



FEDERACION NACIONAL DE CULTIVADORES DE CEREALES "FENALCE"
FONDO NACIONAL CEREALISTA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
COMPARATIVOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2025-2024
EXPRESADO EN PESOS

ACTIVO	DIC/2025	DIC/2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL	PASIVO CORRIENTE	DIC/2025	DIC/2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
CORRIENTE									
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO (Nota 5)	\$ 2.633.862.944	3.650.744.821	-1.016.881.877	-27,85%	RECAUDO A FAVOR DE TERCEROS	\$ 2.648.687	1.659.979	988.708	100,00%
OTROS DEPOSITOS EN INVERSIONES (Nota 6)	715.479.481	657.987.867	57.491.614	8,74%	RETENCION EN LA FUENTE	13.220.486	-	13.220.486	100,00%
CUENTAS POR COBRAR (Nota 7)	13.587.752	9.116.187	4.471.565	49,05%	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	111.464.646	138.454.598	-26.989.952	-19,49%
ANTICIPO SOBRE CONVENIOS	0	0	0	0,00%	BENEFICIOS A EMPLEADOS (Nota 22)	284.555.590	-	284.555.590	100,00%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 3.362.930.177	4.317.848.875	-954.918.698	-22,12%	TOTAL PASIVO	\$ 411.889.409	140.114.577	271.774.832	193,97%
BIENES MUEBLES Y EQUIPOS	1.222.856.090	1.216.348.942	6.507.148	0,53%	PATRIMONIO INSTITUCIONAL				
DEPRECIACION ACUMULADA	-715.328.593	-630.428.475	-84.900.118	-13,47%	CAPITAL FISCAL	13.435.082	13.435.082	-	0,00%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (Nota 10)	507.527.497	585.920.467	-78.392.970	-13,38%	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	4.750.219.683	6.107.753.993	-1.357.534.310	-22,23%
					UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	-1.305.086.500	-1.357.534.310	52.447.810	-3,86%
					TOTAL PATRIMONIO (NOTA 27)	\$ 3.458.568.265	4.763.654.765	-1.305.086.500	-27,40%
TOTAL ACTIVO	\$ 3.870.457.674	4.903.769.342	-1.033.311.668	-21,07%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO INSTITUCIONAL	\$ 3.870.457.674	4.903.769.342	-1.033.311.668	-21,07%
CUENTAS DE ORDEN (Nota 26)					CUENTAS DE ORDEN POR CONTRA (Nota 26)				
DEUDORAS DE CONTROL					DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA				
EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERS.SOCIAL	6.770.815.890	6.465.231.136	305.584.754	4,73%	DESEMBOLSOS POR PROYECTOS	6.770.815.890	6.465.231.136	305.584.754	4,73%
RESPONSABILIDADES	33.403.167	52.250.512	-18.847.345	-36,07%	RESPONSABILIDADES	33.403.167	52.250.512	-18.847.345	-36,07%
OTRAS CUENTAS DEUDORAS	180.265.772	257	180.265.515	70142223,67%	IVA	180.265.772	257	180.265.515	70142223,67%
TOTAL	\$ 6.984.484.829	6.517.481.905	467.002.924	7,17%	TOTAL	\$ 6.984.484.829	6.517.481.905	467.002.924	7,17%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS					CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS				
PROYECCTOS POR EJECUTAR EN INVERS.SOCIAL	\$ 1.456.140.105	1.047.169.148	408.970.957	39,05%	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA	\$ 1.456.140.105	1.047.169.148	408.970.957	39,05%

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

ARNULFO TRUJILLO DIAZ
 GERENTE GENERAL

LUCÍA YALDIRA CASTRO RODRÍGUEZ
 Auditor Interno
 T.P No 141.079-T
 Miembro de Kreston RM S.A.
 (Véase mi informe adjunto DF-0086-25)

