

# FEDERACIÓN NACIONAL DE CACAOTEROS FONDO NACIONAL DEL CACAO

## Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Bogotá, D.C., Marzo 19 de 2024

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022  
(Expresado en pesos colombianos)**

	Nota	2023	2022	Variación
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	<u>5</u>	3.847.388.134	426.463.527	802%
Cuentas por Cobrar	<u>7</u>	3.532.284.387	1.826.728.462	93%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>7.379.672.521</b>	<b>2.253.191.989</b>	<b>228%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Propiedad, Planta y Equipo	<u>10</u>	711.568.755	900.244.189	-21%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>711.568.755</b>	<b>900.244.189</b>	<b>-21%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>8.091.241.276</b>	<b>3.153.436.179</b>	<b>157%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Cuentas por Pagar	<u>21</u>	602.292.588	619.017.462	-3%
Beneficios a los Empleados a corto plazo	<u>22</u>	393.849.264	687.415.756	-43%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>996.141.852</b>	<b>1.306.433.218</b>	<b>-24%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Beneficios a los Empleados a largo plazo	<u>22.1</u>	14.143.736	4.057.663	249%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>14.143.736</b>	<b>4.057.663</b>	<b>249%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1.010.285.588</b>	<b>1.310.490.881</b>	<b>-23%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital Fiscal		82.796.988	82.796.988	0%
Resultado de Ejercicios Anteriores		1.760.148.310	7.530.733.323	-77%
Excedente o Déficit del Ejercicio		5.238.010.390	(5.770.585.013)	191%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<u>27</u>	<b>7.080.955.688</b>	<b>1.842.945.298</b>	<b>284%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>8.091.241.276</b>	<b>3.153.436.179</b>	<b>157%</b>



**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL**  
**COMPARATIVO A 31 DICIEMBRE 2023 y 2022**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

	Nota	2023	2022	Variación
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>				
<b>INGRESOS FISCALES</b>				
Rentas parafiscales		22.811.382.194	17.189.426.041	33%
Ingresos no tributarios - intereses		128.160.593	43.022.609	198%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b><u>28.1</u></b>	<b><u>22.939.542.787</u></b>	<b><u>17.232.448.650</u></b>	<b><u>33%</u></b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>				
<b>DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>				
Sueldos y Salarios		6.092.437.860	6.455.489.136	-6%
Contribuciones Imputadas		90.707.900	98.460.777	-8%
Contribuciones Efectivas		1.589.576.321	1.690.355.043	-6%
Aportes sobre la Nómina		303.873.500	322.769.400	-6%
Prestaciones Sociales		1.923.938.377	1.996.372.958	-4%
Gastos de Personal Diversos		1.034.687.808	1.197.626.973	-14%
Gastos Generales		6.416.262.612	11.023.027.150	-42%
Impuestos, Contribuciones y Tasas		86.305.036	128.771.970	-33%
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b><u>29.1</u></b>	<b><u>17.537.789.414</u></b>	<b><u>22.912.873.407</u></b>	<b><u>-23%</u></b>



**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL**  
**COMPARATIVO A 31 DICIEMBRE 2023 y 2022**  
(Expresado en pesos colombianos)

	Nota	2023	2022	Variación
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<a href="#"><u>29.2</u></a>			
Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo		193.697.244	158.174.373	22%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>17.731.486.658</b>	<b>23.071.047.780</b>	<b>-23%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>		<b>5.208.056.129</b>	<b>(5.838.599.131)</b>	<b>189%</b>
<b>INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES</b>				
Otros Ingresos	<a href="#"><u>28.2</u></a>	63.977.062	117.415.291	-46%
Otros Gastos	<a href="#"><u>29.7</u></a>	34.022.801	49.401.174	-31%
<b>TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>29.954.260,63</b>	<b>68.014.118</b>	<b>-56%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>		<b>5.238.010.390</b>	<b>(5.770.585.013)</b>	<b>191%</b>



