

AI – 0192 – 24

Bogotá D.C., 19 de marzo de 2024

Señores

JUNTA DIRECTIVA

FONDO NACIONAL DEL GANADO - FNG

Ciudad

ASUNTO: Opinión del Auditor Interno relacionada con los estados financieros del Fondo Nacional del Ganado (FNG) administrado por FEDEGAN, a 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Informe sobre los Estados Financieros.

He auditado los estados financieros comparativos del FNG administrado por FEDEGAN, que comprenden el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2023 y 2022, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio, y el Estado de Flujos de Efectivo, por los años terminados en esas fechas, así como las notas explicativas que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros

La presentación de dichos estados financieros, y sus correspondientes notas, son responsabilidad de la Administración del FNG, tanto en su preparación como en su correcta presentación; ya que reflejan su gestión de conformidad con las normas para la presentación de estados financieros y revelaciones según el Marco Normativo para Entidades de Gobierno de la Contaduría General de la Nación; tal como se evidencia en la certificación del 18 de marzo de 2024 que acompaña a los estados financieros, la cual está firmada por el Representante Legal y el Subdirector de Finanzas y Adquisiciones.

Responsabilidad del Auditor Interno

Mi examen fue practicado de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia y, en consecuencia, incluyó la obtención de la información necesaria para el fiel cumplimiento de mis funciones, las pruebas de los documentos y registros de contabilidad, así como otros procedimientos de auditoría. Según las mencionadas normas de auditoría, el propósito de la evaluación efectuada es establecer las bases de confiabilidad para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de otros procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros y un análisis del Control Interno contable, luego de llevar a cabo un proceso de observaciones que constan en cincuenta y siete (57) memorandos remitidos a la Dirección Administrativa y Financiera y atendidos en su oportunidad.

OPINIÓN

Los mencionados estados financieros auditados por mí, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad y adjuntos a este informe presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera del FNG al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los resultados, los cambios en el patrimonio y en los flujos de efectivo por los años terminados en esas mismas fechas, de conformidad con las normas de

contabilidad que están incluidas en el Marco Normativo para entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, las cuales fueron aplicadas de manera uniforme con el periodo anterior.

Responsabilidad de la administración en cuanto al Sistema de Control Interno.

La administración es responsable por el cumplimiento de las normas que rigen el sistema de Control Interno y de las decisiones del Órgano Máximo de Dirección; también es responsable por diseñar, implementar y mantener medidas adecuadas de control interno establecidas en el Sistema de Gestión de Calidad y en el Sistema de Administración de Riesgos, el cual fue certificado según la norma ISO 9001:2015 por Bureau Veritas el 22 de octubre de 2020 y se realizó la auditoria de recertificación el 22 de agosto de 2023, de lo cual quedó definida la fecha de inicio del ciclo de recertificación para el 22 de octubre de 2023.

Responsabilidad del Auditor Interno en cuanto al Sistema de Control Interno.

Otra de mis funciones es el seguimiento y evaluación del Sistema de Control Interno del FNG, el cual hace parte integral de esta opinión, y me permitió concluir que son adecuadas las medidas de control, de conservación y custodia de los bienes. Las recomendaciones que surgieron de mi evaluación las presenté durante la vigencia 2023 al Representante Legal de FEDEGAN, como administrador del FNG, de acuerdo con el Contrato de Administración 20190001 suscrito con el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural; y las observadas en el último trimestre del año las presenté mediante la comunicación AI-0191-24 del 19 de marzo del presente año.

Informe sobre requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mi auditoría expreso lo siguiente:

1. Conceptúo que la contabilidad se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable, y que las operaciones registradas en los libros contables se ajustan a las normas que lo regulan y a las decisiones del órgano máximo de dirección.
2. Los actos del administrador se ajustan a lo establecido en la Ley 89 de 1993, Ley 395 de 1997 y el decreto 1071 de 2015, así como también a las disposiciones de la Junta Directiva.
3. Los libros de actas se llevan y conservan debidamente, sin embargo, en la carpeta del archivo central no se pudieron verificar las actas firmadas del segundo semestre del 2023.
4. Los comprobantes de las cuentas y la correspondencia se llevan y conservan debidamente de forma digital en el aplicativos TNS y en el Workplace, respectivamente.
5. La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los empleados del FNG y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. El FNG no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.
6. Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión del cuarto trimestre de 2023, preparado por la administración, el cual fue presentado al Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural según la comunicación SG-205-24 del 13 de marzo de 2024, y refleja

la información presupuestal definitiva ejecutada en la vigencia 2023 junto con la información financiera definitiva entregada a la Auditoría el 13 de marzo de 2024.

En el transcurso del año 2023 presenté a la administración los informes con los resultados de las pruebas de auditoría desarrolladas de acuerdo con el Plan de Auditoría presentado según comunicación AI-0432-23 que había sido aprobado en su oportunidad por la Junta Directiva del FNG.

Cordialmente,



LUIS ALONSO COLMENARES RODRIGUEZ
Auditor Interno - FNG
Contador Público T.P. 30651-T

FONDO NACIONAL DEL GANADO ADMINISTRADO POR FEDEGAN

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023-2022

**FONDO NACIONAL DEL GANADO ADMINISTRADO POR FEDEGAN
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

REVELACIONES

1. ENTE CONTABLE Y OBJETO SOCIAL

El Fondo Nacional del Ganado es una cuenta especial que administra el recaudo y operación de la Cuota de Fomento Ganadero y Lechero, creado por la Ley 89 de 1993, en el marco de la Ley 101 del 23 de marzo de 1993, reglamentada por el Decreto Único Reglamentario 1071 de 2015.

La Cuota de Fomento Ganadero y Lechero, establecida por la Ley 89 del 10 de marzo de 1993, se causará y recaudará a partir del perfeccionamiento del contrato que se suscriba para su administración entre el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural y la Federación Colombiana de Ganaderos – FEDEGAN, contrato que fue suscrito el 4 de enero de 2019 y cuyo término de vigencia es de diez (10) años.

La Cuota de Fomento Ganadero y Lechero es una contribución parafiscal, aportada por los ganaderos colombianos para el fomento de la ganadería colombiana. Esta contribución la deben pagar las personas naturales y jurídicas que produzcan carne y/o leche en el territorio nacional. El valor de la cuota es del 0.75% sobre el precio del litro de leche vendida por el productor, y del 75% de un salario diario mínimo legal vigente por cabeza de ganado al momento de su sacrificio.