FREDY RIVEROS BEJARANO
 CONTADOR GENERAL TP No. 342752-T

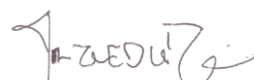


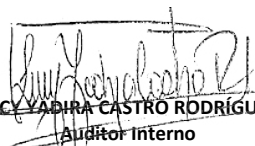
FEDERACION NACIONAL DE CULTIVADORES DE CEREALES "FENALCE"
FONDO NACIONAL CEREALISTA
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS
EXPRESADO EN PESOS
COMPARATIVOS DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2025-2024

INGRESOS	(Nota 28)	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
INGRESOS PARAFISCALES					
RENTAS FISCALES		\$ <u>6.834.166.126</u>	\$ <u>6.121.202.675</u>	712.963.451	11,65%
OTROS INGRESOS	(Nota 28.2)				
FINANCIEROS		371.265.698	465.953.672	- 94.687.974	-20,32%
DIVERSOS		<u>48.858</u>	<u>7.351.209</u>	- 7.302.351	-99,34%
TOTAL		371.314.556	473.304.881	- 101.990.325	-21,55%
TOTAL INGRESOS		<u>7.205.480.682</u>	<u>6.594.507.556</u>	610.973.126	9,26%
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN (Nota 29)					
SUELDOS Y SALARIOS		2.764.625.198	2.550.172.263	214.452.935	8,41%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		728.300.044	670.460.754	57.839.290	8,63%
APORTES SOBRE LA NÓMINA		145.863.355	134.560.265	11.303.090	8,40%
PRESTACIONES SOCIALES		675.952.022	673.609.956	2.342.066	0,35%
GASTOS DIVERSOS		9.100.000	7.401.200	1.698.800	22,95%
GENERALES		3.991.075.037	3.712.540.135	278.534.902	7,50%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS		36.472.570	29.958.528	6.514.042	21,74%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		8.351.388.226	7.778.703.101	572.685.125	7,36%
PROVISION Y DEPRECIACION	(NOTA29.2)	<u>124.326.206</u>	<u>138.628.603</u>	- 14.302.397	-10,32%
OTROS GASTOS	(Nota 29.3)	<u>34.852.750</u>	<u>34.710.162</u>	142.588	0,41%
TOTAL GASTOS		<u>8.510.567.182</u>	<u>7.952.041.866</u>	558.525.316	7,02%
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ <u>-1.305.086.500</u>	\$ <u>-1.357.534.310</u>	52.447.810	-3,86%

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


ARNULFO TRUJILLO DIAZ
 GERENTE GENERAL

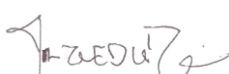

FREDY RIVEROS BEJARANO
 CONTADOR GENERAL TP No. 342752-T


LUCY YADIRA CASTRO RODRIGUEZ
 Auditor Interno
 T.P/No 141.079-T
 Miembro de Kreston RM S.A.
 (Véase mi informe adjunto DF-0086-25)