*Muchas gracias.....*



**Nota 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**

DETALLE	2023	2022	VARIACIÓN
Banco Popular	544.550	180.825	201%
Banco Agrario de Colombia	107.285.679	104.972.033	2%
BBVA	404.986.072	117.271.980	245%
Davivienda	49.743.993	138.332.759	-64%
<b>Total Cuentas corrientes</b>	<b>562.560.294</b>	<b>360.757.597</b>	<b>56%</b>
Cuenta de Ahorros - BBVA	3.284.827.841	65.705.931	4899%
<b>Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>3.847.388.134</b>	<b>426.463.527</b>	<b>802%</b>

Este saldo está representado por los saldos en las cuentas bancarias corriente y de ahorros, las cuales reflejan la liquidez inmediata.

Presenta un incremento con respecto al año anterior del 802%, principalmente por el incremento del recaudo derivado del precio al alza presentado durante la vigencia 2023.



## Nota 7. Cuentas por Cobrar

Detalle	2023	2022	Variación	Variación
Cuota de fomento	3.360.924.825	1.730.893.135	1.630.031.690	94%
Otras cuentas por cobrar por rentas parafiscales-intereses	91.894.059	0	91.894.059	100%
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	72.024.392	95.835.327	(23.810.935)	-25%
Otras cuentas por cobrar – Reintegros por incapacidades	7.441.111	0	7.441.111	100%
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>	<b>3.532.284.387</b>	<b>1.826.728.462</b>	<b>1.705.555.925</b>	<b>93%</b>



Las cuentas por cobrar compuestas por rentas parafiscales de cuota de fomento reconocidas al mes de diciembre de 2023 pendientes por recaudar y que ingresarán los primeros diez días del mes siguiente, al cierre presenta un saldo de \$3.360.924.825 presentando un incremento del 94%, frente al mismo periodo del año anterior. Dentro de las empresas recaudadoras más representativas tenemos Compañía Nacional de Chocolates con el 47% por \$1.588.490.523; Sucesores de José de Jesús Restrepo y Cia / CasaLúker, con el 36% por valor de \$1.195.129.338 y las demás compañías con el 17%.

Igualmente tenemos otras cuentas por cobrar – intereses reconocidos al cierre de la vigencia el valor de \$91.894.059, por concepto de intereses liquidados a aquellas compañías recaudadoras que no pagaron oportunamente, entre las que tenemos Chocolate Andino el valor de \$1.580.548, Comercializadora Al Grano SAS por valor de \$36.173.624 y el saldo por \$54.139.887 correspondiente a intereses liquidados por cuota de fomento al 31 de diciembre del 2023.

En las cuentas por cobrar de difícil recaudo tenemos una disminución del (25%) con respecto a la vigencia anterior ya que Algrano SAS nos canceló el total de la deuda por valor de \$23,810,935. El saldo de \$72.024.392 al cierre de vigencia corresponde a la Compañía Chocolates Andino Ltda. que viene en etapa jurídica.

Y Cerramos cuentas por cobrar por los valores a reintegrar de los Fondos de Seguridad Social y ARL, por incapacidades del personal del Fondo, al cierre de la vigencia con un saldo de \$7.441.111.





## NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

DETALLE	2023	2022	VARIACIÓN
Edificaciones	509.901.960	509.901.960	0%
Maquinaria y Equipo	515.950.483	515.950.483	0%
Muebles Enseres y Equipo de Oficina	531.195.915	525.629.115	1%
Equipo de Computación y Comunicación	1.134.422.590	1.134.422.590	0%
Depreciación Acumulada	(1.838.681.913)	(1.644.439.678)	12%
Deterioro Acumulado de P P Y E	(141.220.281)	(141.220.281)	0%
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>711.568.755</b>	<b>900.244.189</b>	<b>-21%</b>

La propiedad planta y equipo comprende los bienes muebles e inmuebles destinados para el desarrollo de las actividades del Fondo, de los cuales no se espera que sean vendidos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos más de un periodo contable. El método para depreciar los elementos de Propiedad planta y equipo es el método de línea recta y la vida útil aplicada se determinó tomando como base los factores físicos que sustentan el uso o desgaste normal de los activos.