El recaudo, administración e inversión de la Cuota de Fomento Ganadero y Lechero está a cargo de FEDEGAN – FONDO NACIONAL DEL GANADO, de acuerdo con los lineamientos dados por Junta Directiva que es el Órgano Máximo de Dirección y está presidido por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Marco Técnico Normativo

El Fondo Nacional del Ganado prepara sus estados financieros de acuerdo con el marco normativo definido por la Contaduría General de la Nación (CGN), mediante la Resolución 425 de 2019, que incorpora al régimen de contabilidad pública el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, de las entidades de gobierno, a la cual por decisión administrativa pertenece el FNG.

El Fondo Nacional del Ganado aplica la Resolución 620 de 2015, emitida por la CGN como Catálogo General de Cuentas contables para entidades de gobierno.

1. Bases de medición: La base de medición aplicable a los activos y los pasivos es al costo, en caso de ser necesario serán medidos a valor razonable y a costo amortizado.
2. Unidad de medida: La unidad de medida para la presentación de los estados financieros del Fondo Nacional del Ganado es el peso colombiano.
3. El estado de situación financiera clasifica los activos en corrientes cuando se pueda disponer de ellos en un término no superior a un año y no corrientes para aquellos que su realización sea superior a un año.
4. El FNG clasifica el pasivo en corriente cuando este se liquide en un término inferior a un año y el no corriente cuando su liquidación se realice en un plazo superior a un año.
5. Reconocimiento de los ingresos. En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por el FNG a través de la aplicación de la Ley 89/93, que establece la contribución

del aporte parafiscal de la Cuota de Fomento Ganadero y Lechero y cuando ha surgido un incremento en los activos o un decremento en el pasivo, además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad. De igual manera el FNG reconocerá en el estado de resultados como otros ingresos: rendimientos financieros, dividendos y participaciones, los sobrantes de los recursos no ejecutados por las OEGA, incapacidades, el rendimiento efectivo de las inversiones, la medición posterior de las acciones, reintegro de costos y gastos entre otros.


6. Reconocimiento de los gastos. Se reconocerá como gasto los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio relacionados con la salida o la disminución del valor de los activos, o con el incremento de los pasivos, cuando el gasto pueda medirse con fiabilidad.

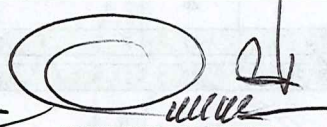
Los gastos se presentan en el Estado de Resultados clasificados de acuerdo con los programas y proyectos que ejecute el FNG durante la respectiva vigencia y adicionalmente se reconocen como gastos de vigencias anteriores todos aquellos servicios prestados o bienes adquiridos durante la vigencia anterior pero que no fueron facturados al cierre de esta, por lo cual se registrarán en el año en curso.




FONDO NACIONAL DEL GANADO
ADMINISTRADO POR FEDEGAN NIT 860008068-7
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023-2022
EN PESOS COLOMBIANOS

		2023	2022
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE	NOTA		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	\$ 25,119,336,958	\$ 22,564,452,573
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 25,119,336,958	\$ 22,564,452,573
ACTIVO NO CORRIENTE			
INVERSIONES	2	\$ 38,002,919,215	\$ 39,215,983,548
DEUDORES	3	\$ 7,205,140,553	\$ 8,801,974,791
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	4	\$ 2,493,550,391	\$ 3,942,622,887
OTROS ACTIVOS	5	\$ 1,065,410,918	\$ 788,462,291
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 48,767,021,076	\$ 52,749,043,516
TOTAL ACTIVO		\$ 73,886,358,034	\$ 75,313,496,089
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS CONTRA (CR)	6	\$ 44,091,562,234	\$ 7,387,911,365
		\$ 44,091,562,234	\$ 7,387,911,365
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR	7	\$ 4,863,293,145	\$ 8,848,321,765
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	8	\$ 2,764,695,624	\$ 2,286,109,870
OTROS PASIVOS	9	\$ 5,170,616	\$ 406,320,480
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 7,633,159,385	\$ 11,540,752,115
PASIVO NO CORRIENTE			
PRESTAMOS POR PAGAR - ARRENDAMIENTO	10	\$ 2,574,393,911	\$ 3,817,493,183
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ 2,574,393,911	\$ 3,817,493,183
TOTAL PASIVO		\$ 10,207,553,295	\$ 15,358,245,298
PATRIMONIO			
CAPITAL		\$ 74,427,277,050	\$ 74,427,277,050
RESULTADOS EJERCICIO ANTERIORES	11	-\$ 14,472,026,258	-\$ 5,720,516,294
RESULTADO DEL EJERCICIO		\$ 3,723,553,947	-\$ 8,751,509,965
TOTAL PATRIMONIO		\$ 63,678,804,739	\$ 59,955,250,792
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 73,886,358,034	\$ 75,313,496,089
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS CONTRA (CR)	12	\$ 17,437,894,494	\$ 17,525,681,051
		\$ 17,437,894,494	\$ 17,525,681,051