FONDO NACIONAL CEREALISTA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2025-2024
EN PESOS COLOMBIANOS

	2025	2024	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN ABSOLUTA
Actividades de Operación				
Utilidad Neta	- 1.305.086.500	- 1.357.534.310	52.447.810	-4%
(+) Depreciaciones	84.900.118	120.899.625	- 35.999.506	-30%
Utilidad Ajustada	- 1.220.186.382	- 1.236.634.685	16.448.303	-1%
Incrementos o disminuciones de Activos y Pasivos Operativos				
ENTRADAS	300.424.763	37.733.738	262.691.025	696%
Disminución Rentas Parafiscales	-	-	-	0%
Disminución otras Cuentas por Cobrar	-	37.733.738	- 37.733.738	-100%
Disminución PPE - Actas de Baja	-	-	-	0%
Aumento Recursos a Favor de Terceros	2.648.687	-	2.648.687	100%
Aumento Descuentos de Nómina	-	-	-	0%
Aumento ReteFuente por Pagar	13.220.486	-	13.220.486	100%
Aumento Otras Cuentas por Pagar	-	-	-	0%
Aumento Beneficios a Empleados	284.555.590	-	284.555.590	100%
SALIDAS	33.121.496	20.401.673	12.719.823	62%
Aumento Rentas Parafiscales	-	-	-	0%
Aumento Cuentas por Cobrar	4.471.565	-	4.471.565	100%
Aumento Anticipos por Cobrar	-	-	-	0%
Disminución Cuentas por pagar	28.649.931	20.401.673	8.248.258	40%
Efectivo Neto en Actividades de Operación	267.303.267	17.332.065	249.971.202	1442%
Actividades de Inversión				
ENTRADAS	-	-	-	0%
SALIDAS	6.507.148	174.456.132	167.948.984	-96%
Adquisiciones de PPE	6.507.148	174.456.132	- 167.948.984	-96%
Efectivo Neto en Actividades de Inversión	- 6.507.148	- 174.456.132	167.948.984	-96%
Actividades Financieras				
ENTRADAS	-	-	-	0%
SALIDAS	-	-	-	0%
Efectivo Neto en Actividades Financieras	-	-	-	0%
Flujo Neto de Efectivo y demás equivalentes de Efectivo	- 959.390.263	- 1.393.758.752	434.368.489	-31%
Efectivo y demás equivalentes de Efectivo al inicio del período	4.308.732.688	5.702.491.440	- 1.393.758.752	-24%
Efectivo y demás equivalentes de Efectivo al final del período	3.349.342.425	4.308.732.688	- 959.390.263	-22%


ARNULFO TRUJILLO DIAZ
GERENTE GENERAL


FREDY RIVEROS BEJARANO
CONTADOR GENERAL TP No. 342752-T

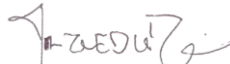

LUCY YADIRA CASTRO RODRIGUEZ
Auditor Interno
T.P No 141.079-T
Miembro de Kreston RM S.A.
(Véase mi informe adjunto DF-0086-25)

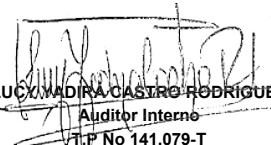


FONDO NACIONAL CEREALISTA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PERIODO CONTABLE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025-2024
 (Cifras en pesos Colombianos)

Descripción	Capital fiscal	Resultados ejercicios anteriores	Resultado del Ejercicio	Total Patrimonio
DICIEMBRE 31 2023	13.435.082	4.126.708.656	1.981.045.337	6.121.189.075
Capital fiscal	-	-	-	-
Traslado resultado ejercicio anterior	-	1.981.045.337	1.981.045.337	-
Resultado ejercicio 2024	-	-	1.357.534.310	1.357.534.310
DICIEMBRE 31 2024	13.435.082	6.107.753.993	1.357.534.310	4.763.654.765
Capital fiscal	-	-	-	-
Traslado resultado ejercicio anterior	-	1.357.534.310	1.357.534.310	-
Resultado ejercicio 2025	-	-	1.305.086.500	1.305.086.500
DICIEMBRE 31 2025	13.435.082	4.750.219.684	1.305.086.500	3.458.568.265


 ARNULFO TRUJILLO DIAZ
 REPRESENTANTE LEGAL


 FREDY RIVEROS BEJARANO
 CONTADOR GENERAL TP No. 342752-T


 LUCÍA MADIRA CASTRO RODRIGUEZ
 Auditor Interno
 T.P. No 141.079-T
 Miembro de Kreston RM S.A.
 (Véase mi informe adjunto DF-0086-25)

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

FONDO NACIONAL CEREALISTA

**ESTADOS FINANCIEROS DEL 1 DE ENERO A DICIEMBRE 31 2025 CON CIFRAS
COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

