

FEDERACION NACIONAL DE CULTIVADORES DE CEREALES "FENALCE"
FONDO NACIONAL DE LEGUMINOSAS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS

ACTIVO						PASIVO							
		2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa	CORRIENTE		2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa		
CORRIENTE													
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	(NOTA 5)	\$ 824,299,713	654,387,490	169,912,223	25.97%	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	(NOTA 21)	\$ 6,126,383	810,671	5,315,712	655.72%		
RENTAS PARAFISCALES	(NOTA 7)	\$ 1,816,609	6,905,444	-	-73.69%	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		\$ 40,783,400	25,303,307	15,480,093	61.18%		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 826,116,322	661,292,934	164,823,388	24.92%	TOTAL PASIVO		\$ 46,909,783	26,113,978	20,795,805	79.63%		
BIENES MUEBLES Y EQUIPOS		\$ 172,986,165	155,469,502	17,516,663	11.27%	PATRIMONIO INSTITUCIONAL		(NOTA 27)					
DEPRECIAACION ACUMULADA		\$ - 115,856,618	- 93,008,566	- 22,848,052	24.57%								
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(NOTA 10)	\$ 57,129,547	62,460,936	-	-8.54%	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		\$ 697,639,892	783,024,099	-	85,384,207	-10.90%	
						RESULTADO DEL EJERCICIO		\$ 138,696,194	-	85,384,207	224,080,401	-262.44%	
TOTAL ACTIVO		\$ 883,245,869	723,753,870	159,491,999	22.04%	TOTAL PATRIMONIO		\$ 836,336,086	697,639,892	138,696,194	19.88%		
CUENTAS DE ORDEN	(NOTA 26)					TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO INSTITUCIONAL		\$ 883,245,869	723,753,870	159,491,999	22.04%		
DEUDORAS DE CONTROL						CUENTAS DE ORDEN							
EJECUCION DE PROYECTOS DE INV.SOC.		\$ 1,725,472,838	1,451,402,282	274,070,556	18.88%	DEUDORAS POR CONTRA		\$ 1,725,472,838	1,451,402,282	274,070,556	18.88%		
RESPONSABILIDAD ANTE AUTORIDAD		\$ 100,746,258	100,746,258	-	0.00%	DESEMBOLSOS POR PROYECTOS		\$ 100,746,258	100,746,258	0.00%			
TOTAL DEUDORAS DE CONTROL		\$ 1,826,219,096	1,552,148,540	274,070,556	17.66%	RESPONSABILIDAD ANTE AUTORIDAD		\$ 1,826,219,096	1,552,148,540	274,070,556	17.66%		
CUENTAS DE ORDEN ACREDITADORAS						DEUDORAS DE CONTROL							
PROY. DE INV.SOCIAL * EJECUTAR		\$ 285,152,964	496,419,797	-	-42.56%	CUENTAS DE ORDEN ACREDIT. POR CONTRA		\$ 285,152,964.00	496,419,797.00	-	211,266,833	-42.56%	
						RESPONSABILIDADES CONTINGENTES							

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


HENRY VANEGAS ANGARITA
GERENTE GENERAL


Sandra Patricia Paredes Gonzalez

SANDRA PATRICIA PAREDES GONZALEZ
CONTADORA GENERAL MAT.125615-T
Firmado digitalmente por SANDRA PATRICIA PAREDES GONZÁLEZ -


ALEXANDRA MARCELA ESPITIA NIÑO
AUDITOR INTERNO FONDOS PARAFISCALES
MATRICULA 100774 T

FEDERACION NACIONAL DE CULTIVADORES DE CEREALES "FENALCE"
FONDO NACIONAL DE LEGUMINOSAS
ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS

		ENERO-DIC2023	ENERO-DIC2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
INGRESOS	(NOTA 28)				
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN					
INGRESOS FISCALES					
RENTAS PARAFISCALES	(NOTA 28.1)	\$ 2,415,909,722	\$ 1,942,797,015	473,112,707	24.35%
OTROS INGRESOS	(NOTA 28.2)				
INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN					
FINANCIEROS		236,293,424	64,432,391	171,861,033	266.73%
DIVERSOS		284,566	2,173,877	-1,889,311	-86.91%
TOTAL		\$ 236,577,990	\$ 66,606,268	169,971,722	255.19%
TOTAL INGRESOS		\$ 2,652,487,712	\$ 2,009,403,283	643,084,429	32.00%
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	(NOTA 29)				
SUELdos Y SALARIOS		683,630,976	480,067,845	203,563,131	42.40%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		180,529,890	128,652,473	51,877,417	40.32%
APORTES SOBRE LA NÓMINA		35,293,652	24,988,836	10,304,816	41.24%
PRESTACIONES SOCIALES		168,443,895	119,296,170	49,147,725	41.20%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		2,658,391	2,646,000	12,391	0.47%
GENERALes		1,387,644,560	1,290,349,015	97,295,545	7.54%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS		8,389,668	8,835,916	-446,248	-5.05%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN		\$ 2,466,591,032	\$ 2,054,836,255	411,754,777	20.04%
DETERIORO DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES	(NOTA 29.2)				
DEPRECIACION DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		22,848,052	19,615,271	3,232,781	16.48%
OTROS GASTOS	(NOTA 29.3)	24,352,434	20,335,965	4,016,469	19.75%
TOTAL GASTOS		\$ 2,513,791,518	\$ 2,094,787,490	419,004,028	20.00%
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 138,696,194	\$ - 85,384,207	224,080,401	-262.44%

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


HENRY VANEGAS ANGARITA
GERENTE GENERAL


Sandra Patricia Paredes González

SANDRA PATRICIA PAREDES GONZÁLEZ
CONTADORA GENERAL MAT 125615-T

Firmado digitalmente por SANDRA PATRICIA PAREDES GONZÁLEZ -
FECHA 29/01/2024 - 3:35 PM



ALEXANDRA MARCELA ESPITIA NIÑO
AUDITOR INTERNO FONDOS PARAFISCALES
MATRICULA 100774 T

FEDERACION NACIONAL DE CULTIVADORES DE CEREALES "FENALCE"
FONDO NACIONAL DE LEGUMINOSAS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
COMPARATIVOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
(Cifras en pesos colombianos)

SALDO DEL PATRIMONIO A 1 DE ENERO DE 2022 697,639,892

VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2023 138,696,194

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2023 836,336,086

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS: - 85,384,207

EXCESO DE INGRESOS SOBRE GASTOS ACUMULADOS -

REVALORIZACION DEL PATRIMONIO -

EXCESO GASTOS SOBRE INGRESOS DEL EJERCICIO - 85,384,207

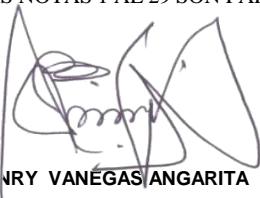
DISMINUCIONES: 224,080,401

REVALORIZACION DEL PATRIMONIO -

EXCESO INGRESOS SOBRE GASTOS DEL EJERCICIO 224,080,401

EXCESO GASTOS SOBRE INGRESOS DEL EJERCICIO -

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


HENRY VANEGAS ANGARITA
GERENTE GENERAL


SANDRA PATRICIA PAREDES GONZALEZ
CONTADORA GENERAL
T.P. 125615-T

Firmado digitalmente por SANDRA PATRICIA PAREDES GONZÁLEZ

FECHA 29/01/2024 -3:35 PM


ALEXANDRA MARCELA ESPITIA NIÑO
AUDITOR INTERNO FONDOS PARAFISCALES
MATRICULA 100774 T

**FEDERACION NACIONAL DE CULTIVADORES DE CEREALES, LEGUMINOSAS
Y SOYA – FENALCE
FONDO NACIONAL LEGUMINOSAS
ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 CON CIFRAS
COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

Contenido

FEDERACION NACIONAL DE CULTIVADORES DE CEREALES, LEGUMINOSAS Y SOYA – FENALCE.....	1
FONDO NACIONAL LEGUMINOSAS	1
ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	1
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	4
1.1. Identificación y funciones	4
1.2. Base normativa y periodo cubierto	6
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	6
2.1. Bases de medición.....	6
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	7
2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable	7
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	7
3.1. Juicios	7
3.2. Estimaciones y supuestos.....	7
3.3. Correcciones contables	7
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	7
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	8
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	11
Composición.....	11
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	11
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	12
Composición.....	12
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	13
Composición.....	13
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles	13
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	14
Composición.....	14
21.1. Revelaciones Generales	14
21.1.1 Recursos a favor de terceros.....	14

21.1.2	Otras cuentas por Pagar	14
NOTA 26.	CUENTAS DE ORDEN	15
26.1.	Cuentas de orden deudoras	15
26.2.	Cuentas de orden acreedoras	15
NOTA 27.	PATRIMONIO.....	15
	Composición.....	15
NOTA 28.	INGRESOS.....	16
	Composición.....	16
28.1.	Ingresos de transacciones sin contraprestación	16
28.2.	Ingresos de transacciones con contraprestación	17
NOTA 29.	GASTOS	17
	Composición.....	17
29.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas	18
29.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	18
29.3.	Otros gastos.....	19

**FEDERACION NACIONAL DE CULTIVADORES DE CEREALES
LEGUMINOSAS Y SOYA-FENALCE
FONDO NACIONAL LEGUMINOSAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ENERO 1 A DICIEMBRE 31 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 leguminosas distintas a la del fríjol soya en cumplimiento de la Ley 114 de febrero 4 de 1994, reglamentada con el Decreto 1592 de julio 27 de 1994.