JAIME RAFAEL DAZA ALMENDRALES
 Representante Legal FNG


OSCAR QUIROGA JIMENEZ
 Subdirector Finanzas y Adquisiciones
 TP. 77733 -T


LUIS ALONSO COLMENARES RODRIGUEZ
 Auditor interno
 TP. 30651-T

FONDO NACIONAL DEL GANADO ADMINISTRADO POR FEDEGAN NIT 860008068-7 ESTADO DE RESULTADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023-2022 EN PESOS COLOMBIANOS			
	NOTA	2023	2022
INGRESOS OPERACIONALES		\$ 141,034,826,113	\$ 118,527,554,237
Ingresos Cuota de Fomento Ganadero y Lechero		\$ 137,266,641,452	\$ 117,334,608,551
Intereses de mora extemporáneos	13	\$ 2,847,771,099	\$ 441,076,113
Recuperación cartera vigencias anteriores		\$ 920,413,562	\$ 751,869,573
GASTOS FNG		\$ 35,572,275,172	\$ 30,591,615,512
Cuota de administración 5%	14	\$ 6,562,463,138	\$ 5,617,770,120
Transferencia FEP (Ley 395/97)	15	\$ 22,112,597,091	\$ 18,829,756,670
Cuota de Fiscalización y Auditaje	16	\$ 243,234,501	\$ 241,619,898
FUNCIONAMIENTO		\$ 5,277,735,926	\$ 4,785,604,357
Servicios personales	17	\$ 3,978,728,620	\$ 3,517,777,385
Gastos generales	18	\$ 1,299,007,306	\$ 1,267,826,972
AUDITORIA INTERNA		\$ 1,376,244,516	\$ 1,116,864,466
Gastos de personal	19	\$ 1,317,532,955	\$ 1,076,579,319
Gastos generales	20	\$ 58,711,561	\$ 40,285,147
GASTOS DE INVERSIÓN		\$ 94,903,972,096	\$ 87,717,085,744
SERVICIOS PERSONALES INVERSION		\$ 54,894,254,374	\$ 47,742,976,218
Salud Animal		\$ 48,027,946,115	\$ 41,602,278,971
Administración y supervisión del recaudo		\$ 2,694,810,272	\$ 2,370,768,576
Fomento al consumo		\$ 748,538,965	\$ 702,551,276
Ganadería Sostenible	21	\$ 1,525,896,814	\$ 1,268,807,378
Cadenas productivas		\$ 1,083,266,909	\$ 997,734,833
Promoción y divulgación		\$ 266,036,095	\$ 281,377,565
Planeación y Estudios Economicos		\$ 547,759,203	\$ 519,457,618
GASTOS GENERALES INVERSION		\$ 40,009,717,722	\$ 39,974,109,526
Salud Animal		\$ 29,128,882,469	\$ 27,389,087,407
Administración y supervisión del recaudo		\$ 462,967,816	\$ 393,735,044
Fomento al Consumo		\$ 7,436,067,730	\$ 7,967,322,280
Ganadería Sostenible	22	\$ 1,414,065,035	\$ 1,416,372,800
Cadenas productivas		\$ 361,458,966	\$ 342,098,988
Promoción y divulgación		\$ 1,165,012,373	\$ 2,423,152,996
Planeación y Estudios Economicos		\$ 41,263,333	\$ 42,340,012
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (CARTERA)	23	\$ 1,804,670,432	\$ 1,439,856,772
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL		\$ 8,753,908,413	-\$ 1,221,003,790
DETERIORO, DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIONES		\$ 8,501,312,580	\$ 5,505,120,245
Deterioro cuentas por cobrar		\$ 5,178,811,077	\$ 3,466,087,720
Depreciaciones	24	\$ 1,483,762,051	\$ 1,191,805,270
Amortizaciones		\$ 439,849,919	\$ 345,380,953
Deterioro de inversiones		\$ 1,398,889,533	\$ 501,846,302
EXCEDENTE O DEFICIT DESPUES DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		\$ 252,595,833	-\$ 6,726,124,035
OTROS INGRESOS		\$ 4,830,052,138	\$ 3,097,787,937
Financieros	25	\$ 1,424,840,133	\$ 514,091,714
Ingresos diversos		\$ 3,405,212,005	\$ 2,583,696,222
OTROS GASTOS		\$ 820,077,860	\$ 565,115,733
Gastos Financieros	26	\$ 502,866,075	\$ 441,515,067
Diversos		\$ 317,211,785	\$ 123,600,666
GASTOS VIGENCIAS ANTERIORES - RESERVAS	27	\$ 539,016,164	\$ 4,558,058,132
EXCEDENTE O DEFICIT A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	28	\$ 3,723,553,947	-\$ 8,751,509,964

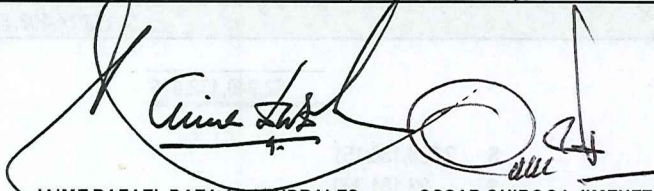
Jaime Rafael Daza Almendrales
JAIME RAFAEL DAZA ALMENDRALES
 Representante Legal FNG

Oscar Quiroga Jimenez
OSCAR QUIROGA JIMENEZ
 Subdirector Finanzas y Adquisiciones
 TP. 77733 -T

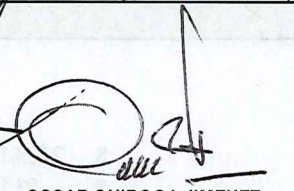
Luis Alonso Colmenares Rodriguez
LUIS ALONSO COLMENARES RODRIGUEZ
 Auditor interno
 TP. 30651-T

FONDO NACIONAL DEL GANADO
ADMINISTRADO POR FEDEGAN - NIT 860.008.068-7
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
 Expresado en pesos

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	INCREMENTO CAPITAL SOCIAL	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	\$ 74,427,277,050	\$ -	-\$ 14,472,026,258	\$ -	\$ 59,955,250,792
RESULTADO EJERCICIO 2023	\$ -	\$ -	-	\$ 3,723,553,947	\$ 3,723,553,947
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	\$ 74,427,277,050	\$ -	-\$ 14,472,026,258	\$ 3,723,553,947	\$ 63,678,804,739



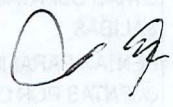
JAIME RAFAEL DAZA ALMENDRALES
Representante Legal FNG






OSCAR QUIROGA JIMENEZ
Subdirector Finanzas y Adquisiciones
TP. 77733 -T



LUIS ALONSO COLMENARES RODRIGUEZ
Auditor interno
TP. 30651 -T

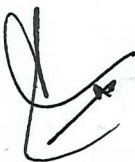
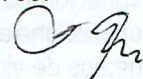


FONDO NACIONAL DEL GANADO	
NIT. 860.008.068-7	
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	
Expresado en pesos	
METODO INDIRECTO	
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	\$ 3,723,553,947
DETERIORO DE INVERSIONES	\$ 1,213,064,333
DEPRECIACION	\$ 1,427,891,106
AMORTIZACIONES	\$ 439,849,919
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	\$ 4,270,048,892
RESULTADOS AJUSTADO	\$ 11,074,408,197
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$2,940,132,615
ENTRADAS	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 2,028,188,151
MUEBLES- ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 23,181,390
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 478,585,753
TRANSFERENCIAS POR PAGAR	\$ 367,217,846
DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 11,902,911
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 31,056,564
SALIDAS	-\$ 10,216,557,155
RENTAS PARAFISCALES	\$ 4,266,283,664
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	\$ 435,119,141
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 2,000,000
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 618,881,885
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 97,916,660
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 4,348,707,860
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 46,498,080
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	\$ 401,149,864
EFFECTIVO NETO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-\$ 7,276,424,540
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	\$
SALIDAS	-\$ 1,243,099,272
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	\$ 1,243,099,272
EFFECTIVO NETO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-\$ 1,243,099,272
FLUJO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 2,554,884,385
SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE	\$ 22,564,452,573
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE	\$ 25,119,336,958
 JAIME RAFAEL DAZA ALMENDRALES Representante Legal FNG	
 OSCAR QUIROGA JIMENEZ Subdirector Finanzas y Adquisiciones TP. 77733-T	
 LUIS ALONSO COLMENARES RODRIGUEZ Auditor interno TP. 3065-T	

