FONDO DE ESTABILIZACIÓN DE PRECIOS

FEDEGAN

FONDO DE ESTABILIZACIÓN DE PRECIOS PARA EL FOMENTO DE LA EXPORTACIÓN DE CARNE LECHE Y SUS DERIVADOS

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
CON CORTE A
DICIEMBRE 31 DE 2023
COMPARADOS CON DICIEMBRE 31 DE 2022

ENERO 25 DE 2024

Tabla de contenido

Nota 1 Información de la empresa – 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
1.4. Forma de organización y/o cobertura 8
Nota 2 Bases de medición y presentación utilizadas. 9
2.1. Bases de Medición 9
2.2. Moneda Funcional y de presentación, redondeo y materialidad 9
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera 9
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable 9
2.5. Otros Aspectos 9
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE 10
ERRORES CONTABLES 10
3.1. Juicios. 10
3.2. Estimaciones y supuestos 10
3.3. Correcciones contables. 10
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros 10
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19 10
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES 11
4.1. Efectivo y equivalentes al afectivo 11
4.2. Inversiones de administración de liquidez 11
4.3. Cuentas por cobrar 11
4.4. Propiedades, planta y equipo 12
4.5. Cuentas por pagar 12
4.6. Beneficios a los empleados a corto plazo 12
4.7. Pasivos contingentes-cuentas de orden 13
4.8. Ingresos y gastos 13
Nota 5 Efectivo y Equivalentes al efectivo 14
5.1 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS 14
Nota 6 Inversiones e instrumentos derivados 16
6.1 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ 17
Nota 7 Cuentas por cobrar 19
7.1 RENTAS PARAFISCALES 19
7.2 OTRAS CUENTAS POR COBRAR 19

Nota 10 Propiedad, planta y equipo 20
10.1 ANEXOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 21
10.2 DISCRIMINACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 21
Nota 16 Otros derechos y garantías 22
16.1 DESGLOSE CUENTA OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS 23
Nota 21 Cuentas por pagar 24
21.1 DESCUENTOS DE NÓMINA 25
21.2 RETENCIÓN EN LA FUENTE 25
21.3 OTRAS CUENTAS POR PAGAR 26
Nota 22 Beneficios a los empleados 26
22.1 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS CORTO PLAZO 26
Nota 25 Pasivos contingentes 27
Nota 27 Patrimonio 28
Nota 28 Ingresos 29
28.1 INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN 30
28.2 INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN 32
Nota 29 Gastos 34
29.1 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN 35
29.2 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES 44
29.3 OTROS GASTOS 44
Variaciones Estado de resultados 46
Variación Estado de la Situación Financiera 47

Tabla de Ilustraciones.

Ilustración 1 Efectivo y equivalentes 15
Ilustración 2 Inversiones 16
Ilustración 3 Discriminación de inversiones 17
Ilustración 4 Cuentas por pagar 24
Ilustración 5 Beneficios a los empleados 27
Ilustración 6 Composición del patrimonio 28
Ilustración 7 Ingresos 29
Ilustración 8 Variación Transferencia 30
Ilustración 9 Comparativo transferencia ley 395 31
Ilustración 10 Discriminación otros ingresos 32
Ilustración 11 Gastos 34
Ilustración 12 Gastos de personal 38
Ilustración 13 Gastos generales 40

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL FONDO DE ESTABILIZACIÓN PARA EL FOMENTO DE LA EXPORTACIÓN DE CARNE LECHE Y SUS DERIVADOS "FEP" COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022 EXPRESADAS EN MILES DE PESOS

Nota 1 Información de la empresa – Entidad Reportante

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de presentación de estados financieros.

1.1. Identificación y funciones

Con la Ley 395 del 2 de agosto de 1997, se declaró de Interés Social Nacional y como prioridad sanitaria La Erradicación de la Fiebre Aftosa, creando y asignando la fuente de recursos al Fondo de Estabilización para el Fomento de la Exportación de Carne, Leche y sus Derivados. Con el Decreto Reglamentario número 1187 del 30 de junio del 1999, se organiza el funcionamiento del Fondo, que operará de conformidad con lo establecido en el capítulo VI de la Ley 101 de 1993.

Con la firma del contrato No. 047 del 8 de julio de 1999 entre el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural y la Federación Colombiana de Ganaderos – FEDEGAN-, el Fondo de Estabilización para el Fomento de la Exportación de Carne, Leche y sus Derivados inició actividades a partir del mismo mes y con el contrato No. 0117 y otrosí modificatorio No. 01 de Julio de 2009 se continua con la administración durante diez (10) años, en Julio de 2019 se firma la prórroga No 1 y modificación No 2 al contrato de administración 0117 ampliando el plazo de ejecución del contrato durante 10 años.

Las Funciones realizadas por el Comité Directivo del Fondo de estabilización de precios son establecidas por el Decreto 1187 de 1.999, así:

- Determinar las políticas y lineamientos del Fondo, de conformidad con los cuales la entidad administradora podrá expedir los actos y medidas administrativas y suscribir los contratos o convenios especiales necesarios para el cabal cumplimiento de los objetivos previstos para el Fondo.
- Expedir el Reglamento Operativo del Fondo.
- Establecer la metodología para el cálculo del precio de referencia a partir de lacotización más representativa en el mercado internacional para la carne, la leche y sus derivados, con base en un promedio móvil no inferior a los últimos doce meses ni superior a los sesenta meses anteriores.
- Establecer el precio de referencia o la franja de precios de referencia de los productos que se someterán a operaciones de estabilización; la cotización fuente del precio del mercado internacional relevante y el porcentaje de la diferencia entre ambos precios que se cederá al Fondo o se compensará a los productores, vendedores o exportadores, en este último caso, con sujeción a las disponibilidades de recursos del Fondo.

- Formular propuestas para la consecución de recursos en aras de lograr una permanente operación del Fondo.
- Aprobar las políticas para el manejo eficiente del Plan de inversiones y gastos, de sus gastos de operación, de las inversiones temporales de sus recursos financieros, y de otros egresos que estén directamente relacionados con el objetivo de estabilización de precios.
- Establecer los programas de estabilización de precios que ejecutarán en los diferentes mercados.
- Determinar cuándo y en qué circunstancias el Fondo de Estabilización para el Fomento de las Exportaciones de Carne, Leche y sus Derivados, actuará como exportador, a través de la empresa o empresas que el Comité Directivo del Fondo designe para tal fin.
- Determinar las condiciones para acceder a los recursos del Fondo.
- Evaluar las actividades del Fondo.
- Las demás que se consideren necesarias para el cabal cumplimiento de los objetivos del Fondo.
- El comité Directivo del Fondo podrá establecer varios precios de referencia o franjas de precios de referencia y diferentes porcentajes de cesiones o compensaciones, si las diferencias en las calidades de los productos respectivos o las condiciones de cada mercado así lo ameritan.
- El comité Directivo del Fondo podrá deducir parcial o totalmente de las compensaciones por realizar, el equivalente al certificado de Reembolso Tributario - CERT -, si las exportaciones se benefician de dicho incentivo. Así mismo podrán descontar parcial o totalmente las preferencias arancelarias otorgadas en los mercados de exportación.
- Aprobar el porcentaje de Reserva de Estabilización el cual está actualmente en el 10% según Acta No.061 de diciembre 11 de 2008.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Según lo establecido en la ley 1314 de 2009 en su artículo 6 la Contaduría General de la Nación (CGN) expedirá principios, normas interpretaciones y guías de contabilidad e información financiera. En consecuencia la CGN desarrollo un proyecto de modernización de la regulación contable publica acorde con Normas Internacionales de Contabilidad y efectuó una adopción indirecta de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público denominadas NICSP, la Contaduría General de la Nación realizó una clasificación de las entidades y catálogo al Fondo de Estabilización para el Fomento de la Exportación Carne Leche y sus Derivados, (FEP) como una entidad de Gobierno quien a partir del 1 de enero de 2018 deberá reportar a la CGN bajo dicho marco normativo, los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el Marco Normativo mencionado.

En la resolución 533 del 8 de octubre de 2015, modificado con la resolución 693 del 6 de diciembre de 2016 emitidas por CGN se establece que el primer periodo de aplicación será a partir del 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018 y la contabilidad se llevara bajo el nuevo marco normativo en un principio los Fondos Agropecuarios tendrías una aplicación obligatoria y para todos los efectos y a 31 de diciembre el Fondo de Estabilización de Precios presentó los primeros Estados Financieros con las respectivas notas bajo el nuevo marco normativo así: Estado situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, todos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

La CGN posteriormente no ve la importancia que fuese obligatorio la adopción del marco normativo para los fondos parafiscales, pese a ello la administración ha decidido aplicar las NICSP para entidades de gobierno toda vez que es en este marco normativo donde se reflejan de manera adecuada los hechos económicos producto del objeto social del FEP. A partir del 31 de diciembre de 2019 se presentaron los primeros estados financieros comparativos, pese a que no existe la obligación de utilizar el marco normativo para entidades de gobierno al momento de reportar información al aplicativo CHIP se debe hacer, teniendo en cuenta dicho marco normativo y el catálogo general de cuentas.

Mediante la resolución 620 de 2015 modificado con las resoluciones 468 de 2016 598 y 625 de 2017, se adoptó el catálogo General de cuentas para que se identifiquen, clasifiquen, registren, valúen, y revelen los hechos financieros, económicos y sociales derivados de la administración de los recursos públicos.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros serán aprobados para su publicación por parte del Comité Directivo del Fondo de Estabilización para el Fomento de la Exportación de Carne, Leche y sus Derivados en el mes de Febrero de 2024. A partir de esta fecha ninguna instancia tiene la facultad de ordenar la modificación de los estados financieros.

Para la definición de los elementos que conforman un conjunto completo de estados financieros, y para la estructuración y contenido de estos, se consideraron, principalmente, los criterios establecidos por la CGN en la Norma de presentación de estados financieros.
El juego completo de los estados financieros será: **Estado de la Situación Financiera**, **Estado de Resultados, Estado de cambios en el patrimonio, notas a los estados financieros,** el estado de flujos en el efectivo según el artículo 1 de la resolución 283 de 2022 se prorroga de manera indefinida.

El periodo contable cubierto es el terminado el 31 de diciembre de 2023 comparados con la información al 31 de diciembre de 2022.

El 3 de Octubre de 2007 el Fondo Estabilización para el Fomento de las Exportaciones de Carne, Leche y sus Derivados quedo desactivado como entidad obligada a enviar información trimestral a la Contaduría General de la Nación de acuerdo con la comunicación número 200710-102837.

A pesar de esto la administración del FEP decidió continuar aplicando los principios contables tanto para el manejo de su contabilidad como de su presupuesto, basado en la normatividad de la Contaduría General de la Nación, esto con el fin, que ante un requerimiento por parte de esta entidad se estén manejando los mismos principios y reglamentaciones o previendo que en cualquier momento incluyan nuevamente a nuestra entidad como sujeto de presentación de información. La Contaduría General de la Nación solicitó información financiera de los años 2009 hasta 2012, en archivo de Excel.

A partir de la Resolución 768 del 30 de diciembre de 2013, se incorporó nuevamente al ámbito de la Contaduría General de la Nación - CGN a los Fondos Parafiscales Agropecuarios, y la solicitud de la CGN fue actualizar la información desde el último trimestre del año 2008 a través del aplicativo del CHIP, información reportada durante el 2014, para los años 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 y 2022 se ha presentado la información según lo establecido por la CGN, para el 2023 se reportó según el siguiente calendario:

FECHA ENVÍO	**PERIODO DE ENVÍO**
30 abril de 2023	*Primer Trimestre 2023
31 de Julio de 2023	*Segundo Trimestre 2023
31 octubre de 2023	*Tercer trimestre 2023
15 febrero de 2024	*Cuarto Trimestre 2023

Los envíos se realizaron previa revisión de la auditoría interna de acuerdo con el cronograma establecido por la Contaduría General de la Nación, para el año 2022 la información contable se continúa enviando según lo establecido por la CGN y la presupuestal según lo estipula la CGR en periodos trimestrales.
Fedegan como administrador del FEP realizó los ajustes por inflación en forma parcial hasta la aplicación de las resoluciones 351 del 21 de noviembre de 2001, por medio de la cual se modificó el Plan General de Contabilidad Pública – PGCP adoptado mediante la Resolución 400 de 2000, en lo relativo a la aplicación del Sistema de Ajustes Parciales por Inflación, y precisó en su primer artículo la eliminación de los ajustes por inflación a partir del 1 de enero de 2002, e impartió en su articulado el tratamiento contable a seguir, con respecto al saldo por este concepto registrado hasta el 31 de diciembre del 2000, se llevaron como un mayor valor del costo de las inversiones, propiedad, planta y equipo y las cuentas del patrimonio, con la entrada en vigencia del nuevo marco normativo al 1 de enero de 2018 el FEP traslado dicho saldo a la cuenta impactos por transición nuevo marco normativo y según lo estipulado en el instructivo 001 del 18 de diciembre de 2018 se reclasificó dicha partida a resultados de ejercicios anteriores.

De igual forma, aplica las normas correspondientes a la conversión de moneda extranjera, y aquellas relacionadas con la contribución de los activos al desarrollo del objeto social del Fondo, tales como las depreciaciones que son calculadas según las políticas contables de la entidad.

1.4. Forma de organización y/o cobertura

Los estados financieros del FEP no se agregan ni consolidan con ninguna otra entidad, es de aclarar que el FEP no cuenta con personería jurídica y es una cuenta especial administrada por FEDEGAN, pese a ello la normatividad de creación del FEP ha sido clara al establecer que se debe presentar una total separación de los recursos, el FEP cuenta con su propia contabilidad, sin lugar a agregar o consolidar información con su administrador.

