.906.224	68.528.479	108.612.818	6,4
Fiduciaria Davivienda	1.294.376	2.459.405.498	-2.458.111.122	51.666.216	6,2
Fiduagraria	1.151.350.533	1.052.376.696	98.973.837	35.733.441	6,2

- Las conciliaciones bancarias se encuentran elaboradas a 31 de diciembre de 2024 y están debidamente depuradas

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2024	2023	
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	657.987.867	593.968.342	64.019.525
Inversiones de administración de liquidez	657.987.867	593.968.342	64.019.525
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ			
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	657.987.867	593.968.342	64.019.525

- La liquidez disponible del Fondo está invertida en CDT, el cual esta disponibles para ser utilizado de acuerdo con el plan de inversiones y gastos del Fondo. En la actualidad estos recursos están invertidos en la institución financiera con calificación de riesgo AAA y de BRC 1+ (Banco Davivienda), la inversión en administración de liquidez en el año se incrementó debido al excedente de tesorería.

6.1. Inversiones de administración de liquidez

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	VALOR EN LIBROS 2024		
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENT E	SALDO FINAL
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	657.987.867	-	657.987.867
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	657.987.867	-	657.987.867
Certificados de depósito a término (cdt)	657.987.867		657.987.867

- Esta inversión se renovó el día 7 de diciembre de 2024 en Davivienda CDT No. 4937096 a una tasa de 9.4% T.N., a un período de 90 días, fecha de vencimiento el 7 de marzo de 2025.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	SALDOS		
	2024	2023	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	9.116.187	46.849.925	-37.733.738
Rentas parafiscales	5.163.204	34.273.505	-29.110.301
Otras cuentas por cobrar	3.952.983	12.576.420	-8.623.437

- Valores consignados erróneamente por los recaudadores en las cuentas del Fondo Nacional Leguminosas y Fondo Nacional de la Soya que corresponden al Fondo Nacional Cerealista subsanados en enero 2025.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024		
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
RENTAS PARAFISCALES	5.163.204	0	5.163.204
Otras cuentas por cobrar por rentas parafiscales	5.163.204	0	5.163.204
Fondo Nacional Leguminosas	2.722.152	0	2.722.152
Fondo Soya	2.441.052	0	2.441.052

- El valor corresponde a intereses por cobrar de los rendimientos generados por el CDT del banco Davivienda.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024		
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.952.983	-	3.952.983
Otras cuentas por cobrar	3.952.983	-	3.952.983
Intereses Cdt Davivienda	3.951.583	-	3.951.583
Otras cuentas por cobrar	1.400	-	1.400

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2024	2023	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		585.920.467	532.363.960	53.556.507
Maquinaria y equipo		392.871.974	369.001.974	23.870.000
Muebles y enceres y equipo de oficina		186.988.112	186.988.112	0
Equipo de Comunicaciones		636.488.856	485.902.724	150.586.132
Depreciación acumulada de PPE (cr)		-630.428.475	-509.528.850	-120.899.625
Depreciación: Maquinaria y equipo		-114.468.023	-74.803.449	-39.664.574
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina		-110.374.896	-96.435.543	-13.939.353
Depreciacion Equipo de Comunicaciones		-405.585.556	-338.289.858	-67.295.698

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	369.001.974	485.902.724	186.988.112	1.041.892.810
+ ENTRADAS (DB):	23.870.000	150.586.132	0	174.456.132
Adquisiciones en compras	23.870.000	150.586.132	0	0
= SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	392.871.974	636.488.856	186.988.112	1.216.348.942
= SALDO FINAL (31-dic) = (Subtotal + Cambios)	392.871.974	636.488.856	186.988.112	1.216.348.942
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	114.468.023	405.585.556	110.374.896	630.428.475
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	74.803.449	338.289.858	96.435.545	509.528.852
+ Depreciación aplicada vigencia actual	39.664.574	67.295.698	13.939.351	120.899.623
= VALOR EN LIBROS = (Saldo final - DA - DE)	278.403.951	230.903.300	76.613.216	585.920.467