VARIACIONES EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

FONDO NACIONAL DEL GANADO ADMINISTRADO POR FEDEGAN - NIT 860.008.068-7 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2023-2022 EN PESOS COLOMBIANOS						
	2023	% PART	2022	% PART	VARIACIONES	
					VALOR	% PART
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 25,119,336,958	34.00%	\$ 22,564,452,573	29.96%	\$ 2,554,884,385	11.32%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 25,119,336,958	34.00%	\$ 22,564,452,573	29.96%	\$ 2,554,884,385	11.32%
ACTIVO NO CORRIENTE						
INVERSIONES	\$ 38,002,919,215	51.43%	\$ 39,215,983,548	52.07%	-\$ 1,213,064,333	-3.09%
DEUDORES	\$ 7,205,140,553	9.75%	\$ 8,801,974,791	11.69%	-\$ 1,596,834,238	-18.14%
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 2,493,550,391	3.37%	\$ 3,942,622,887	5.23%	-\$ 1,449,072,496	-36.75%
OTROS ACTIVOS	\$ 1,065,410,918	1.44%	\$ 788,462,291	1.05%	\$ 276,948,627	35.13%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 48,767,021,076	66.00%	\$ 52,749,043,516	70.04%	-\$ 3,982,022,440	-7.55%
TOTAL ACTIVO	\$ 73,886,358,034	100.00%	\$ 75,313,496,089	100.00%	-\$ 1,427,138,055	-1.89%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS						
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (CR)	\$ 44,091,562,234	0.00%	\$ 7,387,911,365	0.00%	\$ 36,703,650,869	496.81%
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
CUENTAS POR PAGAR	\$ 4,863,293,145	47.64%	\$ 8,848,321,765	57.61%	-\$ 3,985,028,620	-45.04%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 2,764,695,624	27.08%	\$ 2,286,109,870	14.89%	\$ 478,585,753	20.93%
OTROS PASIVOS	\$ 5,170,616	0.05%	\$ 406,320,480	2.65%	-\$ 401,149,864	-98.73%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 7,633,159,385	74.78%	\$ 11,540,752,115	75.14%	-\$ 3,907,592,730	-33.86%
PASIVO NO CORRIENTE						
PRESTAMOS POR PAGAR - ARRENDAMIENTO	\$ 2,574,393,911	25.22%	\$ 3,817,493,183	24.86%	-\$ 1,243,099,272	-32.56%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$ 2,574,393,911	25.22%	\$ 3,817,493,183	24.86%	-\$ 1,243,099,272	-32.56%
TOTAL PASIVO	\$ 10,207,553,295	100.00%	\$ 15,358,245,298	100.00%	-\$ 5,150,692,002	-33.54%
PATRIMONIO						
CAPITAL	\$ 74,427,277,050	116.88%	\$ 74,427,277,050	124.14%	\$ -	0.00%
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	-\$ 14,472,026,258	-22.73%	-\$ 5,720,516,294	-9.54%	-\$ 8,751,509,965	152.98%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	\$ 3,723,553,947	5.85%	-\$ 8,751,509,965	-14.60%	\$ 12,475,063,912	-142.55%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 63,678,804,739	100.00%	\$ 59,955,250,793	100.00%	\$ 3,723,553,946	6.21%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 73,886,358,034		\$ 75,313,496,090		-\$ 1,427,138,056	-1.89%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS						
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (CR)	\$ 17,437,894,494	0.00%	\$ 17,525,681,051	0.00%	-\$ 87,786,557	-0.50%

- **Inversiones:** Presenta una disminución de 1.213.064.333 COP, la cual está representada por el comportamiento de las inversiones que tiene el FNG en otras entidades principalmente en FRIGOSINU SA y Frigoríficos Ganaderos de Colombia S.A.– FRIOGAN S.A en Reorganización y adicionalmente por el deterioro de los aportes que el FNG tiene en COOLECSA.
- **Deudores:** Representa una disminución en la cartera de la Cuota de Fomento Ganadero y Lechero.
- **Propiedad planta y equipo:** Corresponde al reconocimiento, del contrato de arrendamiento financiero para el alquiler de equipos de cómputo.
- **Cuentas de pagar:** Esta disminución del -45.04% corresponde a que en la vigencia 2022 los servicios prestados para el segundo ciclo de vacunación quedaron pendientes por pagar a 31 de diciembre y en el año 2023 estos servicios fueron pagados durante el mismo año.
- **Préstamos por pagar:** La disminución corresponde a la amortización de los pagos a capital que se han realizado por concepto del contrato de arrendamiento de los equipos de cómputo No. 793.