Se presenta una disminución con respecto a la vigencia anterior en un (21%), en razón a la depreciación mensual que se realiza a cada uno de los activos fijos reconocidos.



## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

DETALLE	2023	2022	VARIACIÓN
Adquisición de Bienes y Servicios	179.266.461	224.787.898	-20%
Transferencias por Pagar	337.512.338	192.440.058	75%
Descuentos de Nomina	34.379.793	49.390.807	-30%
Retención en la Fuente e Impuesto Timbre	12.670.348	25.310.991	-50%
Otras Cuentas por Pagar	38.463.648	127.087.708	-70%
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>602.292.588</b>	<b>619.017.462</b>	<b>-3%</b>

Las cuentas por pagar por adquisición de bienes y servicios, presenta una variación con respecto a la vigencia anterior del (3%), debido a que en el presente año no se ejecutó el proyecto de renovación de cultivos improductivos el cual se llevó a cabo en el año 2022.

Este saldo está sujeto a las entregas a satisfacción entre los cuales se encuentra servicios de mano de obra ocasional, suministro de insumos, materiales y herramientas, gastos por envíos (correspondencia), así como pago de tiquetes aéreos y terrestres para el desplazamiento a las diferentes zonas donde se ejecuta el recurso.

La cuenta de transferencias por pagar corresponde a la cuota de administración del mes de diciembre a favor de la Federación Nacional de Cacaoteros y que es consignada el mes siguiente, su variación es del 75%, por el comportamiento del precio al alza presentado durante la vigencia.



Los descuentos de nómina corresponden a los aportes parafiscales (fondos de pensiones, salud, cooperativa, libranzas, embargos judiciales, seguros funerarios, entre otros) y que son reembolsados a sus respectivos beneficiarios al mes siguiente, su variación es del (30%).

Las cuentas de retención en la fuente se ven afectadas directamente a las obligaciones contraídas por compras de bienes y servicios en el mes de diciembre, para cumplir con las actividades programadas del Fondo Nacional del Cacao y que son pagadas a los entes reguladores oportunamente en el mes de enero, su variación con respecto a la vigencia anterior es del (50%).

Las Otras cuentas por pagar corresponden a las demás cuentas por pagar como servicios públicos, SENA, ICBF, viáticos y gastos de viaje, honorarios y son canceladas en el mes siguiente antes de su vencimiento, su variación es del (70%).



## NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO

DETALLE	2023	2022	VARIACIÓN
Nómina por Pagar	94.627.115	432.565.376	-78%
Cesantías	168.057.963	102.424.953	64%
Intereses sobre Cesantías	20.400.900	12.457.455	64%
Vacaciones	305.022	2.927.745	-90%
Prima de Vacaciones	886.956	533.356	66%
Aporte Riesgos Profesionales	2.388.200	2.307.400	4%
Aportes a fondo pensión	51.649.803	64.774.390	-20%
Aportes fondo salud	38.339.905	47.889.281	-20%
Aportes a Cajas de Compensación Familiar	17.193.400	21.535.800	-20%
<b>Total Beneficios a Empleados a Corto Plazo</b>	<b>393.849.264</b>	<b>687.415.756</b>	<b>-43%</b>

Corresponden a las obligaciones laborales a corto plazo generadas por el concepto de retribuciones que el Fondo proporciona a sus empleados. Hacen parte de estos beneficios, los sueldos, las prestaciones sociales, los aportes a salud, pensión, riesgos profesionales y los aportes a la caja de compensación familiar. Con respecto a la vigencia anterior se presenta una disminución del (43%) en razón a las medidas tomadas en la presente vigencia por la contratación escalonada aplicada para la vigencia 2023 con el personal del Fondo.