Contenido

FEDERACION NACIONAL DE CULTIVADORES DE CEREALES, LEGUMINOSAS Y SOYA – FENALCE.....	1
FONDO NACIONAL CEREALISTA	1
ESTADOS FINANCIEROS DEL 1 DE ENERO A DICIEMBRE 31 2025 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	1
FEDERACION NACIONAL DE CULTIVADORES DE CEREALES, LEGUMINOSAS Y SOYA – FENALCE.....	4
FONDO NACIONAL CEREALISTA	4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2025 - 2024.	4
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	4
1.1. Identificación y funciones	4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	5
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	6
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	7
2.1. Bases de medición.....	7
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	8
3.1. Juicios	8
3.2. Estimaciones y supuestos.....	8
3.3. Correcciones contables	8
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	8
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	8
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	12
Composición.....	12
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	12
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	13
Composición.....	13
6.1. Inversiones de administración de liquidez.....	13
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	13
Composición.....	13
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	14
Composición.....	14
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	15

10.2.	Estimaciones.....	16
NOTA 21.	CUENTAS POR PAGAR	16
	Composición.....	16
21.1.	Revelaciones generales	17
21.1.5.	Recursos a Favor de Terceros.....	17
21.1.17.	Otras cuentas por pagar	17
NOTA 22.	BENEFICIOS A EMPLEADOS	17
	Composición.....	17
NOTA 26.	CUENTAS DE ORDEN	18
26.1.	Cuentas de orden deudoras	18
26.2.	Cuentas de orden acreedoras	18
NOTA 27.	PATRIMONIO.....	18
	Composición.....	18
NOTA 28.	INGRESOS.....	19
	Composición.....	19
28.1.	Ingresos de transacciones sin contraprestación	19
28.2.	Ingresos de transacciones con contraprestación.....	20
NOTA 29.	GASTOS	20
	Composición.....	20
29.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas	21
29.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	21
29.3.	Otros gastos.....	22

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

FONDO NACIONAL CEREALISTA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2025 - 2024

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 Frijol 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 6° del Plan General de Contabilidad Pública adoptada mediante la Resolución 4444 del 21 de noviembre de 1995, que en su artículo segundo ordeno aplicarla por los entes públicos contemplados en el capítulo 4° 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 1° 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 2025, 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 (\$1.423.500), 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 2025.

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 2°. Modifico el artículo 4° 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 2025, serán aprobados en la primera reunión que realice la Comisión Nacional de fomento Cerealista en el año 2026.

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 de los primeros tres trimestres del año 2025, 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 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 2025, 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 2025, un valor inferior o igual a medio (0.5) salario mínimo mensual legal vigente de (\$1.423.500), 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 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
CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2.633.862.944	3.650.744.821	-1.016.881.877
Depósitos en instituciones financieras	2.633.862.944	3.650.744.821	-1.016.881.877

- 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. Por otra parte, existen 3 Fondos de Inversión en Alianza Fiduciaria, Davivienda y FiduAgraria.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.633.862.944	3.650.744.821	-1.016.881.877
Cuenta corriente	580.928.260	1.617.281.241	-1.036.352.980
Cuenta de ahorro	40.504.297	16.383.969	24.120.329
Otros depósitos en instituciones financieras	2.012.430.387	2.017.079.611	-4.649.225
Fondo de Inversión Alianza Fiduciaria	924.790.548	864.434.703	60.355.845
Fiduciaria Davivienda	458.580.037	1.294.376	457.285.661
Fiduagraria	629.059.802	1.151.350.532	-522.290.730

- Las conciliaciones bancarias se encuentran elaboradas a diciembre 31 de 2025, sin partidas conciliatorias.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN
	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	715.479.481	657.987.867	57.491.614
Inversiones de administración de liquidez	715.479.481	657.987.867	57.491.614

- 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 a que se reinvirtieron los intereses generados por la misma.