VARIACIONES EN EL ESTADO DE RESULTADOS

FONDO NACIONAL DEL GANADO						
ADMINISTRADO POR FEDEGAN - NIT 860.008.068-7						
ESTADO DE RESULTADOS						
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023-2022						
EN PESOS COLOMBIANOS						
	2023	% PART	2022	% PART	VARIACION	%
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 141,034,826,113	100.00%	\$ 118,527,554,237	100.00%	\$ 22,507,271,876	18.99%
GASTOS FNG	\$ 35,572,275,172	25.22%	\$ 30,591,615,512	25.81%	\$ 4,980,659,661	16.28%
CUOTA DE ADMINISTRACION 5%	\$ 6,562,463,138	4.65%	\$ 5,617,770,120	4.74%	\$ 944,693,018	16.82%
FUNCIONAMIENTO	\$ 5,277,735,926	3.74%	\$ 4,785,604,357	4.04%	\$ 492,131,569	10.28%
SERVICIOS PERSONALES	\$ 3,978,728,620	2.82%	\$ 3,517,777,385	2.97%	\$ 460,951,235	13.10%
GASTOS GENERALES DE FUNCIONAMIENTO	\$ 1,299,007,306	0.92%	\$ 1,267,826,972	1.07%	\$ 31,180,334	2.46%
AUDITORIA INTERNA	\$ 1,376,244,516	0.98%	\$ 1,116,864,466	0.94%	\$ 259,380,050	23.22%
TRANSFERENCIAS	\$ 22,112,597,091	15.68%	\$ 18,829,756,670	15.89%	\$ 3,282,840,421	17.43%
CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	\$ 243,234,501	0.17%	\$ 241,619,898	0.20%	\$ 1,614,603	0.67%
GASTOS DE INVERSIÓN	\$ 94,903,972,096	67.29%	\$ 87,717,085,744	73.97%	\$ 7,186,886,352	8.19%
SERVICIOS PERSONALES INVERSION	\$ 54,894,254,374	38.92%	\$ 47,742,976,218	40.28%	\$ 7,151,278,156	14.98%
GASTOS GENERALES INVERSION	\$ 40,009,717,722	28.37%	\$ 39,974,109,526	33.69%	\$ 35,608,196	0.09%
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (CARTERA CFGL)	\$ 1,804,670,432	1.28%	\$ 1,439,856,772	1.21%	\$ 364,813,660	25.34%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	\$ 8,753,908,413	6.21%	-\$ 1,221,003,790	-1.03%	\$ 9,974,912,203	-816.94%
DETERIORO, DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIONES	\$ 8,501,312,580	6.03%	\$ 5,505,120,245	4.22%	\$ 2,996,192,335	54.43%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL DESPUES DE DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	\$ 252,595,833	0.18%	-\$ 6,726,124,035	-5.67%	\$ 6,978,719,868	-103.76%
OTROS INGRESOS	\$ 4,830,052,138	3.42%	\$ 3,097,787,937	2.61%	\$ 1,732,264,201	55.92%
OTROS GASTOS	\$ 820,077,860	0.58%	\$ 565,115,733	0.48%	\$ 254,962,126	45.12%
GASTOS VIGENCIAS ANTERIORES - RESERVAS	\$ 539,016,164	0.38%	\$ 4,558,058,132	3.85%	-\$ 4,019,041,969	-88.17%
EXCEDENTE O DEFICIT NETO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	\$ 3,723,553,947	2.64%	-\$ 8,751,509,965	-7.38%	\$ 12,475,063,911	-142.55%

Otros ingresos: El crecimiento en este grupo de cuentas está representado por los rendimientos financieros tanto en las cuentas bancarias como en los CDT, mayor valor en dividendos, indexación del acuerdo de reorganización de FRIOGAN, reintegro de costos y gastos, sobrantes de ejecución de recursos de las OEGA, ingresos por contratos e indemnizaciones entre otros.

- **Gastos vigencias anteriores- Reservas:** Presenta una disminución del 88.17% con respecto al año inmediatamente anterior, esto se genera debido a que los servicios prestados en el 2022 fueron facturados por los proveedores durante la misma vigencia.
- **Transferencias:** Corresponde a los recursos que son transferidos al FEP de acuerdo con la ley y refleja un incremento que está relacionado directamente con el aumento en el recaudo de la CFGL.
- **Deterioro, depreciaciones y amortizaciones:** Con respecto al deterioro se presenta un aumento por la actualización del valor patrimonial en las inversiones (Frigosinu S.A, Friogan SA En reorganización, Ceagrodex del Huila SA, Fondo Ganadero del Tolima S.A En liquidación Judicial, Cofema SA- CIA y el deterioro del 100% de los aportes en Coolecsa), el incremento en la depreciación por el contrato 793 del arrendamiento de los equipos de cómputo y el deterioro de los intereses de mora generados en el pago extemporáneo de la CFGL.
- **Excedente o déficit Neto:** Es importante destacar que el resultado del ejercicio de 2023 muestra una variación positiva de 12.475.063.911 COP, la cual está conformada por el incremento en los ingresos operacionales por concepto de CFGL, incremento en otros ingresos y finalmente la disminución de los gastos de vigencias anteriores que corresponde al registro contable de gastos de 2021 en el año 2022 afectando el resultado del ejercicio.

REVELACIONES DE CARÁCTER ESPECÍFICO
Nota 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo que posee el Fondo Nacional del Ganado, son aquellos recursos que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir los compromisos de pago a corto plazo y se han derivado del recaudo la Cuota de Fomento Ganadero y Lechero según lo establecido en la Ley 89 de 1993, también forman parte de estos recursos los intereses de mora en el pago extemporáneo de la Cuota de Fomento, los rendimientos financieros, pago de dividendos y participaciones, incapacidades, sobrantes de los programas de inversión, indemnizaciones DMC, entre otros.

Igualmente, hacen parte del efectivo los recursos recibidos por el FNG para la ejecución de proyectos y convenios.

A 31 de diciembre de 2023, el efectivo y equivalentes al efectivo del FNG están conformados por:

- El saldo en las cuentas de ahorros en Bancolombia, Banco de Bogotá, Davivienda, Banco Agrario, Banco GNB Sudameris y Banco BBVA, incluidas las cuentas que se utilizan para el manejo de los convenios y contratos con terceros.
- El saldo en el Fondo de inversión FIC y,
- Los certificados de depósito a término CDT.

Al cierre del ejercicio contable 2023, el saldo de las cajas menores asciende a la suma de 15.075.551 COP, la solicitud de cancelación de estas cajas se envió al banco el 13 de diciembre de 2023, sin embargo, el banco no procedió con el trámite correspondiente.