## NOTA 22.1. BENEFICIOS A EMPLEADOS LARGO PLAZO

DETALLE	2023	2022	VARIACIÓN
Otros Beneficios a Empleados a Largo Plazo	14.143.736	4.057.663	249%
<b>Total Otros Benef. a Empleados a Largo Plazo</b>	<b>14.143.736</b>	<b>4.057.663</b>	<b>249%</b>

Los Beneficios de Empleados a Largo Plazo corresponde a las cesantías retroactivas liquidadas al cierre del periodo 2023 del Señor Álvaro Villalba, empleado de convención colectiva.



## NOTA 27. PATRIMONIO

DETALLE	2023	2022	VARIACIÓN
Capital Fiscal	82.796.988	82.796.988	0%
Resultado de Ejercicios anteriores	1.760.148.310	7.530.733.323	-77%
Excedente o déficit del ejercicio	5.238.010.390	(5.770.585.013)	191%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>7.080.955.688</b>	<b>1.842.945.298</b>	<b>284%</b>

El Patrimonio neto al 31 de diciembre del 2023 es de \$7.080.955.688 y a 31 de diciembre de 2022 es de \$1.842.946.298.

El patrimonio del Fondo Nacional del Cacao refleja los resultados acumulados a lo largo de su existencia y el resultado del presente ejercicio. Este resultado se compone del recaudo de cuota de fomento, rendimientos financieros de la cuenta de ahorro, menos los egresos generados en la presente vigencia. Como resultado, se ha registrado un excedente de \$5.238.010.389,62, destacando el impacto positivo del buen precio del cacao en las finanzas del Fondo.



## Nota 28. INGRESOS

### Nota 28.1. INGRESOS POR RENTAS PARAFISCALES

DETALLE	2023	2022	VARIACIÓN
Rentas parafiscales	22.811.382.194	17.189.426.041	33%
Ingresos no tributarios - Intereses	128.160.593	43.022.609	198%
<b>Total Ingresos por Rentas Parafiscales</b>	<b>22.939.542.787</b>	<b>17.232.448.650</b>	<b>33%</b>

El rubro de Cuota de Fomento ha experimentado un incremento del 33% en la presente vigencia, lo cual se debe en parte al favorable precio del cacao. Este incremento se evidencia al comparar los recursos recaudados por la Cuota de Fomento Cacaotero, que representa el recaudo del 3% de las compañías procesadoras y exportadoras.

Los otros ingresos no tributarios corresponden a los intereses causados contablemente, los cuales fueron reconocidos de las compañías recaudadoras que no pagaron la cuota de fomento oportunamente, en la vigencia 2023 tuvo un incremento del 198%, respecto a la vigencia 2022 por el reconocimiento de los acuerdos de pago.



## NOTA 28.2. OTROS INGRESOS

DETALLE	2023	2022	VARIACIÓN
Financieros	19.127.872	49.874.501	-62%
Ingresos Diversos	44.849.190	67.540.790	-34%
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>63.977.062</b>	<b>117.415.291</b>	<b>-46%</b>

Los otros Ingresos financieros corresponden a los rendimientos generados en la cuenta de ahorros a nombre del Fondo. Presenta una disminución del (62%) por la menor disposición de recursos ya que fueron utilizados durante la vigencia anterior con la utilización del superávit aprobado por Comisión.

Los ingresos diversos corresponden a los reintegros por incapacidades del personal vinculado al Fondo Nacional del Cacao y que fueron reconocidas durante la vigencia, su variación es del (34%), teniendo en cuenta que para la presente vigencia se presentaron un menor número de incapacidades.