6.1. Inversiones de administración de liquidez

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	VALOR EN LIBROS 2025	
	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	715.479.481	715.479.481
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	715.479.481	715.479.481
Certificados de depósito a término (cdt)	715.479.481	715.479.481

- Esta inversión se renovó el día 7 de diciembre No. 5321415 a una tasa de 8.4% T.N., a un período de 90 días, fecha de vencimiento el 7 de marzo de 2026.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
	2025	2024	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	13.587.752	9.116.187	4.471.565
Rentas parafiscales	8.136.819	5.163.204	2.973.615
Otras cuentas por cobrar	5.450.933	3.952.983	1.497.950

- Valores consignados erróneamente por los recaudadores en las cuentas del Fondo Nacional Leguminosas que corresponden al Fondo Nacional Cerealista subsanados en enero de 2026.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
RENTAS PARAFISCALES	8.136.819	0	8.136.819
Otras cuentas por cobrar por rentas parafiscales	8.136.819	0	8.136.819
Fondo Nacional Leguminosas	8.136.819	0	8.136.819
Fondo Nacional de la Soya	0	0	0

- El valor corresponde a intereses por cobrar de los rendimientos generados por el CDT del Banco Davivienda. Las otras cuentas por cobrar hacen referencia a los menores valores legalizados recursos solicitados por los Ingenieros Agrónomos y demás profesionales para el desarrollo de las actividades programadas en los proyectos de inversión.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5.450.933	-	5.450.933
Otras cuentas por cobrar	5.450.933	-	5.450.933
Intereses Cdt Davivienda	3.839.740	-	3.839.740
Otras cuentas por cobrar	1.611.193	-	1.611.193
Oscar Daniel Grajales Sánchez	830.696	-	830.696
Diego Andrés Zapata González	780.497	-	780.497

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	507.527.497	585.920.467	-78.392.970
Maquinaria y equipo	396.636.610	392.871.974	3.764.636
Muebles y enseres y equipo de oficina	171.671.895	186.988.112	-15.316.217
Equipo de Comunicaciones	654.547.585	636.488.856	18.058.729
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-715.328.593	-630.428.475	-84.900.118
Depreciación: Maquinaria y equipo	-149.332.944	-114.468.024	-34.864.921
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-106.399.707	-110.374.895	3.975.188
Depreciación Equipo de Comunicaciones	-459.595.942	-405.585.556	-54.010.385

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)	392.871.974	636.488.856	186.988.112	1.216.348.942
+ ENTRADAS (DB):	3.764.636	42.168.600	0	45.933.236
Adquisiciones en compras	3.764.636	42.168.600	0	45.933.236
- SALIDAS (CR):	0	24.109.871	15.316.217	39.426.088
Otras salidas de activos fijos	0	24.109.871	15.316.217	39.426.088
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	396.636.610	654.547.585	171.671.895	1.222.856.090
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	396.636.610	654.547.585	171.671.895	1.222.856.090
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	149.332.944	459.595.941	106.399.708	715.328.593
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	114.468.023	405.585.556	110.374.895	630.428.474
+ Depreciación aplicada vigencia actual	34.864.921	54.010.385	(3.975.187)	84.900.119
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	247.303.666	194.951.644	65.272.187	507.527.497