- Se compraron treinta y tres (33) computadores distribuidos así: para el área técnica, departamento Económico, comunicaciones y recaudo, dos (2) impresoras, una (1) para el área técnica en Cota, y una (1) para la oficina Sincelejo.
- Se adquirieron equipos para el área de comunicaciones tales como, cámara, juego de luces, lente para cámaras, micrófono y un (1) dron.
- Se adquirieron dos (2) aspiradores de impurezas para los laboratorios del Meta y Tolima

10.2. Estimaciones

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	1,0	10,0
	Equipos de comunicación y computación	1,0	5,0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	1,0	5,0

El control de los inventarios se lleva en forma individual por cada responsable, la depreciación se causa mensualmente.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2024	2023	
CUENTAS POR PAGAR	140.114.577	160.516.250	-20.401.673
Recursos a favor de terceros	1.659.979	48.731.238	-47.071.259
Otras cuentas por pagar	138.454.598	111.785.012	26.669.586

21.1. Revelaciones generales

21.1.5. Recursos a Favor de Terceros

- Error en consignación por parte de los recaudadores en el mes de diciembre, saldos correspondientes al Fondo Nacional Leguminosas y Fondo Nacional de la Soya.

TIPO DE TERCEROS	VALOR EN LIBROS
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.659.979
Cuota de fomento	1.659.979
Fondo Nacional Leguminosas	1.023.222
Fondo Soya	636.757

- Este rubro representa los valores a favor de Fenalce por concepto de gastos de seguridad social, administración, retención en la Fuente correspondiente al mes de diciembre, cancelados en el mes de enero 2025.

TIPO DE TERCEROS	VALOR EN LIBROS
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	138.454.598
Otras cuentas por pagar	138.454.598
Nacionales	138.454.598

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2024	2023	
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	0	-	-
DEUDORAS DE CONTROL	6.517.481.905	5.691.862.851		825.619.054
Ejecución de proyectos de inversión	6.465.231.136	5.658.459.427		806.771.709
Responsabilidades en proceso	52.250.512	33.403.167		18.847.345
Otras cuentas deudoras de control	257	257		-
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 6.517.481.905	- 5.691.862.851	-	825.619.054
Deudoras de control por contra (cr)	- 6.517.481.905	- 5.691.862.851	-	825.619.054

26.2. Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
	CONCEPTO	2.024	2.023
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-	-
ACREEDORAS DE CONTROL	- 1.047.169.148	- 1.065.634.913	18.465.765
Otras cuentas acreedoras de control	- 1.047.169.148	- 1.065.634.913	18.465.765
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	1.047.169.148	1.065.634.913	- 18.465.765
Acreedoras de control por contra (db)	1.047.169.148	1.065.634.913	- 18.465.765

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
	CONCEPTO	2024	2023
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	4.763.654.765	6.121.189.075	- 1.357.534.310
Capital fiscal	13.435.082	13.435.082	-
Resultados de ejercicios anteriores	6.107.753.993	4.126.708.656	1.981.045.337
Resultado del ejercicio	- 1.357.534.310	1.981.045.337	- 3.338.579.647

- El patrimonio institucional del Fondo Nacional Cerealista se compone por el capital fiscal, Resultados de ejercicios anteriores y del ejercicio actual con una pérdida de -\$ 1.357.534.310, este resultado obedece a menores ingresos por concepto de recaudo, los cuales se han visto afectados por la baja de los precios nacionales e internacionales del mercado de cereales.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	CONCEPTO	2024	2023
INGRESOS	6.594.507.556	9.099.602.213	- 2.505.094.657
Ingresos fiscales	6.121.202.675	8.483.758.518	- 2.362.555.843
Otros ingresos	473.304.881	615.843.695	- 142.538.814

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2024	2023	
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN		6.121.202.675	8.483.758.518	-2.362.555.843
INGRESOS FISCALES		6.121.202.675	8.483.758.518	-2.362.555.843
Rentas parafiscales		6.121.202.675	8.483.758.518	-2.362.555.843

- En esta cuenta se contabiliza la Cuota de Fomento de Cereales consignada por los contribuyentes en el período comprendido de enero a diciembre de 2024.
 - ✓ **La vigencia actual:** es el ingreso correspondiente a cuota de fomento de la vigencia que está en curso. Este resultado disminuyó con respecto al año 2023 y obedece a menores ingresos por concepto de recaudo que ha ido a la baja y no se ha cumplido con lo presupuestado.
 - ✓ **Vigencia Anterior:** es el ingreso correspondiente a cuota de fomento de las vigencias pasadas.
- Se efectúo la conciliación entre Contabilidad – Cuota de Fomento quedando los ingresos, sin partidas conciliatorias.
- Estas notas hacen parte integral del Informe de Gestión. Capítulo III – Recaudo Cuota de Fomento.