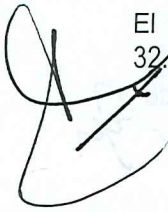
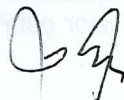
A continuación, se presenta el detalle de los CDT constituidos por el FNG a 31 de diciembre de 2023 incluyendo los rendimientos financieros así:

TABLA 1. CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO – CDT

ENTIDAD BANCARIA	PLAZO	FECHA DE CONSTITUCIÓN	FECHA DE VENCIMIENTO	TASA DE INTERESES EFECTIVA	VALOR DE CONSTITUCIÓN	INTERESES CAUSADOS A 31 DE DICIEMBRE
BANCO BBVA	180 DIAS	16/11/2023	16/05/2024	14.05 E. A	\$ 3.692.576.358	\$ 61.326.021
BANCO SERFINANZA	180 DIAS	17/10/2023	17/04/2024	14.50 E. A	\$ 3.217.329.503	\$ 91.397.384
BANCO SERFINANZA	181 DIAS	25/09/2023	26/03/2024	14.50 E. A	\$ 3.639.474.179	\$ 134.573.698
BANCO SERFINANZA	180 DIAS	18/09/2023	18/03/2024	14.50 E.A	\$ 3.615.345.879	\$ 143.504.457
TOTALES					\$ 14.164.725.919	\$ 430.801.560

Los rendimientos financieros de los CDT se han registrado de acuerdo con la liquidación informada por cada una de las entidades financieras y se han reconocido como un mayor valor de la inversión y a su vez como un ingreso del periodo. El valor acumulado al cierre de la vigencia 2023 por concepto de rendimientos financieros es la suma de 1.868.312.114 COP de los cuales se encuentra pendiente de cobro 430.801.560 COP.

El valor acumulado de las partidas conciliatorias a 31 de diciembre de 2023 ascienden a la suma de 32.904.556 COP, reconocidos como un pasivo denominado Partidas Conciliatorias, de las cuales la suma de

7.896.728 COP , corresponde a partidas sin identificar que fueron recibidas de la administración de la Cuenta Nacional de Carne y Leche, y que después de realizar gestión sobre estas no ha sido posible identificar el beneficiario de la consignación, el restante que equivale a 25.007.827 COP, corresponde a consignaciones recibidas por el FNG a las cuales se les sigue haciendo gestión.

El efectivo y equivalente presenta una variación importante con respecto al año anterior de 2.554.884.385 COP.

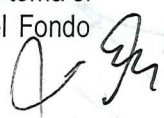
En la siguiente tabla se presenta el detalle del efectivo y equivalentes en efectivo:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
CAJAS MENORES	\$ 15.075.551	\$ -
DÉPOSITO EN ENTIDADES FINANCIERAS		
BANCOLOMBIA 6028	\$ 24.550.730	\$ 4.117.907
BANCOLOMBIA 4489	\$ 44.236.954	\$ 21.872.980
BANCO AGRARIO 2519	\$ 487.058.978	\$ 442.424.916
BANCO AGRARIO 2624	\$ 407.324.715	\$ 358.829.254
DAVIVIENDA 6461	\$ 62.987.342	\$ 618.091.034
DAVIVIENDA 0476	\$ 210.852.966	\$ 1.141.303.126
BANCO BOGOTÁ 5667	\$ 401.654.490	\$ 155.637.862
BANCO BOGOTÁ 5659	\$ 920.496.076	\$ 444.762.724
DAVIVIENDA 5709	\$ 203.200.448	\$ 96.271.107
BANCO DE BOGOTÁ 411280	\$ 197.383.064	\$ 1.613.984.508
BANCO GNB SUDAMERIS 1160	\$ 7.518.335.543	\$ 4.565.483.477
BANCO BBVA 5563	\$ 1.859.724	\$ 1.505.363
BANCO DE BOGOTÁ 7114	\$ -	\$ 71.364.001
BANCO DE BOGOTÁ 7122 FAO	\$ -	\$ 564.574.963
BANCO DE BOGOTÁ 0607 CONVENIO GIZ-GOPA	\$ -	\$ 36.745
BANCO DE BOGOTA 9546	\$ 27.744.293	\$ 275.918.971
TOTAL ENTIDADES BANCARIAS	\$ 10.507.685.325	\$ 10.376.178.939
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS -CDT	\$ 14.596.576.083	\$ 12.188.273.635
ENCARGO FIDUCIARIO	\$ 1.048.603	\$ 216.264.434
CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO CDT	\$ 14.595.527.479	\$ 11.972.009.201
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 25.119.336.958	\$ 22.564.452.573

Nota 2. INVERSIONES

Las inversiones del FNG corresponden a las recibidas por concepto de los remanentes del FNG-L por adjudicación, entregadas por el liquidador al Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural – MADR y, posteriormente recibidas por FEDEGAN como administrador del FNG bajo el contrato No.20190001 suscrito con el MADR el pasado 4 de enero de 2019.

El FNG con el fin de mantener actualizadas las inversiones en libros utiliza la siguiente metodología: toma el valor patrimonial certificado por cada entidad y se compara con el valor registrado en libros del Fondo



Nacional del Ganado, cuando la inversión presenta un incremento se reconoce como un ingreso en el periodo y a su vez se incrementa el valor en el activo inversiones, en caso contrario cuando la inversión presenta un menor valor en el certificado recibido, se registra un gasto en el resultado del periodo y un deterioro en el activo.

Para el cierre de la vigencia 2023, se registró deterioro a la inversión de Coolecsa teniendo en cuenta que se ha logrado tener información con dicha entidad y conocer estado real de los aportes que el FNG tiene en esa entidad, el valor registrado como deterioro es la suma de 212.969.634 COP. Adicionalmente y dada la situación anterior el FONDO NACIONAL DEL GANADO ha solicitado al representante legal de Coolecsa la devolución de los aportes.

El comportamiento de las inversiones que tiene acumulado a 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

ACCIONES ORDINARIAS:

- ❖ **FRIGOSINU S.A.:** Presentó una disminución por acción de 1.67 COP con respecto al año 2021 de acuerdo con la certificación emitida el 16 de marzo de 2023, generando un deterioro de la inversión por valor de 230.876.949 COP valor que fue reconocido como un gasto en el periodo actual.

TABLA 3. FRIGOSINU S.A.

INVERSIONES	2023	2022	VARIACION
FRIGOSINU S. A	\$ 3.471.449.214	\$ 3.702.326.163	-\$ 230.876.949

- ❖ **CEAGRODEX DEL HUILA S.A.:** La variación por acción fue 97.36 COP con respecto al año 2021, presentando una disminución por valor de 35.008.320 COP generando un gasto en el resultado de la vigencia actual.

TABLA 4. CEAGRODEX DEL HUILA SA.

INVERSIONES	2023	2022	VARIACION
CEAGRODEX DEL HUILA S.A.	\$ 1.501.823.100	\$ 1.536.831.420	-\$ 35.008.320

- ❖ **FRIOGAN S.A "EN REORGANIZACION":** Presentó una disminución por acción de 17.55 COP, el generando una disminución en la inversión por valor de 888.439.010 COP, valor que fue reconocido como un gasto en el resultado del periodo.