RELACIÓN DE ACTIVOS FIJOS ADQUIRIDOS EN EL AÑO 2025

CODIGO	DESCRIPCION	COMPROBANTE	CC	SCC	VALOR COMPRA
1010-00152	GUADAÑA HUSQVARNA 143 RII	L-009- 00000018702-003	200	50	2.202.731,00
1010-00153	FUMIGADORA MITSUBISHI TU 26 FU	L-009- 00000018702-004	200	50	1.561.905,00
1013-00339	MONITOR LG 32" 32MR50C-B	L-008- 00000005575-002	600	214	952.000,00
1013-00340	CPU ASUS TUF BOARDB550M	L-008- 00000005575-003	600	214	6.588.000,00
1013-00342	COMPUTADOR AIO LENOVO NEO CORE	L-009- 00000018006-002	600	214	4.700.000,00
1013-00343	COMPUTADOR AIO LENOVO NEO CORE	L-009- 00000018006-003	600	214	4.700.000,00
1013-00344	PORTATIL TOSHIBA DYNABOOK PORT	L-009- 00000018117-002	214	0	2.900.000,00
1013-00345	PORTATIL TOSHIBA DYNABOOK PORT	L-009- 00000018117-003	214	0	2.900.000,00
1013-00346	PORTATIL TOSHIBA DYNABOOK PORT	L-009- 00000018117-004	214	0	2.900.000,00
1013-00347	AIO LENOVO THINKCENTRE NEO 50	L-009- 00000018183-002	600	214	4.000.000,00
1013-00348	AIO LENOVO THINKCENTRE NEO 50	L-009- 00000018183-003	600	214	4.000.000,00
1013-00349	MONITOR LG 32" ULTRA QHD LED	L-009- 00000018183-004	600	214	1.300.000,00
1013-00350	CEL 4G SAMSUNG A06 128 GB	L-008- 00000006079-002	200	214	678.900,00
1013-00351	CEL 4G SAMSUNG A06 128 GB	L-008- 00000006079-003	200	214	678.900,00
1013-00352	CEL 4G SAMSUNG A06 128 GB	L-008- 00000006079-004	200	214	678.900,00
1013-00353	CEL 4G SAMSUNG A06 128 GB	L-008- 00000006079-005	200	214	678.900,00
1013-00354	MONITOR SAMSUNG 32" LS32D390GA	L-009- 00000018629-002	600	214	1.300.000,00
1013-00355	UPC UNIDAD ELECTRICA DE 1KB	L-009- 00000018629-003	600	214	1.130.500,00
1013-00356	RACK 90X100 METALICO	L-009- 00000018734-004	600	214	535.500,00
1013-00357	ROUTER WI FI 6 ARCHER AX72 150	L-009- 00000018734-005	600	214	654.500,00
1013-00358	DAHUA TECHONLOGY XVR5116HS	L-009- 00000018734-006	600	214	892.500,00
		TOTAL:			45.933.236,00

RELACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DADOS DE BAJA EN EL AÑO 2025

CODIGO-DESCRIPCION	COMPROBANTE	FECHA	CC	SCC
1011-00363 MAQUINA DE ESCRIBIR ELECTRICA	L-010- 00000000377-001	2025/01/31	14	0
1011-00693 RETROPROYECTOR ACETATOS PORTAT	L-010- 00000000378-001	2025/01/31	14	0
1013-00043 COMPUTADOR HP EVO D220	L-010- 00000000379-001	2025/01/31	14	0
1013-00058 PROYECTOR EPSON POWERLITE S1	L-010- 00000000380-001	2025/01/31	14	0
1013-00068 IMPRESORA HP DESKJET 3650	L-010- 00000000381-001	2025/01/31	14	0
1013-00155 TOSHIBA SATELLITE PRO L740	L-010- 00000000382-001	2025/01/31	600	68
1011-00355 FAX BROTHER 190	L-010- 00000000392-001	2025/01/31	13	0
1011-00695 RETROPROYECTOR ACETATOS PORTAT	L-010- 00000000393-001	2025/01/31	13	0
1011-00715 AIRE ACONDICIONADO MARCA INDUC	L-010- 00000000394-001	2025/01/31	13	0
1011-00810 AIRE ACONDICIONADO SHIMASU TOS	L-010- 00000000395-001	2025/01/31	13	0
1013-00033 IMPRESORA EPSON FX 1050	L-010- 00000000396-001	2025/01/31	13	0
1013-00034 IMPRESORA HP DESKJET 692C	L-010- 00000000397-001	2025/01/31	13	0
1013-00036 COMPUTADOR COMPAQ PRESARIO 455	L-010- 00000000398-001	2025/01/31	13	0
1013-00042 COMPUTADOR HP EVO D220	L-010- 00000000399-001	2025/01/31	13	0
1013-00177 IMPRESORA EPSON L 210	L-010- 00000000400-001	2025/01/31	600	20
1011-00234 TELEVISOR PANASONIC 29"	L-010- 00000000461-001	2025/01/31	3	0
1011-00860 SILLA ERGONOMICA	L-010- 00000000462-001	2025/01/31	600	21
1013-00133 COMPUTADOR VOSTRO 410	L-010- 00000000463-001	2025/01/31	600	100