El artículo 32 de la Ley 101 de 1993 establece que "los recursos provenientes de contribuciones parafiscales agropecuarias y pesqueras", pueden llegar a formar patrimonios; y que estos mismos recursos "constituirán fondos especiales en las entidades administradoras, las cuales estarán obligadas a manejarlos en cuentas separadas de modo que no se confundan con los recursos y patrimonio de dichas entidades".

El decreto reglamentario 1187 de 1999 en su artículo 8 PARAGRAFO establece: "La entidad administradora del Fondo de Estabilización para el fomento de la exportación de carne, leche y sus derivados manejará los recursos que lo conforman de manera independiente de sus propios recursos, llevando una contabilidad separada, de modo que en cualquier momento se pueda establecer su estado y movimiento.

Las actuaciones legales ante diferentes organismos el FEP las ejecuta con el NIT de FEDEGAN, por consiguiente, las obligaciones tributarias son informadas por parte del FEP al administrador FEDEGAN quien cumple con las obligaciones sustanciales y formales, de igual manera la gestión comercial y contractual que se realice con terceros se hacen bajo el NIT de FEDEGAN.

Nota 2 Bases de medición y presentación utilizadas.

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de presentación de estados financieros. Adicionalmente, incorpora revelaciones de las Normas que hacen referencia a políticas contables generales y estimaciones, que son aplicables a los hechos económicos del caso.

2.1. Bases de Medición

Los estados financieros del FEP fueron preparados sobre la base del costo histórico, no obstante, los CDT tienen como base el costo amortizado, las inversiones en fondos de inversióncolectiva al valor de mercado.

2.2. Moneda Funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional: peso colombiano
La moneda de presentación: peso colombiano
Redondeo: se redondea a mil de pesos colombianos

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo del FEP originado durante el periodo contable presentado.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Con corte al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2023 el FEP no contó con saldo en moneda extranjera, pero durante 2023 se contó con dinero en caja por dos meses, la medición se realizó teniendo en cuenta la TRM establecida por el Banco de la república.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

En el FEP no se han presentado hechos que den lugar o no a ajustes después del periodo contable.

2.5. Otros Aspectos

Durante el año 2022 se inició con la alternancia y en el año 2023 el personal ha asistido con mayor frecuencia y se han incrementado los gastos de papelería previendo una mayor asistencia durante 2024.

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

3.1. Juicios.

La administración del FEP siempre ha aplicado las directrices establecidas por el marco normativo NICSP para entidades de gobierno, toda vez que por parte de la CGN siempre ha existido información clara y ejemplificada que permite la aplicación de los juicios de manera estandarizada y sencilla, dado el objeto social del FEP los juicios aplicados a la información contable y financiera al igual que las políticas contables, no requieren de mayor complejidad y son de fácil ejecución.

3.2. Estimaciones y supuestos.

Dado el objeto social del FEP durante 2022 y 2023 no se ha incurrido en estimaciones y o supuestos que afecten a los estados financieros, el litigio que inicio en el año 2010 en el año 2023 fallo a favor del FEP sin generarse ningún reconocimiento financiero, solo se reconoció el monto pagado al asesor jurídico.

No existen supuestos acerca del futuro y otras causas de incertidumbre, de igual manera no se han presentado cambios en las estimaciones contables.

3.3. Correcciones contables.

No se han realizado correcciones en periodos anteriores así las cosas no se han presentado errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas, la inadvertencia o mala aplicación de hechos o fraudes.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Los únicos riesgos en las inversiones de administración de liquidez se presentan en los recursos depositados en los Fondos de Inversión Colectiva (FIC). Este riesgo es inherente a las condiciones de mercado, ya que dependiendo de este pueden presentarse valorizaciones o desvalorizaciones.

El FEP opta por realizar inversiones en productos bajo riesgo como lo son los CDT.

3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

Durante el año 2022 y 2023 no se han presentado factores derivados del COVID-19 que afecten o modifiquen la información financiera, de igual manera según las disposiciones del gobierno ya se ha dado por terminada la emergencia del COVID-19

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

4.1. Efectivo y equivalentes al afectivo

Se considera efectivo los recursos depositados en caja y bancos son de liquidez inmediata, se reconoce según el monto de la transacción.

4.2. Inversiones de administración de liquidez

Hace referencia a las inversiones que se realizan para maximizar los excedentes de liquidez, es decir, todos los recursos que de manera inmediata no se destinan al pago de compensaciones. Estas inversiones se reconocen inicialmente por su valor de mercado, si no existiese dicho valor se tomará el valor de la transacción, los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles a la adquisición de una inversión serán gasto cuando la intención sea negociarlos en un futuro, será mayor valor de la inversión en las demás inversiones. En la medición posterior, según la clasificación de la inversión mediante la taxonomía establecida en el marco normativo: costo, costo amortizado, valor de mercado con cambios en el patrimonio, valor de mercado con cambios en el resultado, se utilizará el método que corresponda, es de aclarar que el Fondo de Estabilización para el Fomento de la Exportación de Carne Leche y sus Derivados, solo tendrá inversiones con valor de mercado que en ningún momento podrán ser patrimoniales.

4.3. Cuentas por cobrar

Se clasificarán bajo el costo y su medición inicial será por el valor de la transacción, la medición posterior se mantendrá por el valor de la operación. Según lo dispuesto por la ley 395 de 1997 y el decreto reglamentario 1187 donde se establecen los ingresos del Fondo de Estabilización para el Fomento de la Exportación de Carne Leche y sus Derivados no habrá lugar a deterioro ya que es obligación del recaudador de la cuota parafiscal de fomento ganadero y lechero realizar la transferencia de los recursos al Fondo de Estabilización para el Fomento de la Exportación de Carne Leche y sus Derivados, si existiesen otros casos de cuentas por cobrar se aplicará si fuese el caso el respectivo deterioro, según el marco normativo.

4.4. Propiedades, planta y equipo

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo los bienes tangibles utilizados para propósitos administrativos, no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable. La medición inicial se realizará por el costo, el cual comprende el precio de adquisición; los aranceles de importación y los impuestos indirectos, los costos de entrega inicial, los costos de instalación y montaje todos los costos directamente atribuibles cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor. La medición posterior se realizará al costo menos la depreciación acumulada, menos el deterioro acumulado.

La depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio debido a las características del Fondo de Estabilización Para el Fomento de la Exportación de Carne Leche y sus Derivados, el método de depreciación será por línea recta, los activos de menor cuantía serán depreciados en el mismo año debido a su monto de adquisición el cual debe ser igual o inferior a 50 UVT, los activos adquiridos por un valor inferior a medio salario mínimo mensual legal vigente, serán reconocidos como gasto.

La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo, las vidas útiles para Fondo de Estabilización para el fomento de la exportación de carne leche y sus derivados serán las siguientes:

Activo	Años
Equipo de Computo	5
Maquinaria y Equipos	10
Muebles y Enseres	10
Edificaciones	50

4.5. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, el FEP no cuenta con financiamiento ni pasivos a largo plazo, el reconocimiento se realizará por el método del costo.

4.6. Beneficios a los empleados a corto plazo

Corresponde a las obligaciones adquiridas por el FEP como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

4.7. Pasivos contingentes-cuentas de orden

Se reconocen pasivos contingentes por concepto de los anuncios de las compensaciones se registran por el valor de la transacción, dichos anuncios pueden o no cumplir con los requisitos para ser pagados al exportador.

4.8. Ingresos y gastos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan al FEP y puedan medirse con fiabilidad, dicho reconocimiento se hace en el momento en que el administrador de la cuota de fomento ganadero y lechero (al ser el recaudador) informa el monto producto de la ley 395 de 1997 corresponden al 16.66% de la cuota de fomento ganadero y lechero

Los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos, el gasto que sustenta el objeto social de este fondo es el ingreso remunerativo a los exportadores, dicho gasto se reconoce al momento en el cual se haya cumplido con todo el proceso de control y revisión de las compensaciones, dicha revisión debe acreditar que el exportador cumplió con todos los requisitos establecidos en los diferentes acuerdos y por lo tanto es beneficiario de pagos por compensación.

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 (RNNR)
Nota 13 PROPIEDADES DE INVERSIÓN
Nota 14 ACTIVOS INTANGIBLES
Nota 15 ACTIVOS BIOLÓGICOS
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 26 CUENTAS DE ORDEN
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
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

La siguiente nota fue elaborada con base en la definición de efectivo y equivalente de efectivo, contenida en la Norma de presentación de estados financieros, y en la política definida por la empresa.

Composición

- Está representado por cuentas corrientes y de ahorros. Las cuentas bancarias están conciliadas con los saldos de los extractos a 31 de diciembre de 2023 y no existen recursos del efectivo sujetos a restricción.
- Se presenta un incremento del efectivo y sus equivalentes por $7,138,019 millones esto debido al menor pago de compensaciones y capitalización de los rendimientos en las cuentas bancarias.
- Todos los extractos mensuales de los años 2022 y 2023 al igual que sus conciliaciones han sido enviados y presentados ante la auditoría interna del FEP, y toda duda o inquietud ha sido resuelta oportunamente, dichos documentos reposan de manera virtual y física en los archivos del FEP.
- Para los años 2022 y 2023 no se creó un fondo fijo de caja menor esto debido a que durante2022 se presentó el modelo de alternancia laboral, y según lo estimado por la administración no se hacía necesaria la apertura de dicho fondo, es de aclarar que en los años en los cuales se ha contado con un fondo fijo de caja menor siempre se ha realizado el respectivo arqueo por parte de la Auditoría Interna.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**19.928.362**	**12.790.343**	**7.138.019**
Depósitos en instituciones financieras	19.928.362	12.790.343	7.138.019

5.1 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

- El FEP cuenta con seis cuentas bancarias; cinco de ellas son cuentas de ahorros y una es cuenta corriente, en 2023 la entidad financiera con mayor cantidad de recursos fue el banco BBVA con $6.019.255 millones, la cuenta con mayor variación fue la del Bancolombia, esto debido al vencimiento de un CDT dicha entidad financiera.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	**19.928.362**	**12.790.343**	**7.138.019**
Cuenta corriente	3.536	7.818	(4.282)
Banco Bogotá	3.536	7.818	(4.282)
Cuenta de ahorro	19.924.826	12.782.525	7.142.301
Banco Bogotá	1.828.994	1.739.718	89.276
Banco Davivienda	3.548.235	2.514.214	1.034.021
Bancolombia	5.825.464	2.765.309	3.060.155
Banco GNB Sudameris	2.702.878	61.000	2.641.878
Banco BBVA	6.019.255	5.702.284	316.971

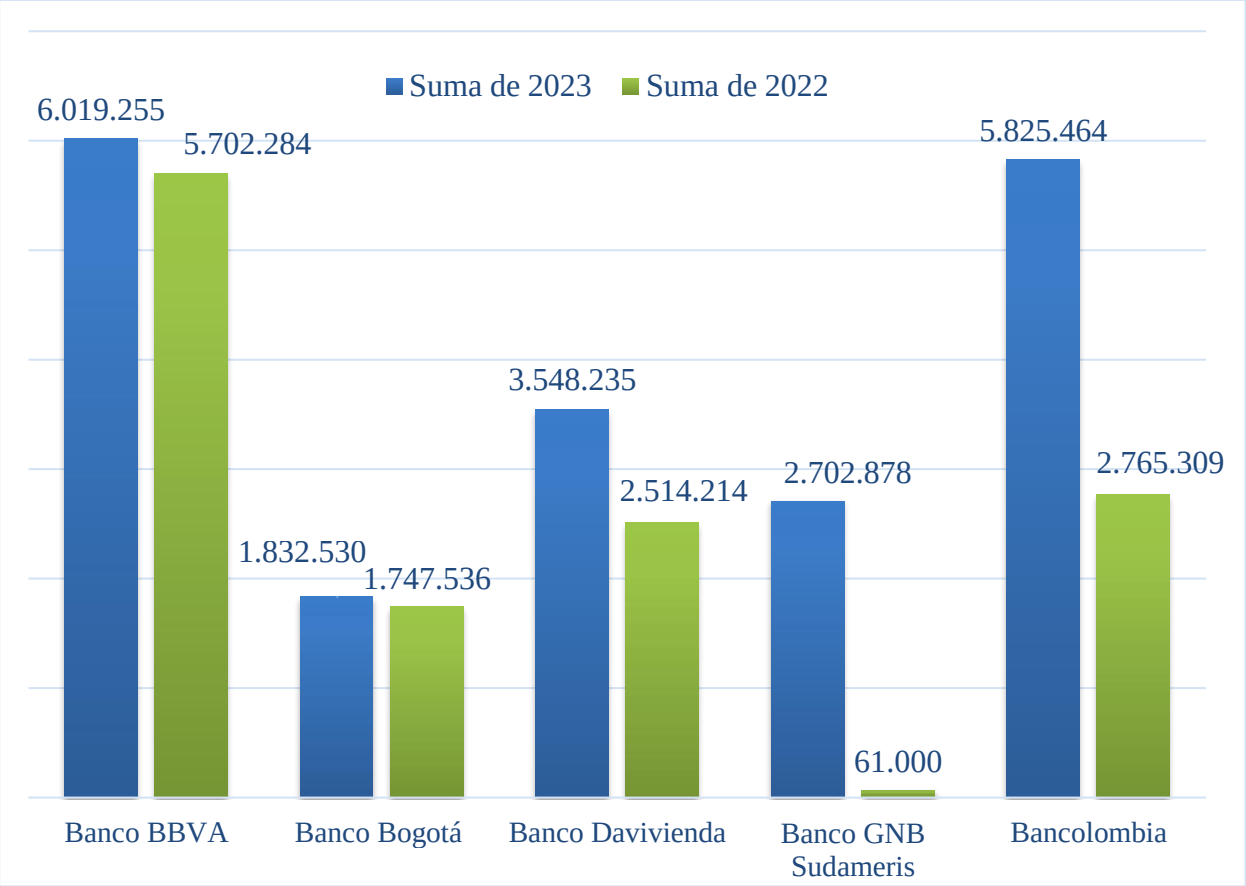


Ilustración 1 Efectivo y equivalentes

Nota 6 Inversiones e instrumentos derivados

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de inversiones de administración de liquidez.