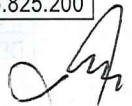
TABLA 5. FRIOGAN SA.

INVERSIONES	2023	2022	VARIACION
FRIOGAN S.A EN REORGANIZACION	\$ 29.051.193.480	\$ 29.939.632.490	-\$ 888.439.010

- ❖ **FRIGORIFICO JONGOVITO SA** La variación por acción fue 473.44 COP con respecto al año 2021, es decir presentó un incremento por valor de 185.825.200 COP generando un ingreso en el resultado vigencia actual.

TABLA 6. FRIGORIFICO JONGOVITO

INVERSIONES	2023	2022	VARIACION
FRIGORIFICO JONGOVITO	\$ 2.772.733.825	\$ 2.586.908.625	\$ 185.825.200

- ❖ **FONDO GANADERO DEL TOLIMA SA EN LIQUIDACION JUDICIAL:** Presentó una disminución por acción de 1.15 COP con respecto al año 2021, es lo que generó una disminución por valor de 20.517.248 COP generando un gasto en el periodo.

TABLA 7. FONDO GANADERO DEL TOLIMA S.A.

INVERSIONES	2023	2022	VARIACION
FONDO GANADERO DEL TOLIMA S.A	\$ 228.854.543	\$ 249.371.791	-\$ 20.517.248

- ❖ **COFEMA S.A-CIA.:** Presento una disminución por acción por valor de 108.40 COP con respecto al año 2021, es lo que generó una disminución por valor de 11.078.372 COP generando un gasto en el periodo.

TABLA 8. COFEMA S.A

INVERSIONES	2023	2022	VARIACION
COFEMA S.A-CIA.	\$ 976.865.053	\$ 987.943.425	-\$ 11.078.372

A continuación, se presenta el detalle de cada una de las inversiones que posee el FNG así:

TABLA 9. ACCIONES ORDINARIAS

CONCEPTO	FRIGOSINU SA	CEAGRODEX	FRIOGAN S.A "EN REORGANIZACION"	FRIGORIFICO JONGOVITO SA	FONDO GANADERO DEL TOLIMA SA EN LIQUIDACION	COFEMA SA
VALOR NOMINAL ACCIÓN	\$ 10	\$ 1.000,00	\$ 763,48	\$ 1.000,00	\$ 10,00	\$ 1.000,00
NÚMERO DE ACCIONES	138.249.670	359.576	50.612.520	392.500	2.020.309	102.199
% DE PARTICIPACIÓN	45,90%	11,05%	21,73%	47,35%	0,533%	8,030%
VALOR EN LIBROS FNG A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	\$ 3.702.326.163	\$ 1.536.831.420	\$ 29.939.632.490	\$ 2.586.908.625	\$ 249.371.791	\$ 987.943.425
VALOR POR ACCIÓN 31 DE DICIEMBRE 2022	25,11	\$ 4.176,65	\$ 573,99	\$ 7.064,29	\$ 113,277	\$ 9.558,46
VALOR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL A 31 DE DICIEMBRE 2022	\$ 3.471.449.214	\$ 1.501.823.100	\$ 29.051.193.480	\$ 2.772.733.825	\$ 228.854.543	\$ 976.865.054
UTILIDAD O PÉRDIDA DE INVERSIÓN	-\$ 230.876.949	-\$ 35.008.320	-\$ 888.439.010	\$ 185.825.200	-\$ 20.517.248	-\$ 11.078.372

COOPERATIVAS:

- ❖ **COOLECSA:** Al finalizar el año, los aportes que el FNG tiene en la Cooperativa de productores de Leche y Carne de las Sabanas -COOLECSA, no presentaron variación. El FNG ha venido solicitando la información financiera actualizada al representante legal de la Cooperativa sin obtener resultados positivos. Por lo anterior en el cuarto trimestre se reconoció el deterioro de los aportes por valor de \$212.969.634.

TABLA 10. COOLECSA

INVERSIONES	2023	2022	VARIACION
COOLECSA-COOP.DE PROD.SABANAS	\$ 212.969.634	\$ 212.969.634	\$ -
DETERIORO DE INVERSION	-\$ 212.969.634		-\$ 212.969.634

Las inversiones presentan una disminución por valor de 1.213.064.333 COP comparado con el cierre a 31 de diciembre de 2023, valores que están representados por la disminución del valor patrimonial en las acciones que tiene el FNG en las diferentes entidades.

TABLA 11. INVERSIONES	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
ACCIONES ORDINARIAS		
FRIGOSINU S.A	\$ 3.471.449.214	\$ 3.702.326.163
FRIGORIFICO JONGOVITO	\$ 2.772.733.825	\$ 2.586.908.625
FONDO GANADERO DEL TOLIMA S.A	\$ 228.854.543	\$ 249.371.791
CEAGRODEX DEL HUILA S.A.	\$ 1.501.823.100	\$ 1.536.831.420
COFEMA S.A-CIA.	\$ 976.865.053	\$ 987.943.425
FRIGORIFICOS GANADEROS DE COLOMBIA S.A	\$ 29.051.193.480	\$ 29.939.632.490
TOTAL ACCIONES ORDINARIAS	\$ 38.002.919.214	\$ 39.003.013.913
COOPERATIVAS		
COOLECSA-COOP.DE PROD.SABANAS	\$ 212.969.634	\$ 212.969.634
DETERIORO DE INVERSIONES	-\$ 212.969.634	\$ -
TOTAL COOPERATIVAS	\$ 0	\$ 212.969.634
TOTAL INVERSIONES	\$ 38.002.919.215	\$ 39.215.983.548

Nota 3. DEUDORES

El FNG tiene clasificada en la cuenta de deudores los valores adeudados por Cuota de Fomento Ganadero y Lechero y otras cuentas por cobrar.