- De acuerdo con la normatividad contable vigente, el reconocimiento de los ingresos por concepto de cuota de fomento debe hacerse en cumplimiento del principio de Devengo o Causación y Prudencia, esto es el momento que surja el derecho y sin sobreestimar los ingresos.
- Por lo anterior y dado que la Ley 67 de 1983 y el Decreto Número 1071 de 2015, en su artículo 2.10.3.1.4 Remesas, señalan que los recaudadores están obligados a entregar a la entidad administradora a más tardar dentro de los diez (10) días del mes siguiente al del recaudo las sumas que se recauden por concepto de cuotas de fomento, enviando con la remesa una relación debidamente totalizada y firmada por el representante legal de la entidad recaudadora, el reconocimiento de la cuota de fomento se debe efectuar en el momento en que el recaudador presente el planilla única de declaración y pago de la cuota de fomento.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2024	2023	
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	473.304.881	615.843.695	-142.538.814
Otros ingresos	473.304.881	615.843.695	-142.538.814
Financieros	465.953.672	602.405.357	-136.451.685
Ingresos diversos	7.351.209	13.438.338	-6.087.129

- Las partidas están compuestas por los intereses de mora (\$ 74.853.370) por recaudo de cuota de fomento para el año 2024, intereses generados en los fondos de inversión (\$327.664.489.80), rendimientos CDT (\$63.163.099) y el saldo restante es por rendimientos de corporaciones.

NOTA 29. GASTOS

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2024	2023	
GASTOS	7.952.041.866	7.118.556.876	833.484.990
De administración y operación	7.778.703.100	6.991.384.157	787.318.943
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	138.628.603	91.569.230	47.059.373
Otros gastos	34.710.163	35.603.489	-893.326

- Los gastos de administración y operación se encuentran discriminados así:

CONCEPTO	2024	2023
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	1.505.657.076	1.689.266.832
GASTOS DE INVERSIÓN	6.273.046.025	5.302.117.325

- Los gastos de inversión corresponden al presupuesto ejecutado para el cumplimiento de los diferentes proyectos de inversión en el área de transferencia de tecnología e investigación y el centro de información económica y estadística, aprobados por la comisión de fomento

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	CONCEPTO	2024	2023
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	7.778.703.100	6.991.384.157	787.318.943
De Administración y Operación	7.778.703.100	6.991.384.157	787.318.943
Sueldos y salarios	2.550.172.263	2.061.169.468	489.002.795
Contribuciones efectivas	670.460.754	537.611.488	132.849.266
Aportes sobre la nómina	134.560.265	108.436.991	26.123.274
Prestaciones sociales	673.609.956	512.372.936	161.237.020
Generales	3.712.540.135	3.739.772.078	-27.231.943
Impuestos, contribuciones y tasas	29.958.527	27.461.196	2.497.331
Gastos de personal diversos	7.401.200	4.560.000	2.841.200

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	CONCEPTO	2024	2023
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	138.628.603	91.569.230	47.059.373
DEPRECIACIÓN	138.628.603	91.569.230	47.059.373
De propiedades, planta y equipo	138.628.603	91.569.230	47.059.373

- A los activos que hacen parte de la propiedad planta y equipo se les aplica la depreciación por el método de línea recta, según el tiempo de vida útil de cada uno teniendo en cuenta como base el valor de adquisición del mismo.

29.3. Otros gastos

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2024	2023	
OTROS GASTOS	34.710.163	35.603.489	-893.326
COMISIONES	34.700.522	35.602.527	-902.005
Comisiones servicios financieros	34.700.522	35.602.527	-902.005
GASTOS DIVERSOS	9.641	962	8.679
Otros gastos diversos	9.641	962	8.679

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