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO FINAL CTE 2023	SALDO FINAL CTE 2022	
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	**38.230.381**	**33.672.486**	**4.557.895**
Inversiones de administración de liquidez	38.230.381	33.672.486	4.557.895

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO FINAL CTE 2023	SALDO FINAL CTE 2022	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	**38.230.381**	**33.672.486**	**4.557.895**
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	504.981	94.622	410.359
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	37.725.400	33.577.864	4.147.536

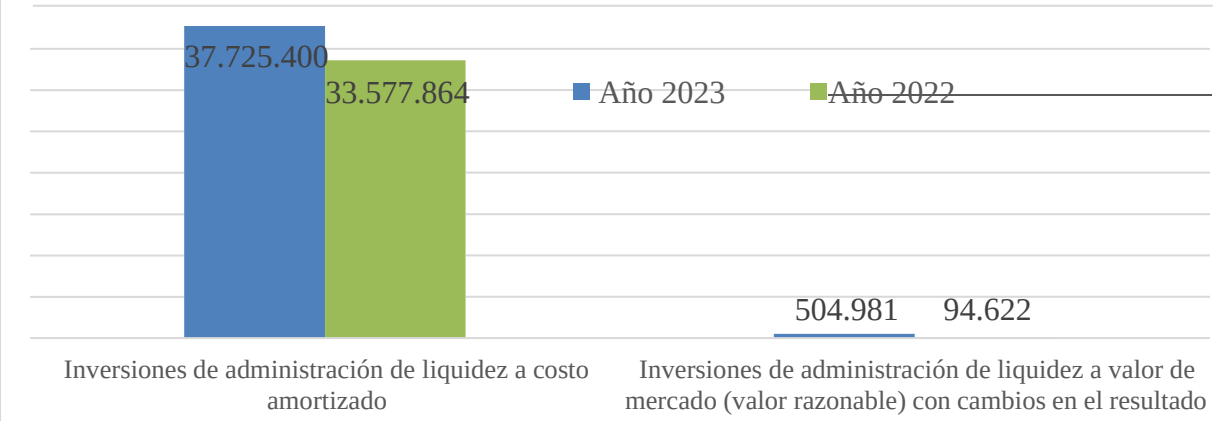


Ilustración 2 Inversiones

6.1 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ

- Las inversiones en fiducia no cuentan con restricción alguna y pueden transformarse en efectivo en cualquier momento, durante el año 2023 no se presentaron inversiones en Bursagan.
- Las inversiones en encargos fiduciarios fueron conciliadas con los extractos a 31 de diciembre de 2023, el reconocimiento se hace al valor de mercado.
- Los CDT se realizaron teniendo en cuenta la tasa de rentabilidad, y el menor riesgo que estos productos ofrecen, todos estos cuentan con acta del comité de inversiones.
- Las inversiones incrementaron en $4,557,895 producto de traslados desde el efectivo para la creación de CDT y capitalización de los intereses esta es la distribución por entidad:

ENTIDAD FINANCIERA	MONTO TOTAL
BANCO BBVA	16.466.949
BANCO GNB SUDAMERIS	3.724.127
BANCOLOMBIA	2.865.826
CORREDORES DAVIVIENDA	1.340.000
SERFINANZA	13.328.498
Total	**37.725.400**

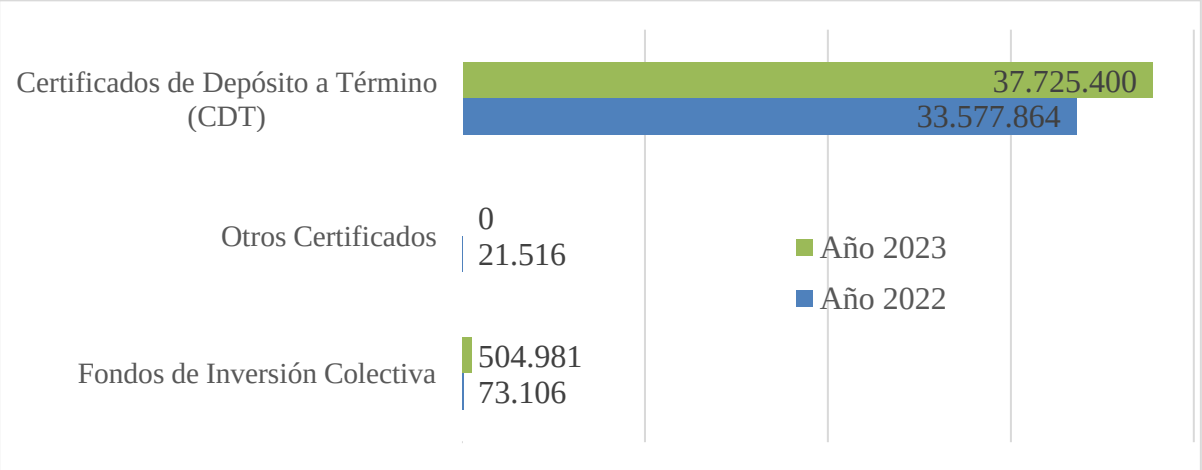


Ilustración 3 Discriminación de inversiones

CONCEPTO	RIESGOS Y VENTAJAS							
	RIESGOS ASUMIDOS					VENTAJAS		
	de tasa de cambio	de tasa de interés	de mercado	de crédito	de liquidez	Dividendos	Intereses	Otro
Fondos de Inversión Colectiva	0	0	1	0	0	0	1	0
Otros certificados	0	0	0	0	0	0	1	0

DESCRIPCIÓN	VALOR EN LIBROS		
CONCEPTO	**SALDO FINAL CTE 2023**	**SALDO FINAL CTE 2022**	**VALOR VARIACIÓN**
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	**38.230.381**	**33.672.486**	**4.557.895**
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	**504.981**	**94.622**	**410.359**
Fondos de Inversión Colectiva	504.981	73.106	431.875
BBVA FIDUCIARIA	325.869	72.172	253.697
CORREDORES DAVIVIENDA	179.112	934	178.178
Otros Certificados	0	21.516	(21.516)
BURSAGAN (a)	0	20.871	(20.871)
BURSAGAN INTERESES	0	645	(645)
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	**37.725.400**	**33.577.864**	**4.147.536**
Certificados de Depósito a Término (CDT)	37.725.400	33.577.864	4.147.536
CDT1687904GNBSUDAMERIS	2.422.158	0	2.422.158
CDT374405SERFINANZA	2.839.085	0	2.839.085
CDT8276020BANCOLOMBIA	2.865.826	0	2.865.826
CDT90690CORREDORESDAVIVIENDA	1.340.000	0	1.340.000
CDT80897015BANCOBBVA	1.676.443	0	1.676.443
CDT681125SERFINANZA	1.576.034	0	1.576.034
CDT681126SERFINANZA	4.413.439	0	4.413.439
CDT1723953SERFINANZA	2.424.542	0	2.424.542
CDT841898SERFINANZA	2.075.399	0	2.075.399
CDT1730126GNBSUDAMERIS	1.301.968	0	1.301.968
CDT8956004BANCOBBVA	4.951.924	0	4.951.924
CDT89859420BANCOBBVA	3.241.599	0	3.241.599
CDTBANCOBBVA89870161	3.477.460	0	3.477.460
CDT89873090BANCOBBVA	3.119.523	0	3.119.523
CDT QUE SE POSEÍAN EN EL AÑO 2022	0	33.577.864	(33.577.864)

Nota 7 Cuentas por cobrar

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de cuentas por cobrar.

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		
CONCEPTO	SALDO FINAL CTE 2023	SALDO FINAL CTE 2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	**1.926.309**	**1.570.912**	**355.397**
Rentas parafiscales	1.926.309	1.570.696	355.613
Otros Deudores	0	216	(216)

- El monto de transferencias por cobrar hace referencia al monto recaudado por el administrador de la cuota de fomento ganadero y lechero; Fondo Nacional del Ganado, FNG-Fedegan, este es informado por ellos y los recursos transferidos al siguiente mes.

7.1 RENTAS PARAFISCALES

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		
CONCEPTO	SALDO FINAL CTE 2023	SALDO FINAL CTE 2022	VALOR VARIACIÓN
RENTAS PARAFISCALES	**1.926.309**	**1.570.696**	**355.613**
Otras cuentas por cobrar por rentas parafiscales	1.926.309	1.570.696	355.613
Transferencia ley 395 artículo 16 de 1997	1.926.309	1.570.696	355.613

7.2 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		
CONCEPTO	SALDO FINAL CTE 2023	SALDO FINAL CTE 2022	VALOR VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	216	**(216)**
Otras cuentas por cobrar	0	216	(216)
Retención en la fuente BBVA sin lugar a ello	0	216	(216)

Nota 10 Propiedad, planta y equipo

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de propiedades, planta y equipo y de deterioro del valor de los activos.

- Está representado en los bienes muebles necesarios para el cumplimiento del objeto social del Fondo. La depreciación se calcula en línea recta de acuerdo con los porcentajes establecidos en las políticas contables de la entidad. La totalidad de los bienes muebles están en condiciones de uso y no existen pignoraciones ni restricciones de orden legal. Los activos fijos están debidamente conciliados con el inventario físico y no existe ninguna diferencia. La cobertura de los seguros está por el 100 % del valor de los activos.
- Durante el año 2022 se adquirió un Apple Macbook para el secretario técnico por un monto de $5.399, la depreciación de estos equipos se hizo por el método de línea recta siguiendo las políticas del FEP, en el 2023 no se adquirieron activos.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	**6.155**	**8.120**	**(1.965)**
Muebles, enseres y equipo de oficina	39.874	39.874	0
Muebles y enseres	13.730	13.730	0
Equipo de oficina	26.144	26.144	0
Equipos de comunicación y computación	99.361	99.361	0
Equipo de comunicación	3.521	3.521	0
Equipo de cómputo	95.840	95.840	0
Depreciación acumulada de PPE (cr)	(133.080)	(131.115)	(1.965)
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(37.285)	(36.400)	(885)
Muebles y enseres	(13.730)	(13.730)	0
Equipo de oficina	(23.555)	(22.670)	(885)
Depreciación: Equipos de comunicación y computación	(95.795)	(94.715)	(1.080)
Equipo de comunicación	(3.521)	(3.521)	0
Equipo de cómputo	(92.274)	(91.194)	(1.080)

10.1 ANEXOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA
SALDO INICIAL	**99.361**	**39.874**
+ ENTRADAS (DB):	**0**	**0**
Adquisiciones en compras	0	0
- SALIDAS (CR):	**0**	**0**
Disposiciones (enajenaciones)	0	0
Baja en cuentas	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas):	**99.361**	**39.874**
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR):	**95.795**	**37.285**
Saldo inicial Depreciación acumulada	**95.704**	**37.211**
+ Depreciación aplicada vigencia actual	91	74
- Ajustes por depreciación	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	**3.566**	**2.589**

10.2 DISCRIMINACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

ACTIVO	COSTO DE COMPRA	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS
APPLE MACBOOK SECRETARIO TECNICO	$ 5.399	$ 1.833	$ 3.566
SUBTOTAL COMPUTO	**$ 5.399**	**$ 1.833**	**$ 3.566**
MULTIFUNCIONAL RICOH C307 IMPRESORA	$ 6.724	$ 4.135	$ 2.589
UPS DE 30 Kva	$ 2.204	$ 2.204	$ 0
SUBTOTAL EQUIPOS	**$ 8.928**	**$ 6.339**	**$ 2.589**
TOTAL, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**$ 14.327**	**$ 8.172**	**$ 6.155**

Nota 16 Otros derechos y garantías

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en las Normas de los activos.

Composición

- La empresa Mu Team tiene un anticipo para envió de correspondencia en Bogotá el cual se legaliza a medida que se utilice el servicio.
- La empresa Viajes Country tiene un anticipo por saldo de tiquetes
- La empresa Novasoft tiene un anticipo por concepto de la actualización del software contable, financiero y presupuestal del FEP.
- Por una demanda contra el FNG se presentó un embargo judicial en las cuentas de ahorros del banco BBVA y del Banco Bogotá, el FEP no tiene injerencia en dicho proceso y se está a la espera de que se emita la orden judicial para el reintegro de los recursos.
- Se crea un anticipo a nombre de Sebastián Duran, quien presta servicio de restaurante en los comités directivos, producto de una retención practicada de menos.
- Durante el 2022 el FEP contaba con un anticipo a nombre de la empresa Grupo R2C SAS, para la creación del aplicativo OMEGAN y según el objeto del contrato era "creación de un módulo de recepción de información para controlar los flujos de trabajo al interior de la empresa FEP. El flujo de recepción funcionara como un sistema integrado automatizando el trámite de documentos basado en el flujo de recepción único" en diciembre de 2023 dicha empresa finalizo y cumplió con el objeto del contrato, entregando el programa OMEGAN, el cual tiene como fin facilitar el proceso de la recepción de las compensaciones generando un potencial de servicio al FEP por consiguiente se reconoce un activo intangible.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		
CONCEPTO	SALDO FINAL CTE 2023	SALDO FINAL CTE 2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	**181.303**	**30.391**	**94.912**
Avances y anticipos entregados	125.303	30.391	94.912
Intangibles	56.000	0	56.000

16.1 DESGLOSE CUENTA OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		
CONCEPTO Y TERCERO	SALDO FINAL NO CTE 2023	SALDO FINAL NO CTE 2022	VALOR VARIACIÓN
Adquisición bienes y servicios	**1.661**	**30.342**	**(28.681)**
MU TEAM SAS	282	36	246
VIAJES COUNTRY, S.A.S.	62	989	(927)
GRUPO R2C, S.A.S.	0	28.000	(28.000)
NOVASOFT SAS RETENCION EN LA FUENTE	1.317	1.317	0
Otros avances y anticipos	**123.642**	**49**	**123.592**
NOVASOFT SAS ACTUALIZACION SOFTWARE	17.552	0	17.552
BANCO DE BOGOTA	53.029	0	53.029
BBVA	53.029	0	53.029
DURAN PARRA SEBASTIAN	31	0	31
BELTRAN SEGRERA AUGUSTO	0	49	(49)
Software	**56.000**	**0**	**56.000**
PROGRAMA OMEGAN	56.000	0	56.000

Nota 21 Cuentas por pagar

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de los pasivos.