La sede principal de FENALCE, está ubicada en el Km 1 Vía Cota Siberia Vereda el Abra. La Federación Nacional de Cultivadores de Cereales y Leguminosas - 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 y leguminosas de grano en el país, buscando para ello la cooperación de los organismos públicos y privados, nacionales y extranjeros, apropiados para tal fin.

El plazo de duración previsto para el contrato de Administración con FENALCE, de la Cuota de Fomento de Leguminosas No. 20210699 y el plazo de ejecución del presente contrato de administración será de diez (10) años contados a partir del 31 de diciembre de 2021. El pago de Administración se efectúa en forma mensual y es del 15% sobre el valor recaudado.

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.

- 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, Leguminosas 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 y de Leguminosas de grano diferente a la de 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.

1.2. Base normativa y periodo cubierto

El periodo que cubren estos Estados Financieros corresponde a enero 1 a diciembre 31 de 2023.

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 2023, serán aprobados en la primera reunión que realice la Comisión Nacional de fomento en el año 2024.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

El Fondo Nacional Leguminosas 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 Leguminosas para el manejo de los recursos recaudados y presupuestados, tiene en cuenta los acuerdos aprobados por la Comisión de Fomento. El Fondo Nacional Leguminosas 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 Leguminosas 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 Leguminosas 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 2023, 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 periodos 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 de Leguminosas son de tipo conservadoras, es decir, de bajo riesgo.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

El marco normativo que está aplicando el Fondo Nacional Leguminosas es el de entidades de gobierno, el marco normativo, 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 Leguminosas le corresponde el recaudo de la cuota parafiscal de Leguminosas distintas al fríjol soya. 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 Leguminosas 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 Leguminosas, 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 Leguminosas 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 2023, 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 2023, un valor inferior o igual a medio (0.5) salario mínimo mensual legal vigente de (\$1.160.000), para registrarlos directamente al gasto.

Medición posterior

El Fondo Nacional Leguminosas 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 Leguminosas se presentan en los estados financieros a su costo histórico.

➤ Ingresos

Reconocimiento y Medición Inicial

El Fondo Nacional Leguminosas medirá sus ingresos al valor razonable por concepto de Cuota de fomento, Ingresos financieros y otros ingresos, estos están medidos en peso colombiano.

Clasificación

- Rentas parafiscales
- Financieros
- Ingresos diversos

Presentación y revelación

El Fondo Nacional Leguminosas 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

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VALOR VARIACIÓN
	2023	2022	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	824.299.713,00	654.387.490,00	169.912.223,00
Depósitos en instituciones financieras	824.299.713,00	654.387.490,00	169.912.223,00

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
			2023	2022		RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	824.299.712,00	654.387.489,73	169.912.222,27	28.884.148,00	14,1
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	37.897.445,00	575.049.871,00	-537.152.426,00		
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	357.518.119,00	79.337.618,73	278.180.500,27		
1.1.10.90	Db	Otros depósitos en instituciones financieras	428.884.148,00	0,00	428.884.148,00	28.884.148,00	14,1
		FONDO DE INVERSIÓN COLECTIVA RENTA LIQUIDA-FIDUCIARIA DAVIVIENDA	428.884.148,00		428.884.148,00	28.884.148,00	14,1

El Fondo Nacional Leguminosas cuenta con Dos cuentas corrientes en los bancos 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, adicional a esto se constituyó un Fondo de inversión colectiva con la fiduciaria Davivienda.

Las conciliaciones bancarias se encuentran elaboradas a diciembre 31 de 2023 y están debidamente depuradas.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CÓD	NAT	CONCEPTO	SALDOS		
			2023	2022	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	1.816.609	6.905.444	-5.088.835
1.3.13	Db	Rentas parafiscales	1.816.609	6.905.444	-5.088.835

- El saldo de las cuentas por cobrar corresponde a dineros consignados erróneamente por los recaudadores en la cuenta del Fondo Nacional Cerealista y que corresponden al recaudo del Fondo Nacional Leguminosas.

CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2023		
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
RENTAS PARAFISCALES	1.816.609	0	1.816.609
Cuota de fomento			0
Fondo de promoción turística			0
Fondo de prestaciones sociales del magisterio			0
Contribución parafiscal cultural			0
Otras cuentas por cobrar por rentas parafiscales	1.816.609	0	1.816.609
FONDO NACIONAL CEREALISTA	1.816.609		1.816.609

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
	2023	2022	
CONCEPTO	VALOR VARIACIÓN		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	57.129.548,00	62.460.936,00	-5.331.388,00
Maquinaria y equipo	1.007.493,00	1.007.493,00	0,00
Muebles y Enseres	32.414.785,00	32.414.785,00	0,00
Equipo de Comunicaciones	139.563.887,00	122.047.224,00	17.516.663,00
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-115.856.617,00	-93.008.566,00	-22.848.051,00
Depreciación: Maquinaria y equipo	-1.007.493,00	-1.007.493,00	0,00
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-15.907.558,00	-12.374.495,00	-3.533.063,00
DEPRECIACION EQUIPO DE COMUNICACIONES	-98.941.566,00	-79.626.578,00	-19.314.988,00

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)	1.007.493,0	122.047.224,0	32.414.785,0	155.469.502,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	17.516.663,0	0,0	17.516.663,0
Adquisiciones en compras		17.516.663,0		17.516.663,0
= SUBTOTAL	1.007.493,0	139.563.887,0	32.414.785,0	172.986.165,0
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)				
= SALDO FINAL (31-dic)	1.007.493,0	139.563.887,0	32.414.785,0	172.986.165,0
= (Subtotal + Cambios)				
- DEPRECIAZIÓN ACUMULADA (DA)	1.007.493,0	98.941.567,0	15.907.558,0	115.856.618,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	1.007.493,0	79.626.578,0	12.374.495,0	93.008.566,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual		19.314.989,0	3.533.063,0	22.848.052,0
= VALOR EN LIBROS	0,0	40.622.320,0	16.507.227,0	57.129.547,0
= (Saldo final - DA - DE)				

- Se adquirió durante el año 2023 tres (3) computadores portátiles, dos (2) para el departamento económico, uno (1) para el área técnica y una (1) impresora para el área de contabilidad.
- 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
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	46.909.783,00	26.113.978,00	20.795.805,00
Recursos a favor de terceros	6.126.383,00	810.671,00	5.315.712,00
Otras cuentas por pagar	40.783.400,00	25.303.307,00	15.480.093,00

21.1. Revelaciones Generales

21.1.1 Recursos a favor de terceros

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			6.126.383				0,0
Cuota de fomento			6.126.383				0,0
Nacionales	PJ	1	5.558.602	1	1		
Nacionales	PJ	1	567.781	1	1		

- Este rubro representa los valores a favor del Fondo Nacional Cerealista y Fondo Nacional de la Soya los cuales corresponden a errores en consignación por parte de los recaudadores de la cuota de fomento.

21.1.2 Otras cuentas por Pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			40.783.400				0,0
Otras cuentas por pagar			40.783.400				0,0
Nacionales	PJ		40.783.400	1	1		

- Este rubro representa los valores a favor de Fenalce por concepto de seguridad social, administración, Impuestos (Retención en la Fuente e ICA) correspondientes al mes de diciembre de 2023.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN		0,00	0,00	0,00
DEUDORAS DE CONTROL	1.826.219.101,00	1.552.148.545,00	274.070.556,00	
Bienes y derechos retirados	5	5	0	
Ejecución de proyectos de inversión	1.725.472.838	1.451.402.282	274.070.556	
Responsabilidades en proceso	100.746.258	100.746.258	0	
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-1.826.219.101	-1.552.148.545	-274.070.556	
Deudoras de control por contra (cr)	-1.826.219.101	-1.552.148.545	-274.070.556	

26.2. Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0	0
ACREEDORAS DE CONTROL	-285.152.964	-496.419.797	211.266.833	
Otras cuentas acreedoras de control	-285.152.964	-496.419.797	211.266.833	
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	285.152.964	496.419.797	-211.266.833	
Acreedoras de control por contra (db)	285.152.964	496.419.797	-211.266.833	

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	836.336.086	697.639.892	138.696.194	
Resultados de ejercicios anteriores	697.639.892	783.024.099	-85.384.207	
Resultado del ejercicio	138.696.194	-85.384.207	224.080.401	