- Los valores reflejados en las salidas corresponden a activos dados de baja durante el mes de enero de 2025, una vez realizado el inventario físico en el mes de diciembre de 2024.

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 CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	411.889.409	140.114.577	271.774.832
Recursos a favor de terceros	2.648.687	1.659.979	988.708
Retención en la fuente	13.220.486	0	13.220.486
Descuentos de nómina	0	0	0
Otras cuentas por pagar	111.464.646	138.454.598	-26.989.952
Beneficio a Empleados	284.555.590	0	284.555.590

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	2.648.687
Cuota de fomento	2.648.687
Fondo Nacional Leguminosas	2.290.972
Fondo Soya	357.715

21.1.17. Otras cuentas por pagar

- Este rubro representa los valores a favor de Fenalce por concepto de gastos de personal, de seguridad social, por la administración, y un saldo por pagar a la empresa Renting Colombia por concepto de alquiler de vehículo para evento en la Altillanura; cuentas por pagar correspondientes al mes de diciembre, cancelados en el mes de enero de 2026.

TIPO DE TERCEROS	VALOR EN LIBROS
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	111.464.646
Otras cuentas por pagar	111.464.646
Fenalce - Gastos de Personal	98.053.963
Fenalce - Contraprestación	11.490.743
Fenalce - Varios	15.000
Renting Colombia SAS	1.904.940

NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A EMPLEADOS	284.555.590	0	284.555.590
Cesantías	192.125.441	0	192.125.441
Intereses sobre cesantías	21.105.256	0	21.105.256
Vacaciones	71.324.893	0	71.324.893
Prima de Servicios	0	0	0

- Este rubro representa las obligaciones que el Fondo tiene con su personal por servicios ya prestados, pero que aún no han sido pagados, incluye conceptos como cesantías, intereses sobre las cesantías y vacaciones.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-	-
DEUDORAS DE CONTROL	6.984.484.829	6.517.481.905	467.002.924
Ejecución de proyectos de inversión	6.770.815.890	6.465.231.136	305.584.754
Responsabilidades en proceso	33.403.167	52.250.512	- 18.847.345
Otras cuentas deudoras de control	180.265.772	257	180.265.515
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 6.984.484.829	- 6.517.481.905	- 467.002.924
Deudoras de control por contra (cr)	- 6.984.484.829	- 6.517.481.905	- 467.002.924

26.2. Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-	-
ACREEDORAS DE CONTROL	- 1.456.140.105	- 1.047.169.148	- 408.970.957
Otras cuentas acreedoras de control	- 1.456.140.105	- 1.047.169.148	- 408.970.957
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	1.456.140.105	1.047.169.148	408.970.957
Acreedoras de control por contra (db)	1.456.140.105	1.047.169.148	408.970.957

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO	3.458.568.265	4.763.654.765	- 1.305.086.500
Capital fiscal	13.435.082	13.435.082	0
Resultados de ejercicios anteriores	4.750.219.683	6.107.753.993	- 1.357.534.310
Resultado del ejercicio	- 1.305.086.500	- 1.357.534.310	52.447.809

- 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 \$1.305.086.500, este resultado obedece principalmente al incremento en la ejecución de los proyectos de inversión.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	7.205.480.682	6.594.507.556	610.973.126
Ingresos fiscales	6.834.166.126	6.121.202.675	712.963.451
Otros ingresos	371.314.556	473.304.881	- 101.990.325