Composición

- Al 31 de diciembre de 2023 el FEP cuenta con los siguientes pasivos, todos estos son a corto plazo y se clasifican como corrientes, el FEP no incurre en financiación alguna.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		
CONCEPTO	SALDO FINAL CTE 2023	SALDO FINAL CTE 2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	**45.090**	**1.942.388**	**(1.897.298)**
Adquisición de bienes y servicios nacionales	0	1.827.745	(1.827.745)
Descuentos de nómina	25.006	21.438	3.568
Retención en la fuente	15.861	89.586	(73.725)
Impuestos Tasas Contribuciones	0	0	0
Otras cuentas por pagar	4.223	3.619	604

Ilustración 4 Cuentas por pagar

21.1 DESCUENTOS DE NÓMINA

- Los descuentos de nómina son pagados al operador tecnológico Mi Planilla al siguiente mes, este a su vez distribuye los recursos a las entidades administradores de seguridad social; salud y pensiones.

IDENTIFICACION TERCERO	NOMBRE TERCERO	VALOR EN LIBROS
DESCUENTOS DE NÓMINA		**25.006**
Aportes a fondos pensionales		**14.449**
800224808	PORVENIR	2.774
800229739	PROTECCIÓN	605
900336004	COLPENSIONES	11.070
Aportes a seguridad social en salud		**10.557**
800088702	SURA EPS	3.555
800130907	SALUD TOTAL EPS	843
800251440	EPS SANITAS	4.603
830113831	ALIANSALUD EPS	1.320
860066942	COMPENSAR	236

21.2 RETENCIÓN EN LA FUENTE

- La retención en la fuente practicada durante el mes de diciembre de 2023 fue revisada por auditoria y posteriormente enviada al administrador FEDEGAN para su presentación y pago ante la DIAN

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
RETENCIÓN EN LA FUENTE	**15.861**	**89.586**	**(73.725)**
Honorarios	3.431	3.157	274
Servicios	135	45	90
Compras	0	450	(450)
Rentas de trabajo	9.387	5.593	3.794
ICA	948	341	607
Otras Retenciones	1.960	80.000	(78.040)

21.3 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

- Las otras cuentas por pagar hacen referencia a los aportes parafiscales del SENA e ICBF, que al igual que los descuentos de nómina son pagados al siguiente mes a través de Mi Planilla.

IDENTIFICACIÓN TERCERO	NOMBRE TERCERO	VALOR EN LIBROS	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		**4.223**	
Aportes al ICBF y SENA		**4.223**	
899999239	ICBF	2.534	17/01/2024
899999034	SENA	1.689	17/01/2024

Nota 22 Beneficios a los empleados

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de beneficios a los empleados.

Composición

- El FEP solo cuenta con beneficios a los empleados de corto plazo, con corte al 31 de diciembre de 2023 el saldo de las cuentas hace referencia a las obligaciones que por ley se estipula a favor del empleado, las cesantías serán consignadas antes del 15 de febrero de 2024 en los fondos del caso, los intereses a las cesantías serán pagadas en el mes de enero de 2023 a los empleados, las vacaciones dependerán de las solicitudes de los empleados, los riesgos laborales y la caja de compensación serán pagadas en el mes de enero de 2023 a través de Mi Planilla.

22.1 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS CORTO PLAZO

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	**215.553**	**182.447**	**33.106**
Cesantías	55.680	47.276	8.404
Intereses sobre cesantías	6.621	5.636	985
Vacaciones	149.433	126.262	23.171
Aportes a riesgos laborales	440	378	62
Aportes a cajas de compensación familiar	3.379	2.895	484

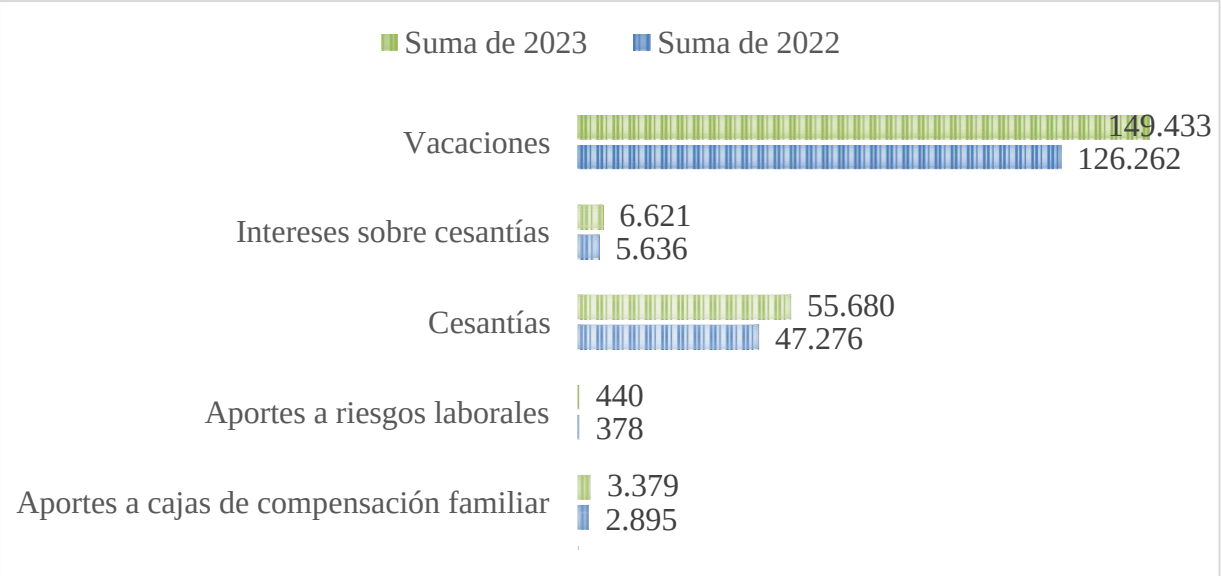


Ilustración 5 Beneficios a los empleados

Nota 25 Pasivos contingentes

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la Norma de pasivos contingentes.

- Debido a que los compromisos por compensaciones se realizan teniendo en cuenta el monto anunciado por el exportador, y no existe certeza del pago total o parcial de dicho anuncio, se crea un pasivo contingente en las cuentas de orden, solo después de terminarse el proceso de exportación la empresa exportadora envía los documentos para la revisión y aprobación de la compensación por parte de la administración del FEP y auditoría interna, solo hasta dicha instancia se tiene conocimiento del monto real por compensación a que ha sido acreedor el exportador.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	**6.429.428**	**1.964.811**	**4.464.617**
Otros pasivos contingentes	**6.429.428**	**1.964.811**	**4.464.617**
Otros pasivos contingentes	**6.429.428**	**1.964.811**	**4.464.617**
TAMAYO AMADEO ANTONIO	0	19.338	(19.338)
CAMAGUEY	40.375	48.047	(7.672)
RED CÁRNICA S.A.S.	6.172.887	1.726.863	4.446.024
FRONTERA VACANA, S.A.S.	0	170.563	(170.563)
COOPERATIVA COLANTA LTDA	216.166	0	216.166

Nota 27 Patrimonio

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de presentación de los estados financieros.

Composición

- Originado por la reserva del 10% de los ingresos correspondientes según lo estableció el comité directivo.
- Representa los movimientos de reclasificación de los excedentes y déficit de ejercicios anteriores.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	**60.011.867**	**45.947.417**	**14.064.450**
Resultados de ejercicios anteriores	4.465.665	2.708.457	1.757.208
Resultado del ejercicio	14.064.450	4.573.730	9.490.720
Reservas	41.481.752	38.665.230	2.816.522

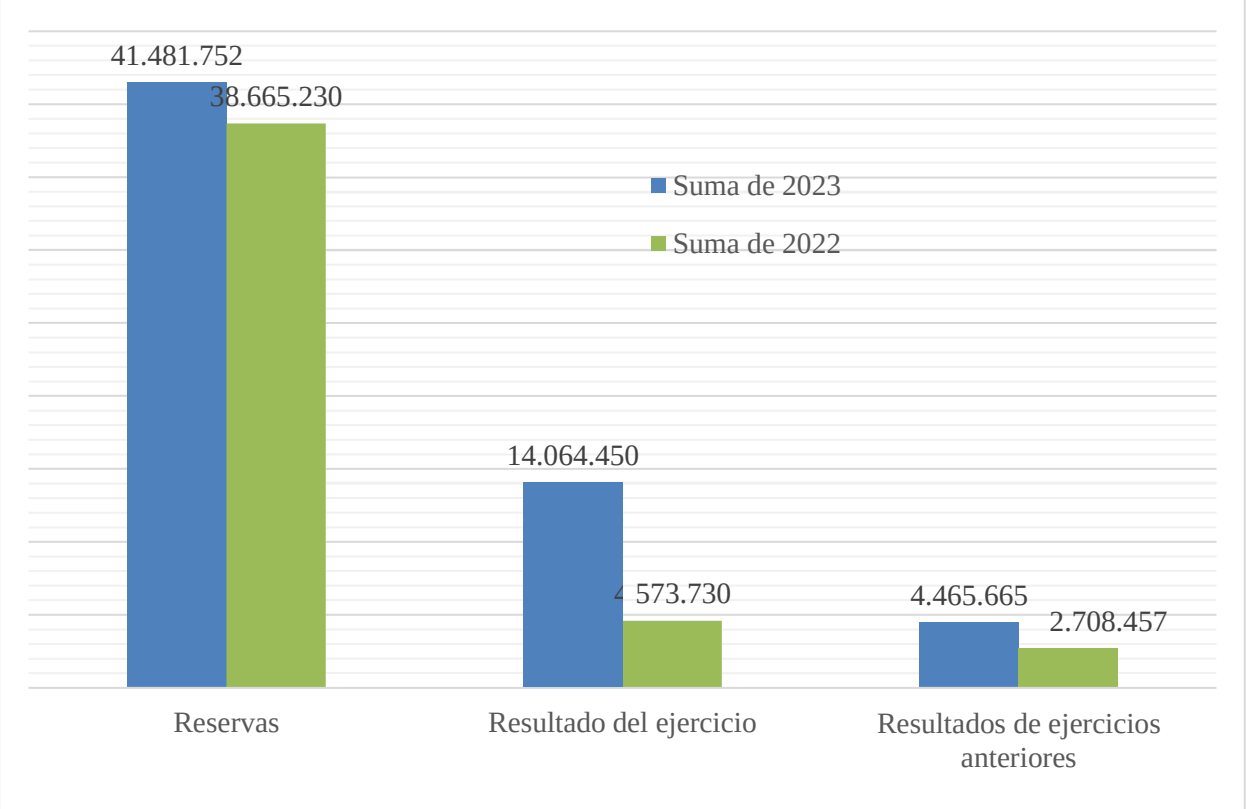


Ilustración 6 Composición del patrimonio

Nota 28 Ingresos

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de ingresos de actividades ordinarias, así como los de la Norma de presentación de estados financieros

Composición

- Corresponde a los ingresos por transferencias que se recibe del recaudador de la cuota de fomento ganadero y lechero administrado por Fedegan a través del Fondo Nacional Del Ganado FNG en virtud del parágrafo segundo, inciso del artículo 16 de la ley 395 de 1997.
- Los montos por reconocer por el ingreso de la ley 395 de 1997 son informados mensualmente por el recaudador de la cuota de fomento; Fedegan, a través del Fondo Nacional del Ganado FNG.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	**28.165.214**	**21.407.973**	**6.757.241**
Transferencias y subvenciones	22.100.993	18.829.757	3.271.236
Otros ingresos	6.064.221	2.578.216	3.486.005

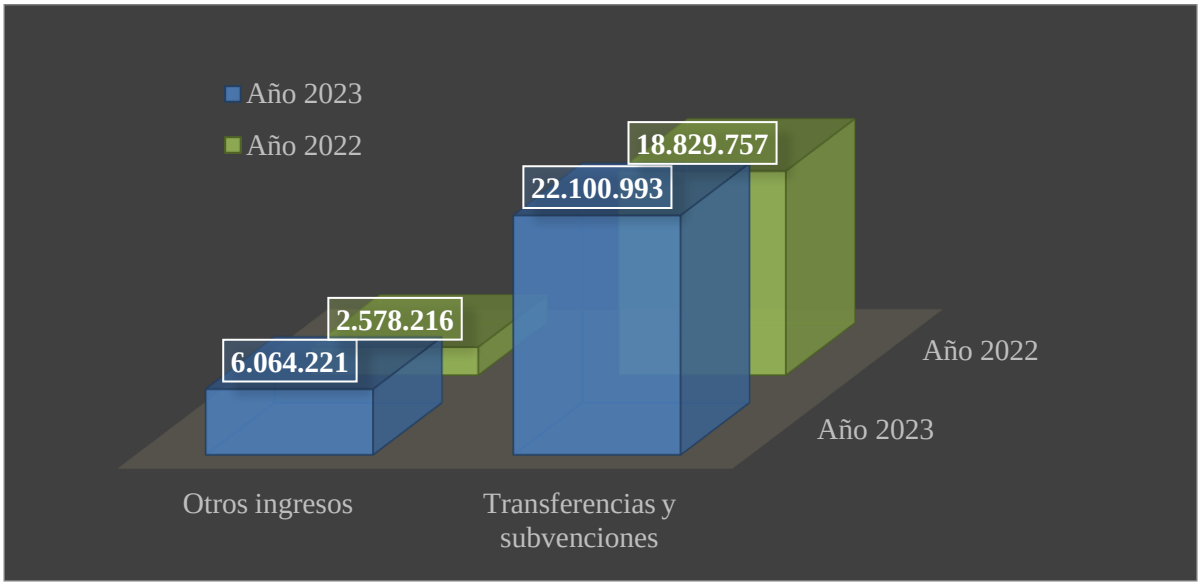


Ilustración 7 Ingresos

28.1 INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	**22.100.993**	**18.829.757**	**3.271.236**
Otras transferencias	22.100.993	18.829.757	3.271.236