## NOTA 29. GASTOS

### NOTA 29. 1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

DETALLE	2023	2022	VARIACIÓN
Sueldos y Salarios	6.092.437.860	6.455.489.136	-6%
Contribuciones Imputadas	90.707.900	98.460.777	-8%
Contribuciones Efectivas	1.589.576.321	1.690.355.043	-6%
Aportes Sobre la Nómina	303.873.500	322.769.400	-6%
Prestaciones Sociales	1.923.938.377	1.996.372.958	-4%
Gastos de Personal Diversos	1.034.687.808	1.197.626.973	-14%
Gastos Generales	6.416.262.612	11.023.027.150	-42%
Impuestos Contribuciones y Tasas	86.305.036	128.771.970	-33%
<b>Total Gastos de Administración y Operación</b>	<b>17.537.789.414</b>	<b>22.912.873.407</b>	<b>-23%</b>

Los Gastos de Administración y Operación representan los gastos administrativos, fiscales y de personal. Se presenta una variación del (23%) por la austeridad aplicada en los gastos como medida preventiva en la presente vigencia por la disminución de la producción, de igual forma por la contratación escalonada aplicada para la vigencia 2023 con el personal del Fondo.



**Los Gastos de Personal Diversos** corresponden a Bienestar social, dotación del personal y rodamiento, necesarios para la realización de las actividades inherentes al desarrollo de los programas del Fondo los cuales presentan una disminución del (14%) respecto a la vigencia 2022, por la austeridad aplicada al gasto en la presente vigencia.

**Los Gastos Generales corresponden a:** Con una disminución del (42%), reflejado en los gastos por mano de obra ocasional experimentaron una notable disminución del (89%) durante la presente vigencia, en comparación con la vigencia 2022. Esta significativa reducción se relaciona directamente con el impacto del incremento de pagos de renovación de cultivos improductivos para los agricultores vinculados al proyecto 201 (Apoyo al productor para el manejo sanitario y mejoramiento de la tecnología del cacao) en la vigencia 2022. Es importante destacar que este proyecto, el cual generó un aumento significativo en los gastos por mano de obra ocasional, no se llevó a cabo durante la vigencia 2023.

**Los Impuestos, contribuciones y tasas,** comprende el gravamen a los movimientos financieros por el uso de las cuentas bancarias del Fondo, los cuales experimentaron una disminución del (33%) por la centralización de pagos a proveedores, el menor pago en la vigencia 2023 del pago de la cuota de fiscalización y auditaje y el impuesto predial de la propiedad donde opera la oficina de la UT de Bucaramanga.



## NOTA 29.2. DETERIORO, DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y PROVISIONES

DETALLE	2023	2022	VARIACIÓN
Edificaciones	10.282.404	12.971.052	-21%
Maquinaria y Equipo	54.930.045	32.897.086	67%
Muebles Enseres y Equipo de Oficina	31.243.995	24.772.650	26%
Equipo de Computación y Comunicación	97.240.800	87.533.585	11%
<b>Total Depreciación de PPyE</b>	<b>193.697.244</b>	<b>158.174.373</b>	<b>22%</b>

El concepto de Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones se refiere a la depreciación de la propiedad, planta y equipo mediante el método de línea recta. Esta depreciación se realiza para reflejar el uso y desgaste sufrido por estos activos durante su participación en las actividades del Fondo Nacional del Cacao.



## NOTA 29.7. OTROS GASTOS

DETALLE	2023	2022	VARIACIÓN
Comisiones Servicios bancarios	27.852.657	38.885.057	-28%
Gastos Diversos servicios financieros y otros gastos diversos	6.170.144	10.516.117	-41%
<b>Total Otros Gastos</b>	<b>34.022.801</b>	<b>49.401.174</b>	<b>-31%</b>

Los Otros Gastos comprenden las comisiones bancarias, la compra de chequeras y otros gastos bancarios. Estos gastos han experimentado una disminución (31%) como resultado del menor número de transacciones financieras, lo cual se debe a la centralización de pagos. Esta disminución refleja un cambio en la gestión financiera que ha impactado positivamente en la reducción de costos operativos.