- En el año 2023 el Fondo Nacional Leguminosas presento una utilidad por valor de \$ 138.696.194,21, este resultado obedece a mayores ingresos por concepto de cuota de fomento y mayor control a la evasión.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	CONCEPTO	2023	2022
INGRESOS	2.652.487.712,18	2.009.403.283,29	643.084.428,89
Ingresos fiscales	2.415.909.722,11	1.942.797.015,15	473.112.706,96
Otros ingresos	236.577.990,07	66.606.268,14	169.971.721,93

- En esta cuenta se contabiliza la Cuota de Fomento de Leguminosas consignada por los contribuyentes en el período comprendido de enero a diciembre de 2023.

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2023	2022	
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN		2.415.909.722	1.942.797.015	473.112.707
INGRESOS FISCALES		2.415.909.722	1.942.797.015	473.112.707
Rentas parafiscales		2.415.909.722	1.942.797.015	473.112.707

El saldo de los ingresos fiscales se discrimina a continuación:

INGRESOS FISCALES	2023	2022
VIGENCIA ACTUAL	2.093.018.432,61	1.854.212.125,14
VIGENCIA ANTERIOR	322.891.289,50	88.584.890,01
Total	2.415.909.722,11	1.942.797.015,15

- La vigencia actual: es el ingreso correspondiente a cuota de fomento de la vigencia que está en curso. Este resultado obedece a mayores ingresos por recaudo debido a la disminución de la evasión. Y mejores precios y mayor producción.
- Vigencia Anterior: es el ingreso correspondiente a cuota de fomento de las vigencias pasadas.
- Se efectuó 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	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2023	2022	
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	236.577.990	66.606.268	169.971.722
Otros ingresos	236.577.990	66.606.268	169.971.722
Financieros	236.293.424	64.432.391	171.861.033
Ingresos diversos	284.566	2.173.877	-1.889.311

- Encontramos los ingresos financieros los cuales corresponden a los rendimientos recibidos de las cuentas bancarias y el fondo de inversión que se constituyó con Fiduciaria Davivienda.
- Las partidas más representativas están representadas por los intereses de mora (\$207.068.662.75) por recaudo de cuota de fomento para el año 2023, intereses generados en los fondos de inversión (\$ 28.884.148.26) y el saldo restante es por rendimientos de corporaciones y aprovechamientos de ensayos.

NOTA 29. GASTOS

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2023	2022	
GASTOS	2.513.791.518	2.094.787.490	419.004.028
De administración y operación	2.466.591.032	2.054.836.255	411.754.778
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	22.848.052	19.615.271	3.232.781
Otros gastos	24.352.434	20.335.965	4.016.469

Los gastos de administración y operación se encuentran discriminados así:

CONCEPTO	2023	2022
GASTOS DE INVERSIÓN	1.713.703.838,00	1.428.412.815,00
GASTOS ADMON	752.887.194,18	626.423.439,63
TOTAL	2.466.591.032,18	2.054.836.254,63

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 VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	DETALLE	
	CONCEPTO	2023	2022	EN DINERO 2023	EN ESPECIE 2022
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	2.466.591.032	2.054.836.255	411.754.778	0	0
De Administración y Operación	2.466.591.032	2.054.836.255	411.754.778	0	0
Sueldos y salarios	683.630.976	480.067.845	203.563.131		
Contribuciones imputadas			0		
Contribuciones efectivas	180.529.890	128.652.473	51.877.417		
Aportes sobre la nómina	35.293.652	24.988.836	10.304.816		
Prestaciones sociales	168.443.895	119.296.170	49.147.725		
Gastos de personal diversos	2.658.391	2.646.000	12.391		
Generales	1.387.644.560	1.290.349.015	97.295.545		
Impuestos, contribuciones y tasas	8.389.668	8.835.916	-446.247		

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	CONCEPTO	2023	2022
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	22.848.052	19.615.271	3.232.781
DETERIORO	0	0	0
DEPRECIACIÓN	22.848.052	19.615.271	3.232.781
De propiedades, planta y equipo	22.848.052	19.615.271	3.232.781

- 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	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	24.352.434	20.335.965	4.016.469
COMISIONES	24.351.834	20.334.923	4.016.911
Comisiones servicios financieros	24.351.834	20.334.923	4.016.911
GASTOS DIVERSOS	600	1.042	-442
Otros gastos diversos	600,00	1.042,02	-442,02

- Los gastos financieros corresponden a comisiones, impuesto de ventas por comisiones, servicio de recaudo y cuota de manejo.