28.1.1 Discriminación ingresos sin contraprestación

MES	2023	2022	Variación
ENERO	1.800.478	1.483.358	317.120
FEBRERO	1.778.097	1.510.603	267.494
MARZO	1.747.871	1.444.004	303.867
ABRIL	1.878.824	1.463.118	415.706
MAYO	1.755.948	1.524.280	231.668
JUNIO	1.930.313	1.599.523	330.790
JULIO	1.866.176	1.706.567	159.609
AGOSTO	1.921.552	1.584.781	336.771
SEPTIEMBRE	1.808.930	1.644.115	164.815
OCTUBRE	1.788.954	1.622.443	166.511
NOVIEMBRE	1.897.541	1.676.269	221.272
DICIEMBRE	1.926.309	1.570.696	355.613
TOTAL	**22.100.993**	**18.829.757**	**3.271.236**

Ilustración 8 Variación Transferencia

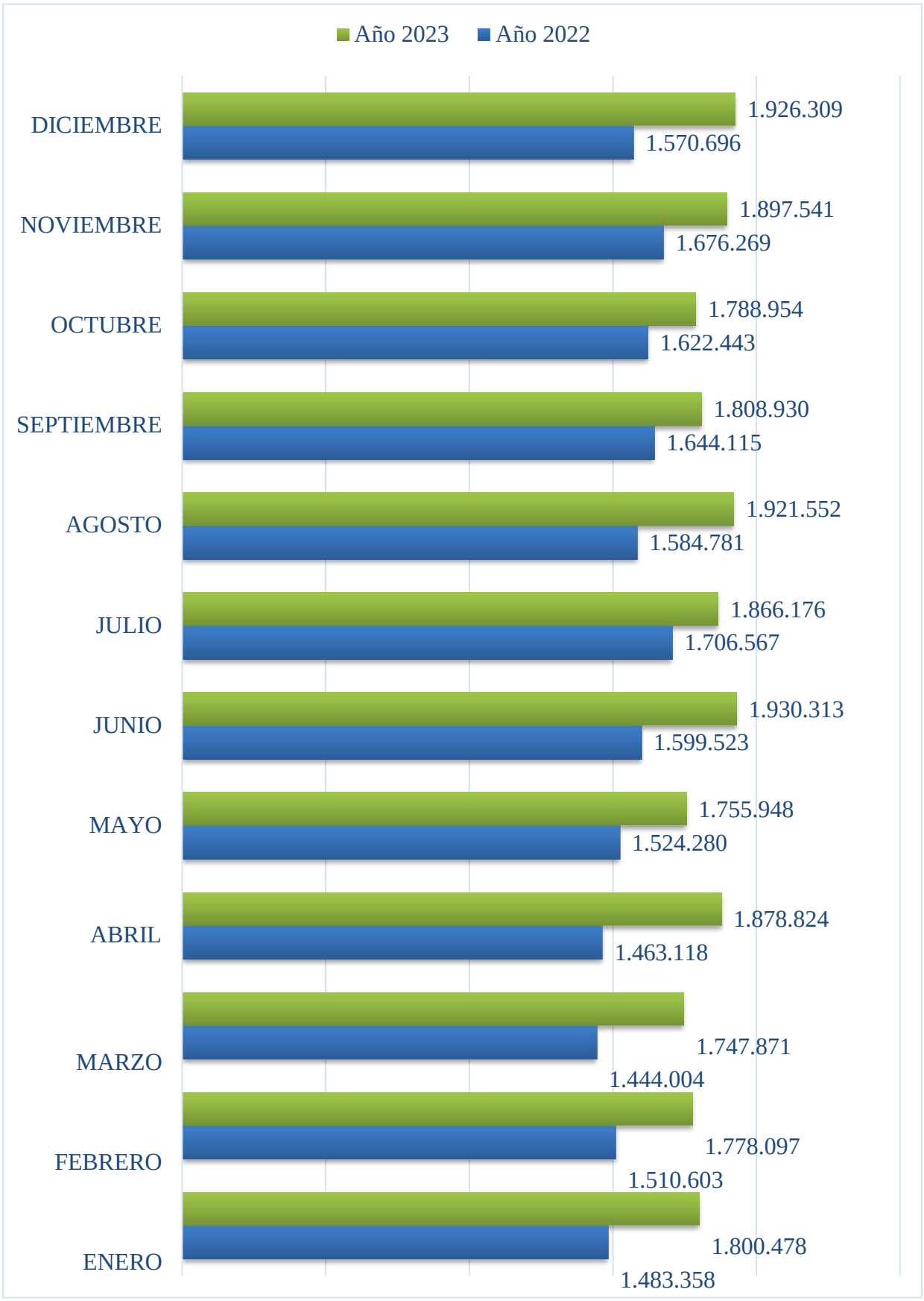

Año 2023
Año 2022
DICIEMBRE
1.926.309
1.570.696
NOVIEMBRE
1.897.541
1.676.269
OCTUBRE
1.788.954
1.622.443
SEPTIEMBRE
1.808.930
1.644.115
AGOSTO
1.921.552
1.584.781
JULIO
1.866.176
1.706.567
JUNIO
1.930.313
1.599.523
MAYO
1.755.948
1.524.280
ABRIL
1.878.824
1.463.118
MARZO
1.747.871
1.444.004
FEBRERO
1.778.097
1.510.603
ENERO
1.800.478
1.483.358

Ilustración 9 Comparativo transferencia ley 395

28.2 INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

- Los intereses recibidos por cuentas de ahorro, corriente e inversiones en fiducias corresponden a los valores reportados por las entidades financieras en los extractos mensuales.
- El rendimiento efectivo de inversiones para administrar la liquidez al costo hace referencia a los CDT con que cuenta el FEP.
- La fuente principal de los otros ingresos son los rendimientos recibidos por los dineros depositados en los CDT, estas inversiones durante 2022 incrementaron debido al bajo riesgo y las altas tasas de interés ofrecidas por las entidades financieras.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
Otros ingresos	**6.064.221**	**2.578.216**	**3.486.005**
Financieros	5.680.528	2.552.584	3.127.944
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras (a)	774.859	676.068	98.791
Rendimiento efectivo inversión admon liquidez a costo (b)	4.905.670	1.876.516	3.029.154
Diferencia en cambio	194	0	194
Efectivo	194	0	194
Ingresos diversos	383.499	25.632	357.867
Recuperaciones (INCAPACIDADES)	0	132	(132)
Cesiones de estabilización (c)	379.163	25.500	353.663

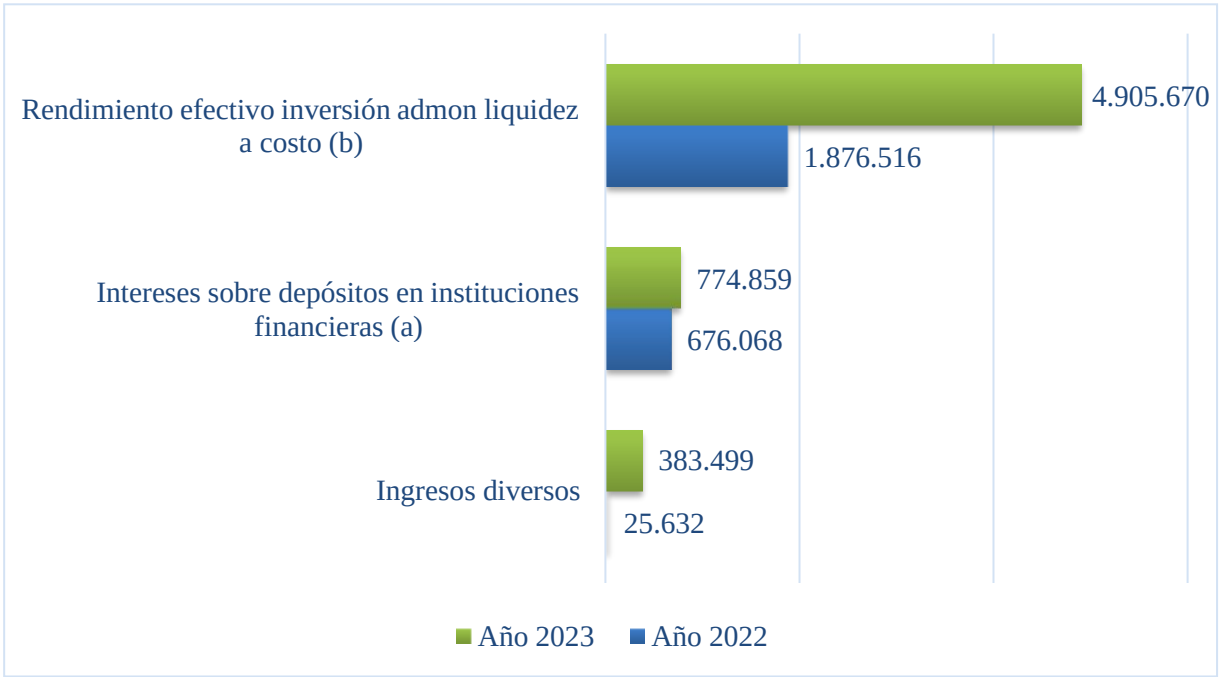


Ilustración 10 Discriminación otros ingresos

Ilustración 10 Discriminación otros ingresos
28.1.1 Discriminación ingresos con contraprestación por entidad

(a)

NOMBRE ENTIDAD FINANCIERA	Depósitos entidades financieras
Banco Bogotá	142.517
Banco Davivienda	7.105
Bancolombia	126.643
Banco GNB Sudameris	78.213
Bursagan	491
Banco BBVA	370.233
BBVA Fiducia	40.666
Fiducia Corredores Davivienda	8.991
TOTAL	**774.859**

La entidad que mayores intereses genero durante 2022 fue el Banco BBVA debido a la cuenta de ahorros fijo, producto que garantiza una tasa de interés más alta que otras entidades.

(b)

NOMBRE ENTIDAD FINANCIERA CDTS	Rdto efectivo admon liq costo
Banco BBVA	1.640.936
Corredores Davivienda	210.942
Serfinanza	1.569.635
Banco GNB Sudameris	1.124.448
Bancolombia	359.709
TOTAL	**4.905.670**

La entidad que mayores intereses reconoció en los CDT fue el banco BBVA toda vez que era la entidad que contaba con mayores recursos.

(c)

NOMBRE EMPRESA CON CONVENIO	Cesión de estabilización
CAMAGUEY SA	231.444
RED CARNICA SAS	112.851
FRONTERA VACANA, S.A.S.	34.868
TOTAL	**379.163**

Producto del incremento del precio del dólar se presentaron operaciones de Cesión.

Nota 29 Gastos

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de presentación de estados financieros

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	**14.100.764**	**16.834.243**	**(2.733.479)**
De administración y operación	14.014.164	14.825.413	(811.249)
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.965	1.646	319
Otros gastos	84.635	2.007.184	(1.922.549)