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	6.834.166.126	6.121.202.675	712.963.451
INGRESOS FISCALES	6.834.166.126	6.121.202.675	712.963.451
Rentas parafiscales	6.834.166.126	6.121.202.675	712.963.451
Vigencia Actual	6.399.318.912	5.981.540.010	417.778.902
Vigencia Anterior	434.847.214	139.662.665	295.184.549

- En esta cuenta se contabiliza la Cuota de Fomento de Cereales consignada por los contribuyentes en el período comprendido de enero a diciembre de 2025.
 - ✓ **La vigencia actual:** es el ingreso correspondiente a cuota de fomento de la vigencia que está en curso. Este resultado aumento con respecto al año 2024 y obedece a ingresos por concepto de recaudo que ha ido incrementando y se ha cumplido con lo presupuestado.
 - ✓ **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 sobrestimar 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
CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	371.314.556	473.304.881	- 101.990.325
Otros ingresos	371.314.556	473.304.881	- 101.990.325
Financieros	371.265.698	465.953.672	- 94.687.974
Ingresos diversos	48.858	7.351.209	- 7.302.351

- Las partidas están compuestas por los intereses de mora (\$138.090.722) por recaudo de cuota de fomento para la vigencia del año 2025, intereses generados en los fondos de inversión (\$175.350.775), rendimientos CDT (\$57.379.771) y el saldo restante es por rendimientos de corporaciones.

NOTA 29. GASTOS

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	8.510.567.182	7.952.041.866	558.525.316
De administración y operación	8.351.388.226	7.778.703.101	572.685.125
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	124.326.206	138.628.603	-14.302.397
Otros gastos	34.852.750	34.710.162	142.588

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

CONCEPTO	2025	2024
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	1.617.805.572	1.505.657.076
GASTOS DE INVERSIÓN	6.733.582.654	6.273.046.025
TOTALES:	8.351.388.226	7.778.703.101

- 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
CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	8.351.388.226	7.778.703.101	572.685.125
De Administración y Operación	8.351.388.226	7.778.703.101	572.685.125
Sueldos y salarios	2.764.625.198	2.550.172.263	214.452.935
Contribuciones efectivas	728.300.044	670.460.754	57.839.290
Aportes sobre la nómina	145.863.355	134.560.265	11.303.090
Prestaciones sociales	675.952.022	673.609.956	2.342.066
Generales	3.991.075.037	3.712.540.135	278.534.902
Impuestos, contribuciones y tasas	36.472.570	29.958.528	6.514.042
Gastos de personal diversos	9.100.000	7.401.200	1.698.800

- Dentro de los gastos de administración y de operación, se destacan principalmente dos rubros:
 - Los gastos del personal de los funcionarios dentro de los gastos de funcionamiento y de los funcionarios contratados para la ejecución de los diferentes proyectos de inversión ejecutados en el Fondo Parafiscal.
 - El rubro más significativo “Generales”, hace referencia a los gastos de los proyectos de inversión ejecutados dentro del Fondo Nacional Cerealista.
 - Finalmente, los impuestos, contribuciones y tasas, incluye el gasto relacionado con la Cuota de Auditaje pagada a la CGR y el impuesto del GMF generado por las transacciones bancarias en los diferentes bancos que maneja el Fondo.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	124.326.206	138.628.603	-14.302.397
DEPRECIACIÓN	124.326.206	138.628.603	-14.302.397
De propiedades, planta y equipo	124.326.206	138.628.603	-14.302.397

- 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	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	34.852.750	34.710.162	142.588
COMISIONES	34.840.375	34.700.522	139.853
Comisiones servicios financieros	34.840.375	34.700.522	139.853
GASTOS DIVERSOS	12.375	9.640	2.735
Otros gastos diversos	12.375	9.640	2.735

- Corresponde principalmente a las comisiones por los servicios bancarios cobrados por las entidades financieras en el desarrollo normal de los recaudos y egresos.