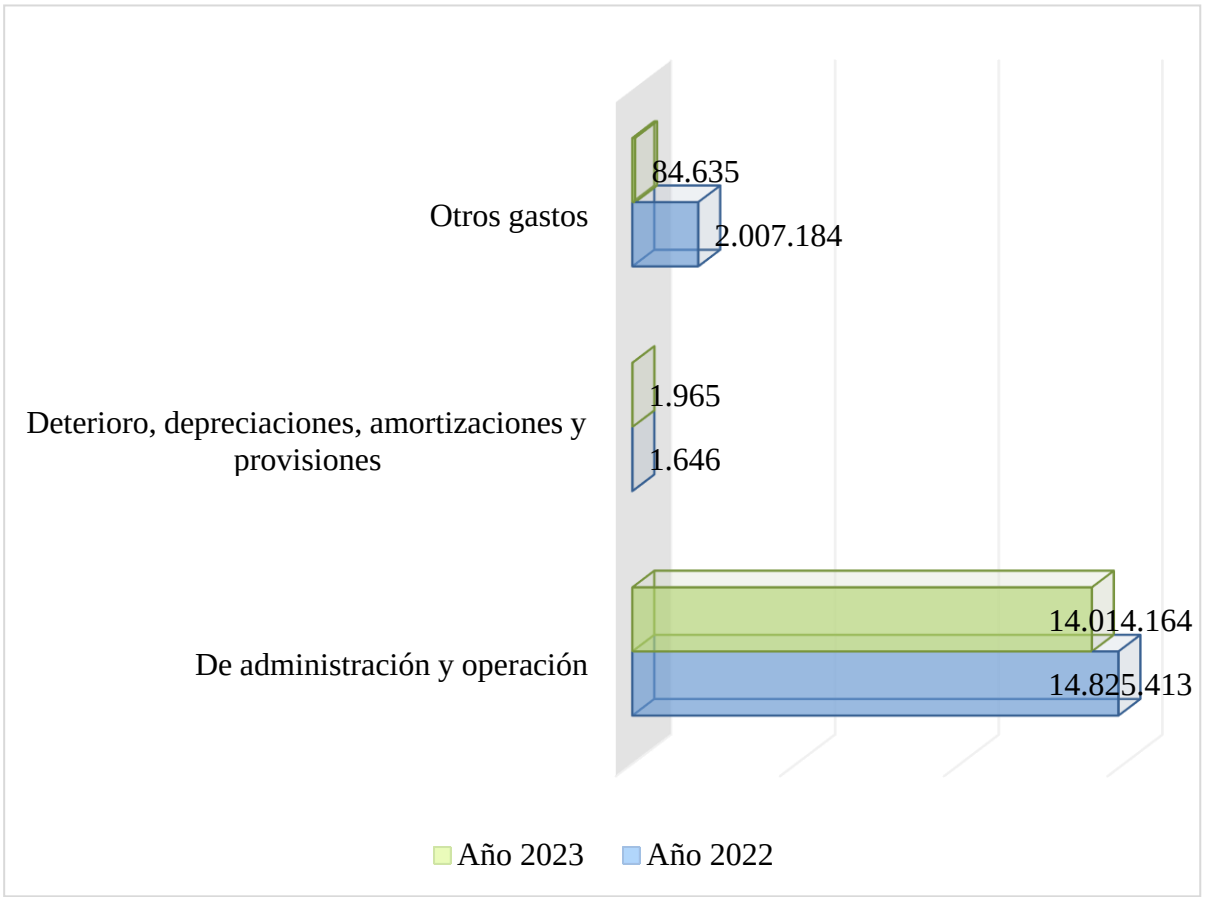


Ilustración 11 Gastos

29.1 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

- Los gastos de personal son para cubrir la contratación del recurso humano correspondiente a la planta de administración. Los contratos del personal seleccionado son a término indefinido, la selección se realiza cumpliendo con los perfiles de cada cargo, el gasto medico hace referencia a los exámenes periódicos según la normatividad
- La cuenta de Seguros de vida refleja el gasto por el aseguramiento de los empleados del FEP, la cuenta seguros generales hace referencia al aseguramiento de los activos del FEP.
- La cuenta de Vigilancia hace referencia a los servicios prestados por la empresa Seguridad Superior en el edificio de FEDEGAN y según acuerdo entre FEDEGAN y el FEP el servicio de un puesto (garita) de vigilancia que consta de 3 guardas armados durante las 24 horas todos los días.
- El concepto de materiales y suministros registra compras de papelería y elementos de cafetería.
- La cuenta mantenimiento hace referencia a trabajos realizados en los puestos de trabajo y lo cobrado por el leasing.
- La cuenta de arrendamientos acumula los pagos del leasing de los PC de los funcionarios del FEP y el pago de bodega en ACOPI. El FEP no paga canon de arrendamiento en las oficinas de FEDEGAN, y en contraprestación paga el servicio de la empresa de vigilancia.
- La cuenta de comunicaciones y transportes hace referencia a lo pagado a la empresa Mensajeros Urbanos, quienes realizan labores de mensajería en la ciudad de Bogotá, de igual manera contiene los pagos por transportes para los funcionarios quienes asistieron a Agroexpo 2023.
- La cuenta otros acumulan los pagos realizados a SLH por persona de servicios generales, durante el 2023 se hizo necesario contratar a un hombre para realizar los trabajos de preparación y mantenimiento de la nueva bodega del FEP.
- La cuenta de viáticos y gastos de viaje hace referencia a seminario internacional carne Y programa SATREPS Carlos Rivera y Augusto Beltran.
- La cuenta intangible licencias hace referencia al pago de las licencias del office 365 de los pc del FEP.

- La cuenta honorarios acumula los pagos realizados a la empresa GBP por concepto de auditoría interna, los pagos a los miembros del comité directivo por honorarios, los pagos al asesor jurídico Miguel Lacouture (asesoría mensual) y Amadeo Tamayo (finalización demanda, caso que salió a favor del FEP) según aprobación del comité directivo.
- La cuenta servicios acumula los pagos realizados por contratación de Karen Daniela Chavez a través de la empresa temporal SLH para actualizar y digitar información de las compensaciones y comités directivos, también contiene el transporte de la bodega de FEDEGAN a la bodega del FEP del archivo.
- El monto registrado por gravamen a los movimientos financieros corresponde a los descontados directamente por las entidades financieras y reportados en los extractos.
- El monto en la cuenta: cuota de fiscalización y auditaje para el año 2023 no genero cobro alguno; según lo reportado por la CGR en su resolución ORD- 80117- 0688 – 2023, toda vez que todo el recurso parafiscal fue gravado en cabeza del Administradorde la cuota de Fomento ganadero y lechero FNG.
- La cuenta de estudios y proyectos cuenta con su propia discriminación, toda vez que contiene los programas de inversión del FEP todos estos gastos fueron aprobados por el comité directivo y posteriormente revisado por el mismo.
- La cuenta compensaciones presenta su propia discriminación debido a que es el gasto principal del FEP y equivale a más del 90% de los gastos.

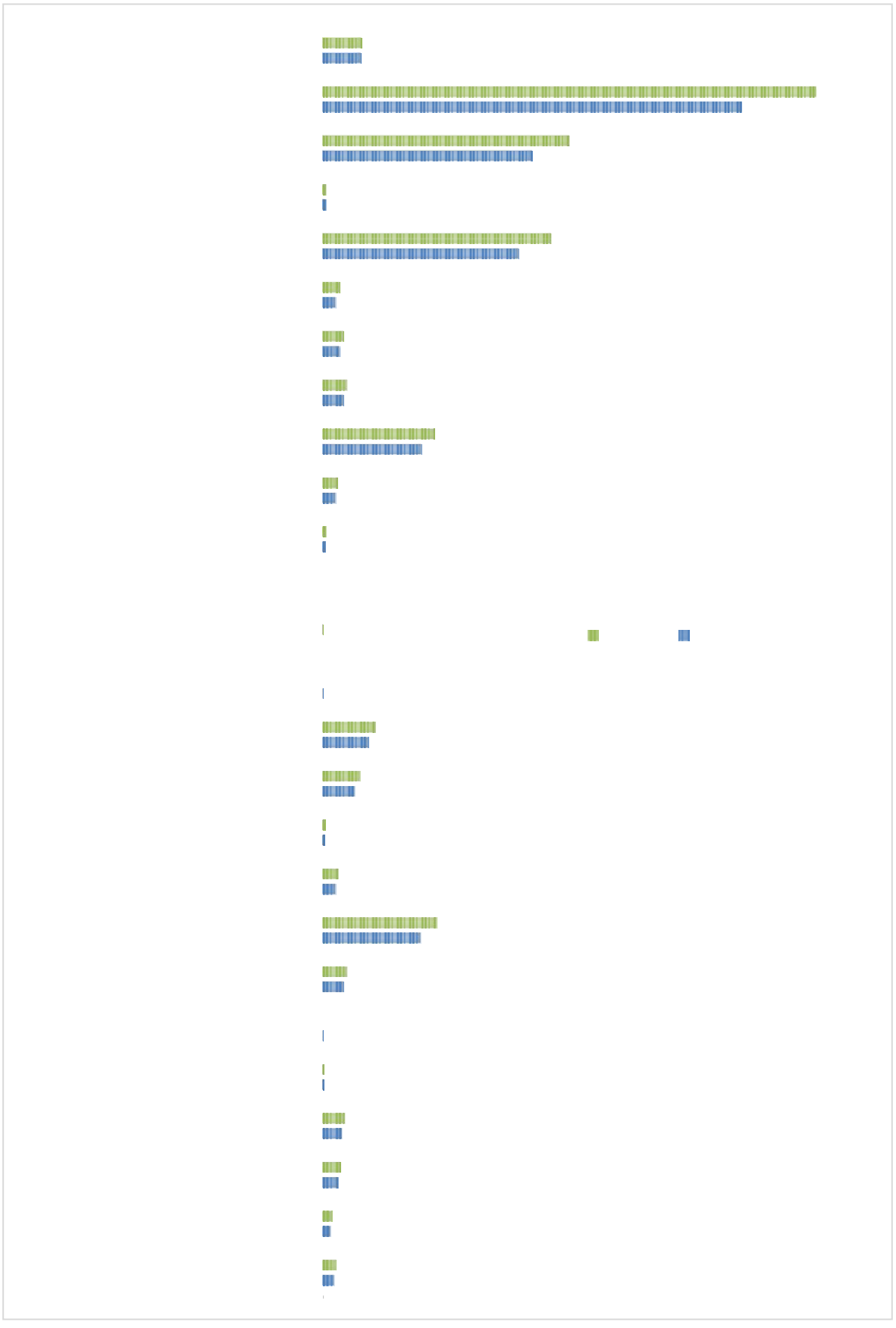
Gastos asociados al personal

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
Sueldos y salarios	1.129.168	959.301	169.867
Sueldos del personal	564.562	479.206	85.356
Prima técnica	39.115	29.498	9.617
Auxilio de transporte	2.836	2.422	414
Salario integral	522.655	448.175	74.480
Contribuciones imputadas	35.455	29.765	5.690
Incapacidades	0	0	-
Gastos médicos y drogas	1.522	0	1.522
Otras contribuciones	33.933	29.765	4.168
Contribuciones efectivas	260.274	223.931	36.343
Seguros de Vida	7.502	6.578	924
Aportes cajas de compensación	40.905	35.338	5.567
Cotización a seguridad social salud	85.871	73.696	12.175
Cotización a riesgos profesionales	5.059	4.303	756
Cotización entidades admón reg. prima	120.936	104.016	16.920
Aportes sobre la nómina	51.138	44.177	6.961
Aportes al ICBF	30.682	26.506	4.176
Aportes al SENA	20.456	17.671	2.785
Prestaciones sociales	255.654	225.840	29.814
Vacaciones	89.038	87.606	1.432
Cesantías	56.287	47.409	8.878
Intereses sobre cesantías	6.646	5.635	1.011
Prima extralegal	47.768	37.785	9.983
Prima de servicios	55.916	47.405	8.511
Gastos de personal diversos	0	85	(85)
Bienestar social empleados	0	85	(85)

Vacaciones	89.038	87.606
Sueldos y salarios	1.129.168	959.301
Sueldos del personal	564.562	479.206
Seguros de Vida	7.502	6.578
Salario integral	522.655	448.175
Prima técnica	39.115	29.498
Prima extralegal	47.768	37.785
Prima de servicios	55.916	47.405
Prestaciones sociales	255.654	225.840
Otras contribuciones	33.933	29.765
Intereses sobre cesantías	6.646	5.635
Incapacidades	0	0
Gastos medicos y drogas	1.522	0
Gastos de personal diversos	0	85
Cotización entidades admón reg. prima	120.936	104.016
Cotización a seguridad social salud	85.871	73.696
Cotización a riesgos profesionales	5.059	4.303
Contribuciones imputadas	35.455	29.765
Contribuciones efectivas	260.274	223.931
Cesantías	56.287	47.409
Bienestar social empleados	0	85
Auxilio de transporte	2.836	2.422
Aportes sobre la nómina	51.138	44.177
Aportes cajas de compensación	40.905	35.338
Aportes al SENA	20.456	17.671
Aportes al ICBF	30.682	26.506

Año 2023 Año 2022

Ilustración 12 Gastos de personal



Gastos generales

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
Generales	12.218.464	13.276.674	(1.058.210)
Estudios y proyectos (a)	436.285	377.018	59.267
Vigilancia y seguridad	139.176	118.367	20.809
Materiales y suministros	17.906	5.500	12.406
Mantenimiento	715	4.607	(3.892)
Servicios públicos	6.999	10.572	(3.573)
Arrendamientos	28.532	8.379	20.153
Viáticos y Gastos de viaje	6.773	13.768	(6.995)
Comunicaciones y transporte	2.099	2.040	59
Seguros generales	4.513	2.973	1.540
Compensaciones (b)	11.336.627	12.533.331	(1.196.704)
Otros (servicio de aseo y cafetería)	34.132	18.820	15.312
Elementos de aseo y cafetería	0	467	(467)
Intangibles licencias	7.802	18.117	(10.315)
Honorarios	192.159	155.516	36.643
Servicios	4.744	7.199	(2.455)
Impuestos, contribuciones y tasas	64.011	65.640	(1.629)
Cuota de fiscalización y Auditaje	0	6.332	(6.332)
Impuestos contribuciones y tasas (GMF)	64.011	59.308	4.703

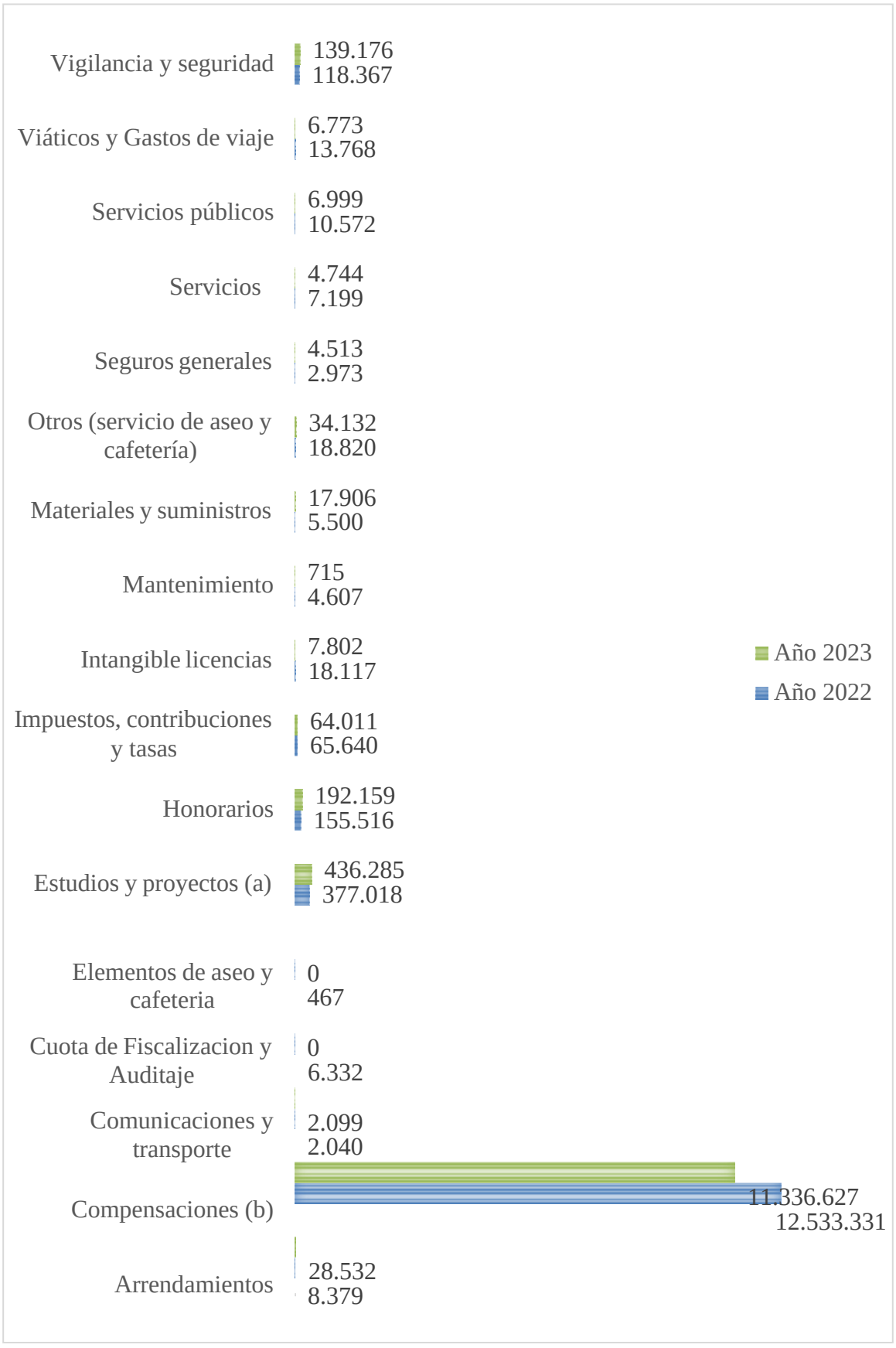

Vigilancia y seguridad
139.176
118.367
Viáticos y Gastos de viaje
6.773
13.768
Servicios públicos
6.999
10.572
Servicios
4.744
7.199
Seguros generales
4.513
2.973
Otros (servicio de aseo y cafetería)
34.132
18.820
Materiales y suministros
17.906
5.500
Mantenimiento
715
4.607
Intangible licencias
7.802
18.117
Impuestos, contribuciones y tasas
64.011
65.640
Honorarios
192.159
155.516
Estudios y proyectos (a)
436.285
377.018
Elementos de aseo y cafeteria
0
467
Cuota de Fiscalizacion y Auditaje
0
6.332
Comunicaciones y transporte
2.099
2.040
Compensaciones (b)
11.336.627
12.533.331
Arrendamientos
28.532
8.379
Año 2023
Año 2022

Ilustración 13 Gastos generales

(a) Estudios y proyectos

PROGRAMA INTELIGENCIA DE MERCADOS			
Varios	**MES**	**MONTO**	**TOTAL, MES**
Inscripción Abeltran JLafaurie participación feria mundial de la carne 11-13 octubre	JULIO	9.091	19.042
Tiquetes Abeltran Jlafaurie para participación feria mundial de la carne 11-13 octubre	JULIO	9.951	
Suscripción International Meat Secretariat por 1 año	SEPTIEMBRE	12.108	12.185
Ajuste Tiquetes Abeltran Jlafaurie para participación feria mundial de la carne	SEPTIEMBRE	77	
Boletos Tren Abeltran Jlafaurie para participación feria Anuga Alemania	OCTUBRE	2.574	2.574
información sector lácteo mundial CNLM	DICIEMBRE	27.000	27.000
Subtotal inteligencia de mercados		**$ 60.801**	
Total, inteligencia de mercados		**$ 60.801**	

ADMISIBILIDAD			
Varios	**MES**	**MONTO**	**TOTAL, MES**
Hospedaje delegación sanitaria Republica Dominicana	JULIO	3.320	23.335
Tarjeta asistencia médica delegación sanitaria Republica Dominicana	JULIO	154	
Viáticos delegación sanitaria Republica Dominicana	JULIO	11.448	
Tiquetes delegación sanitaria Republica Dominicana	JULIO	8.413	
Tiquetes Abeltran y Jlafaurie gira admisibilidad Asia	AGOSTO	38.944	38.944
Viáticos Augusto beltran gira admisibilidad Asia	SEPTIEMBRE	34.833	77.795
Viáticos Jose Felix Lafaurie gira admisibilidad Asia	SEPTIEMBRE	42.962	
Subtotal admisibilidad		**$ 140.074**	
Total, admisibilidad		**$ 140.074**	

PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN			
	MES	**MONTO**	**TOTAL, MES**
Viáticos Augusto Beltran reunión Frigosinu Montería	ENERO	1.683	2.633
Tiquetes Augusto Beltran reunión Frigosinu Montería	ENERO	950	
Viáticos Augusto Beltran Foro cárnico Medellín Montería mayo	MAYO	2.644	4.915
Tiquetes Augusto Beltran reunión Medellín Montería junio	MAYO	1.201	
Tiquetes Augusto Beltran foro cárnico Medellín Montería en mayo	MAYO	1.070	
Reintegro Augusto Beltran transporte puerto Berrio	JUNIO	420	2.583
Viáticos Augusto Beltran Seminario internal montería y día técnico pto Berrio	JUNIO	2.163	
Viáticos Augusto Beltran feedlot barranquilla	JULIO	721	60.671
Stand, montaje y espacio Agroexpo 2023	JULIO	49.999	
Tiquetes Augusto Beltran Jose Felix Lafaurie Feria Anuga	JULIO	9.951	
Alimentación funcionarios FEP en agroexpo 2023	AGOSTO	991	3.209
Transporte terrestre puerto Berrio	AGOSTO	209	
Viáticos Abeltran feria agroindustrial Valledupar	AGOSTO	1.202	
Tiquetes Abeltran feria agroindustrial Valledupar	AGOSTO	807	
Suscripción a feria Anuga 2023	SEPTIEMBRE	20.773	21.682
viáticos Carlos Rivera Sabanalarga	SEPTIEMBRE	197	
Tiquetes Carlos Rivera Sabanalarga	SEPTIEMBRE	635	
Ajuste Tiquetes Abeltran Jlafaurie para participación feria mundial de la carne	SEPTIEMBRE	77	
construcción y desmontaje stand en feria Anuga 2023	OCTUBRE	32.461	139.170
Viáticos Augusto Beltran Feria FIHAV (CUBA)	OCTUBRE	16.962	
Viáticos Carlos Rivera Feria FIHAV (CUBA)	OCTUBRE	13.991	
Suscripción a feria FIHAV 2023 (CUBA)	OCTUBRE	10.134	
Tiquetes Carlos Rivera Augusto Beltran a feria FIHAV 2023 (CUBA)	OCTUBRE	4.613	
Viáticos Augusto Beltran Feria Anuga	OCTUBRE	27.453	
Viáticos Jose Felix Lafaruie Feria Anuga	OCTUBRE	19.301	
Viáticos Augusto Beltran Satreps Japón	OCTUBRE	14.255	
Gastos adicionales Anuga	DICIEMBRE	547	
Subtotal promoción y divulgación		**$ 235.410**	
Total, estudios y proyectos		**$ 436.285**	

(b) Compensaciones

- El grueso de los programas de inversión del FEP son las compensaciones que se pagan a los exportadores de carne y leche al igual que productores en el mercado interno de leche, tanto así que el 96% del presupuesto de los programas de inversión está destinado al pago de compensaciones.

Compensaciones de Carne

- Durante el año en curso el Comité directivo aprobó un programa de compensación para carne; el programa ordinario donde participa cualquier exportador de carne; frigoríficos y comercializadoras.

BENEFICIARIO CARNE	ACUMULADO
RED CÁRNICA SAS	11.195.470
CAMAGUEY SA	32.525
FRIOGAN FRIGORIFICOS GANADEROS DE COLOMBIA, SA, EN REORGAN	16.237
FRONTERA VACANA	40.932
TOTAL	**11.285.164**

Compensaciones de Leche

- Durante el año 2023 el Comité directivo aprobó el programa de compensación para leche exportaciones e interno.

DISTRIBUCIÓN ACUMULADA PROGRAMAS LECHE			
BENEFICIARIO CARNE	**EXPORTACIÓN**	**INTERNO**	**TOTAL**
ROSERO CASANOVA MIGUEL ANGEL - LÁCTEOS BAJO SINAI	0	18.049	18.049
COOPROLACTEOS COOPERATIVA DE PRODUCTOS LACTEOS DE NARIÑO LTD	0	33.414	33.414
TOTAL	**0**	**51.463**	**51.463**
TOTAL, DE COMPENSACIONES CARNE Y LECHE		**ACUMULADO**	
	0	**11.336.627**	

29.2 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

- La depreciación se hace por línea recta.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	**1.965**	**1.646**	**319**
DEPRECIACIÓN	**1.965**	**1.646**	**319**
De propiedades, planta y equipo	1.965	1.646	319

29.3 OTROS GASTOS

- Los otros gastos contienen a los financieros que hacen referencia a los montos descontados en los extractos bancarios según lo cobrado por cada banco, y la diferencia en cambio por dólares en efectivo dicho efectivo es producto de la no asistencia de un funcionario de Republica Dominicana en visita de admisibilidad sanitaria, dinero que estuvo en caja menor hasta que fue utilizado para viáticos del doctor Augusto Beltran.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	**84.635**	**2.007.184**	**(1.922.549)**
COMISIONES	**6.310**	**7.177**	**(867)**
Comisiones servicios financieros	6.310	7.177	(867)
AJUSTES POR DIFERENCIA EN CAMBIO	**262**	**0**	**262**
Ajuste por diferencia en cambio efectivo	262	0	262

29.3.1 Otros gastos; Comisiones Discriminación comisiones servicios financieros

NOMBRE ENTIDAD FINANCIERA	COMISIONES 2023
Banco Bogotá	4.264
Banco Davivienda	435
Bancolombia	470
Corredores Davivienda	797
Banco BBVA	20
TOTAL	**6.310**

29.3.2 Otros gastos; Gastos diversos

- Los otros gastos diversos hacen referencia a los montos reconocidos en el gasto, por concepto de compensaciones de exportaciones realizadas durante el año 2022, estos montos fueron reconocidos en la reserva presupuestal del año 2022 (con cargo al presupuesto de 2022), pero debido al proceso normal de recolección y revisión de los documentos por parte de la respectiva área y la auditoría interna, solo hasta el año 2023 fue posible realizar la afectación contable en el gasto y el pago correspondiente.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DIVERSOS	**78.063**	**2.000.007**	**(1.921.944)**
Impuestos asumidos	9	7	2
Otros gastos diversos	78.054	2.000.000	(1.921.946)

BENEFICIARIO(a)	COMPENSACIÓN	TOTAL
FRONTERA VACANA SAS	CÁRNE	78.054
TOTAL, OTROS GASTOS DIVERSOS COMPENSACIONES AÑO 2022		**78.054**

JAIME DAZA ALMENDRALES
Representante Legal
C.C. 19.099.575

CARLOS ANDDRES QUIÑONES GUZMÁN
Contador
Tarjeta Profesional 166.455-T

FONDO DE ESTABILIZACIÓN DE PRECIOS
FEDEGAN

FEDEGAN-FONDO DE ESTABILIZACIÓN PARA EL FOMENTO DE LA EXPORTACIÓN DE CARNE, LECHE Y SUS DERIVADOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
PERIODOS CONTABLES TERMINADOS EL 31/12/2023 Y 31/12/2022
(Cifras En miles de pesos colombianos)

	DICIEMBRE 2023	nota	DICIEMBRE 2022
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes al efectivo	19.928.362	5	12.790.343
Inversiones	38.230.381	6	33.672.486
Cuentas por cobrar	1.926.309	7	1.570.912
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES :	**60.085.052**		**48.033.741**
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, planta y equipo	6.155	10	8.120
Otros activos	181.303	16	30.391
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES :	**187.458**		**38.511**
TOTAL ACTIVO	**60.272.510**		**48.072.252**
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar	45.090	21	1.942.388
Beneficios a los empleados	215.553	22	182.447
TOTAL PASIVO CORRIENTE :	**260.643**		**2.124.835**
TOTAL PASIVO	**260.643**		**2.124.835**
PATRIMONIO			
Resultados de ejercicios anteriores	4.465.665	27	2.708.457
Resultado Superávit (déficit) del ejercicio	14.064.450	27	4.573.730
Reservas	41.481.752	27	38.665.230
TOTAL PATRIMONIO:	**60.011.867**		**45.947.417**
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	**60.272.510**		**48.072.252**
Pasivos contingentes	**6.429.428**	25	**1.964.811**

Las notas adjuntas son parte integral de este estado financiero.

JAIME DAZA ALMENDRALES
Representante Legal
C.C. 19.099.575

CARLOS QUIÑONES GUZMÁN
Contador
Tarjeta Profesional 166.455-T

ANGELA NATALIA PRECIADO VELANDIA
Auditor Interno
Tarjeta Profesional No 282948-T
Miembro GBP Audit SAS

Variación Estado de la Situación Financiera

FEDEGAN-FONDO DE ESTABILIZACION PARA EL FOMENTO DE LA EXPORTACION DE CARNE, LECHE Y SUS DERIVADOS ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA PERIODOS CONTABLES TERMINADOS EL 31/12/2023 Y 31/12/2022 En miles de pesos						
	DICIEMBRE 2023		DICIEMBRE 2022		VARIACIÓN	
GRUPOS	**VALOR**	**%PART.**	**VALOR**	**%PART.**	**VALOR**	**%**
ACTIVOS						
ACTIVO CORRIENTE:	**60.085.052**	**99,69**	**48.033.741**	**99,92**	**12.051.311**	**25,09**
Efectivo y equivalentes	19.928.362	33,06	12.790.343	26,61	7.138.019	55,81
Inversiones	38.230.381	63,43	33.672.486	70,05	4.557.895	13,54
Cuentas por cobrar	1.926.309	3,20	1.570.912	3,27	355.397	22,62
ACTIVO NO CORRIENTE	**187.458**	**0,31**	**38.511**	**0,08**	**148.947**	**386,76**
Propiedad, planta y equipo	6.155	0,01	8.120	0,02	-1.965	-24,20
Otros activos	181.303	0,30	30.391	0,06	150.912	496,57
TOTAL, ACTIVO	**60.272.510**	**100%**	**48.072.252**	**100%**	**12.200.258**	**25,38**
PASIVOS						
PASIVO CORRIENTE	**260.643**	**0,43**	**2.124.835**	**4,42**	**-1.864.192**	**-87,73**
Cuentas por pagar	45.090	0,07	1.942.388	4,04	-1.897.298	-97,68
Beneficios a los empleados	215.553	0,36	182.447	0,38	33.106	18,15
TOTAL, PASIVO	**260.643**	**0,43**	**2.124.835**	**4,42**	**-1.864.192**	**-87,73**
PATRIMONIO						
PATRIMONIO	**60.011.867**	**99,57**	**45.947.417**	**95,58**	**14.064.450**	**30,61**
Resultado ejercicios anteriores	4.465.665	7,41	2.708.457	5,63	1.757.208	64,88
Reservas	41.481.752	68,82	38.665.230	80,43	2.816.522	7,28
Superávit del ejercicio	14.064.450	23,33	4.573.730	9,51	9.490.720	207,51
TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO	**60.272.510**	**100%**	**48.072.252**	**100%**	**12.200.258**	**25,38**
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS						
pasivos contingentes	**6.429.428**	**100%**	**1.964.811**	**100%**	**4.464.617**	**227,23**

FEDEGAN-FONDO DE ESTABILIZACIÓN PARA EL FOMENTO DE LA EXPORTACIÓN DE CARNE, LECHE Y SUS DERIVADOS
ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL
PERIODOS CONTABLES TERMINADOS EL 31/12/2023 Y 31/12/2022
(Cifras en miles de pesos colombianos)

	ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	NOTA	ACUMULADO AL 31 DE DICEMBRE DE 2022
INGRESOS OTRAS TRANSFERENCIAS GASTOS FUNCIONAMIENTO	**22.100.993**		**18.829.757**
Ingresos fiscales ley 395 de 1997	22.100.993	28	18.829.757
GASTOS	**14.016.129**		**14.827.059**
GASTOS DE ADMINISTRACION	**14.014.164**		**14.825.413**
Gastos asociados al personal	1.731.689	29	1.483.099
Sueldos y salarios	1.129.168		959.301
Contribuciones imputadas	35.455		29.765
Contribuciones efectivas	260.274		223.931
Aportes sobre la nómina	51.138		44.177
Prestaciones Sociales	255.654		225.840
Gastos de personal diversos	0		85
Gastos generales impuestos y tasas	12.282.475	29	13.342.314
Gastos generales	12.218.464		13.276.674
Impuestos contribuciones y tasas	64.011		65.640
DETERIORO, DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES	**1.965**		**1.646**
SUPERÁVIT OPERACIONAL	**8.084.864**		**4.002.698**
OTRAS OPERACIONES FINANCIERAS	**5.979.586**		**571.032**
OTROS INGRESOS	**6.064.221**	28	**2.578.216**
Rendimientos financieros	5.680.528		2.552.584
Diferencia en cambio	194		0
Ingresos Diversos	383.499		25.632
OTROS GASTOS	**84.635**	29	**2.007.184**
Gastos financieros y comisiones	6.572		7.177
Diversos egresos	78.063		2.000.007
SUPERÁVIT (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**14.064.450**		**4.573.730**

Las notas adjuntas son parte integral de este estado financiero.

JAIME DAZA ALMENDRALES
Representante Legal
C.C. 19.099.575

CARLOS QUIÑONES GUZMÁN
Contador
Tarjeta Profesional 166.455-T

ANGELA NATALIA PRECIADO VELANDIA
Auditor Interno
Tarjeta Profesional No 282948-T
Miembro GBP Audit SAS

Variaciones Estado de resultados

FEDEGAN-FONDO DE ESTABILIZACION PARA EL FOMENTO DE LA EXPORTACION DE CARNE, LECHE Y SUS DERIVADOS
ANALISIS VARIACIONES ESTRUCTURA DE INGRESOS Y GASTOS
PERIODOS CONTABLES TERMINADOS EL 31/12/2023 Y 31/12/2022
En miles de pesos

	DICIEMBRE 2023		DICIEMBRE 2022		VARIACIÓN	
GRUPOS	**VALOR**	**%PART.**	**VALOR**	**%PART.**	**VALOR**	**%**
INGRESOS	**22.100.993**	**100**	**18.829.757**	**100**	**3.271.236**	**17,4**
Ingresos fiscales ley 395 de 1997	22.100.993	100,00	18.829.757	100,00	3.271.236	17,4
GASTOS	**14.016.129**	**63**	**14.827.059**	**79**	**(810.930)**	**-5,5**
GASTOS DE ADMINISTRACION	**14.014.164**	**63,41**	**14.825.413**	**78,73**	**(811.249)**	**-5,5**
Gastos asociados al personal	1.731.689	7,84	1.483.099	7,88	248.590	16,8
Gastos generales impuestos y tasas	12.282.475	55,57	13.342.314	70,86	(1.059.839)	-7,9
DEPRECIAC Y AMORTIZACION	1.965	0,01	1.646	0,01	319	19,4
SUPERAVIT O DEFICIT OPERACIONAL	**8.084.864**	**37**	**4.002.698**	**21**	**4.082.166**	**102**
OTRAS OPERACIONES	**5.979.586**	**27,06**	**571.032**	**3,03**	**5.408.554**	**947,2**
OTROS INGRESOS	**6.064.221**	**27,44**	**2.578.216**	**13,69**	**3.486.005**	**135,2**
Rendimientos financieros	5.680.528	25,70	2.552.584	13,56	3.127.944	122,5
Diferencia en cambio	194	0,00	0	0,00	194	_
Ingresos Diversos	383.499	1,74	25.632	0,14	357.867	_
OTROS GASTOS	**84.635**	**0,38**	**2.007.184**	**10,66**	**(1.922.549)**	**-95,8**
Gastos financieros	6.572	0,03	7.177	0,04	(605)	-8,4
Diversos egresos	78.063	0,35	2.000.007	10,62	(1.921.944)	-96,1
SUPERÁVIT (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**14.064.450**	**64**	**4.573.730**	**24**	**9.490.720**	**208**

FEDEGAN-FONDO DE ESTABILIZACION PARA EL FOMENTO DE LA EXPORTACION DE CARNE, LECHE Y SUS DERIVADOS

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

A 31 DICIEMBRE DE 2023 y 2022

(Cifras En miles de pesos colombianos)

CONCEPTO	Reservas	Resultados de Ejercicios Anteriores	Superávit del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldo a ENERO 1 de 2022	**$ 36.524.433**	**$ 3.647.266**	**$ 1.201.988**	**41.373.687**
Traslado Superávit del Ejercicio 2021		1.201.988	(1.201.988)	-
Constitución Reserva 2022	2.140.797	(2.140.797)		-
Superávit (Déficit) del Ejercicio 2022			4.573.730	4.573.730
Saldo a DICIEMBRE 31 de 2022	**$ 38.665.230**	**$ 2.708.457**	**$ 4.573.730**	**$ 45.947.417**
Traslado superávit del Ejercicio 2022		4.573.730	(4.573.730)	-
Constitución Reserva 2023	2.816.522	(2.816.522)		-
Superávit (Déficit) del Ejercicio 2023			14.064.450	14.064.450
Saldo a DICIEMBRE 31 de 2023	**$ 41.481.752**	**$ 4.465.665**	**$ 14.064.450**	**$ 60.011.867**

JAIME DAZA ALMENDRALES
Representante Legal
C.C. 19.099.575

CARLOS QUIÑONES GUZMÁN
Contador
T.P. No. 166.455-T

ANGELA NATALIA PRECIADO VELANDIA
Auditor Interno
Tarjeta Profesional No 282948-T
Miembro GBP Audit SAS

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS FONDO DE ESTABILIZACION DE PRECIOS PARA EL FOMENTO DE LA EXPORTACION DE CARNE LECHE Y SUS DERIVADOS FEP

Los suscritos Representante Legal de FEDEGAN (administrador del Fondo de Estabilización para el Fomento de la Exportación de Carne, Leche y sus Derivados- FEP; según Prorroga No. 1 y Modificación No. 2 del contrato No 0117 de julio de 2019 firmado con el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural) Jaime Rafael Daza Almendrales y el Contador Público Carlos Andres Quiñones Guzman del FEP, sin personería jurídica, actuando con el NIT de su administrador FEDEGAN. 860.008.068-7 Certificamos: Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los siguientes Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, junto con las notas explicativas con corte a diciembre 31 del 2023 comparativos con el año 2022 de acuerdo con la normatividad legal aplicable como son entre otras la Ley 222 de 1995 y el marco normativo según la resolución 533 de 2015 y las posteriores resoluciones modificatorias expedidas por la Contaduría general de la Nación.

- Que los hechos económicos en que incurrió el FEP han sido correctamente clasificados, descritos, revelados y están contenidos en las notas a los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2023 por lo que se certifica que las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares de nuestro Software contable (Novasoft), están debidamente soportados y reflejan razonablemente la situación financiera del FEP).
- Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones.
- Que los demás hechos económicos realizados, fueron reconocidos en su integridad según lo dispone la Contaduría General de la Nación bajo las normas Internacionales de contabilidad del sector público (para este caso entidades de gobierno) denominadas NICSP.
- No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que puedan afectar la situación financiera del FEP.

Se expide la presente certificación en Bogotá, a los 15 días del mes de enero de 2024, en cumplimiento al artículo 37 de la ley 222 de 1995.

JAIME RAFAEL DAZA ALMENDRALES
Representante legal Fedegan (administrador FEP)
C.C. 19.099.575

Carlos Andres Quiñones Guzmán
Contador FEP
TP No 166.455-T

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores
Comité Directivo
Fondo de Estabilización para el Fomento de la Exportación de Carne, Leche y sus Derivados – FEP

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros del Fondo de Estabilización para el Fomento de la Exportación de Carne, Leche y sus Derivados – FEP, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, el estado de resultados y estado de cambios en el patrimonio por el año que terminó en esa fecha y sus respectivas revelaciones, que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros individuales, tomados de los registros de contabilidad presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del Fondo de Estabilización para el Fomento de la Exportación de Carne, Leche y sus Derivados – FEP, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023, así como, los resultados terminados en esa fecha, de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública denominadas NICSP, referente al marco normativo internacional de contabilidad aplicable a Entidades de Gobierno, según lo establecido en la Resolución 533 de 2015, modificada por la 693 del 2016, emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN).

Fundamento de la opinión.

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– expuestas en el anexo 4.1 y 4.2 del DUR 2420 de 2015 (modificado por los decretos 2132 de 2016 y 2170 de 2017). Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección "Responsabilidad de los Auditores Independientes".

Cabe anotar que me declaro en independencia del Fondo de Estabilización para el Fomento de la Exportación de Carne, Leche y sus Derivados – FEP, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código IESBA - International Ethics Standards Board for Accountants, por sus siglas en inglés) incluido en las Normas de Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia junto con los requerimientos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros establecidos en Colombia y he cumplido con mis otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requerimientos y el Código IESBA mencionado. Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión.

Otros asuntos.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2022 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por mí y, en mi informe de fecha 15 de febrero de 2023, expreso una opinión no modificada sobre los mismos.

Responsabilidad de la administración y de gobierno.

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, la cual supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública referente al marco aplicable a Entidades de Gobierno denominadas NICSP, establecido en la Resolución 533 de 2015, modificada por la 693 del 2016 y demás disposiciones de la Contaduría General de la Nación (CGN), y el manual de políticas contables adoptadas por el Fondo de Estabilización para el Fomento de la Exportación de Carne, Leche y sus Derivados – FEP. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros, así como de las revelaciones que los acompañan, para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones respectivas, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables de gobierno de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera de ésta.

Responsabilidad de los Auditores Independientes.

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información. Dichas normas exigen el cumplimiento a los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros, más no expresar una opinión sobre la eficacia de este.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de la entidad, y evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la entidad. Adicionalmente, debo comunicar a los responsables del gobierno de la entidad el alcance, el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la misma, y proporcionar una declaración de que he cumplido con todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia.

Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

Es pertinente mencionar que la Ley 1314 de 2009 introdujo las nuevas normas y principios de contabilidad que deben ser aplicados en Colombia. El Fondo de Estabilización para el Fomento de la Exportación de Carne, Leche y sus Derivados – FEP presenta sus estados financieros bajo el Régimen de Contabilidad Pública referente al marco aplicable a Entidades de Gobierno denominadas NICSP, establecido en la Resolución 533 de 2015, modificada por la 693 del 2016 y demás disposiciones de la Contaduría General de la Nación (CGN).

De acuerdo con lo requerido en los artículos 1.2.1.2. y 1.2.1.5. del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, aplicamos las mejores prácticas para el ejercicio de la Auditoría Interna, validando el cumplimiento de lo establecido en los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores del Fondo de Estabilización para el Fomento de la Exportación de Carne, Leche y sus Derivados – FEP se ajustan a los reglamentos y ley de creación y/o a las órdenes o instrucciones del Comité Directivo y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, se emite un informe en forma separada de fecha 15 de febrero de 2024.

Angela Natalia Preciado Velandia
Auditor Interno
Tarjeta Profesional No. 282948-T
Cra 67 #66c-14 Piso 1 Bogotá D.C.
Miembro de GBP Audit S.A.S.
15 de febrero de 2024
7031 – 24 – AUD