La cartera generada por la mora en el pago de la Cuota de Fomento Ganadero y Lechero se encuentra clasificada así:

- 3.1. Cartera generada en la administración de Fedegan – Fondo Nacional del Ganado
- 3.2. Cartera generada en la administración del EF Cuenta Nacional de Carne y Leche – CNCL MADR

Estas clasificaciones se dividen en dos conceptos: CARNE y LECHE, y a su vez en los siguientes estados:

- ❖ Cobro persuasivo
- ❖ Acuerdos de pago
- ❖ Proceso jurídico
- ❖ Proceso Reorganización económica
- ❖ Procesos de liquidación judicial.
- ❖ Intereses de mora CFGL

Para el reconocimiento de la cartera del FNG en mora de la cuota de fomento ganadero y lechero que se encuentra clasificada en los conceptos procesos de liquidación judicial y reorganización económica se aplica el régimen de Insolvencia del que trata la Ley 1116 de 2006 así:

En la reorganización económica se consideran aspectos como, la recuperación y conservación de la empresa, normalizar sus relaciones comerciales y crediticias mediante su reestructuración operacional, administrativa, de activos o de pasivos, en este caso se conoce la prelación y casos de créditos, fecha y

monto del pago, la actividad económica no cesa. Sin embargo, el incumplimiento de los acuerdos de reorganización podrá dar inicio al proceso de liquidación.

Mientras que en la liquidación judicial se pretende poner fin a la actividad comercial y dar finalización a la personalidad jurídica de una sociedad, persigue la liquidación pronta y ordenada, buscando el aprovechamiento del patrimonio del deudor. Para este caso la viabilidad de recuperación del valor adeudado es incierta.

A continuación, se presenta el comportamiento de la cartera generada por cada uno de los administradores así:

3.1. CARTERA DE LA CUOTA DE FOMENTO GANADERO Y LECHERO FONDO NACIONAL DEL GANADO – FNG

La cartera generada en el FNG por concepto de la contribución parafiscal de la Cuota de Fomento Ganadero y Lechero, establecida en la Ley 89/93 corresponde a los valores adeudados por los recaudadores morosos del país e incluye los valores por concepto de carne y leche. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 asciende a la suma de 14.097.100.466 COP.

TABLA 12. ESTADO DE COBRO DE CARTERA FNG

Concepto	Cobro Persuasivo	Acuerdo de Pago	Proceso Reorganización Económica	Proceso Jurídico	Proceso Liquidación	TOTAL
CARNE	\$ 6.726.715.040	\$ 555.854.907	\$ -	\$ 3.374.044.700	\$ 1.733.937.467	\$ 12.390.552.114
LECHE	\$ 1.319.465.321	\$ 66.085.829	\$ 91.474.681	\$ 229.522.521	\$ -	\$ 1.706.548.352
TOTAL	\$ 8.046.180.361	\$ 621.940.736	\$ 91.474.681	\$ 3.603.567.221	\$ 1.733.937.467	\$ 14.097.100.466

CARTERA CFGL POR CONCEPTO CARNE FNG

❖ COBRO PERSUASIVO CARNE

La cartera por cobro persuasivo concepto carne a 31 de diciembre de 2023 asciende a la suma de 6.726.715.040 COP. En la siguiente tabla la cartera se encuentra agrupada en dos: los recaudadores que adeudan valores mayores a 50.000.000 COP, los cuales representan el 94.24% del total de la cartera por 6.339.346.970 COP. y los recaudadores que tienen una deuda inferior a 50.000.000 COP los cuales representan el 5.76% para un total de 387.368.070 COP.

En la siguiente tabla se presenta el detalle de los recaudadores que presentan saldos superiores a 50.000.000 COP, así:

TABLA 13. COBRO PERSUASIVO CARNE FNG

NOMBRE	TOTAL	%
OPERADORA FRIGOURABA S.A.S	\$ 912.663.879	13,57%
CARNICOS ESPECIALIZADOS SAS-CARNE'S SAS	\$ 579.492.000	8,61%
FRIGORIFICO VILLANUEVA S.A	\$ 524.319.540	7,79%
BMA CONSULTORES SAS-BARBOSA MANTILLA ACEVEDO CONSULTORES SAS-FRIGOCAUCASIA	\$ 512.927.971	7,63%
FRIGORIFICO EL ESTABLO SAS	\$ 486.015.832	7,23%
MATADERO DE LA VIRGINIA LTDA	\$ 438.661.676	6,52%

TABLA 13. COBRO PERSUASIVO CARNE FNG

NOMBRE	TOTAL	%
INCAROSA-IND.CARNICAS DEL ORIENTE S.A	\$ 438.125.000	6,51%
F.S.I. SAS	\$ 437.881.805	6,51%
FRIGOCAÑAS OCCICARIBE S.A.S	\$ 365.096.491	5,43%
MUNICIPIO MARIQUITA	\$ 266.931.238	3,97%
SER-REGIONALES-EMP.SERV.M/PALES Y REGIONALES	\$ 250.910.025	3,73%
MUNICIPIO QUINCHIA	\$ 206.724.000	3,07%
FONDO GANADERO DEL TOLIMA S.A EN LIQUIDACION JUDICIAL	\$ 195.511.778	2,91%
MUNICIPIO-ZARZAL (FROGOVALLE SAS 9002664816)	\$ 152.112.000	2,26%
MUNICIPIO DE SUAN	\$ 129.137.000	1,92%
MARTINEZ ESCOBAR FELIX EDUARDO- MATADERO PROCESADOR DE CARNES INDUSTRIALES	\$ 118.755.000	1,77%
AGROPECUARIA SANTACRUZ LIMITADA	\$ 100.456.000	1,49%
FRIGOPORCINOS DEL EJE CAFETERO S.A.S	\$ 78.373.735	1,17%
MUNICIPIO AGUSTIN CODAZZI	\$ 75.536.000	1,12%
MUNICIPIO DE GRANADA	\$ 69.716.000	1,04%
TOTAL RECAUDADORES < 50 MILLONES	\$ 387.368.070	5,76%
TOTAL COBRO PERSUASIVO CARNE FNG	\$ 6.726.715.040	100,00%

❖ **ACUERDOS DE PAGO CFGL CONCEPTO CARNE**

Al cierre del 31 de diciembre de 2023, los acuerdos de pago por concepto carne ascienden a la suma de 555.854.907 COP. En la siguiente tabla se presenta el detalle por cada recaudador así:

TABLA 14. ACUERDO DE PAGO CARNE FNG

NOMBRE	TOTAL	%
MUNICIPIO TOCAIMA	\$ 20.099.712	3,62%
INCAROSA-IND.CARNICAS DEL ORIENTE S.A	\$ 77.133.348	13,88%
FRIGORIFICO VILLANUEVA S.A	\$ 458.621.847	82,51%
TOTAL ACUERDO DE PAGO CARNE FNG	\$ 555.854.907	100,00%

❖ **PROCESO JURIDICO**

En la siguiente tabla se presenta la relación de recaudadores que al cierre del 31 de diciembre de 2023 se encuentran en proceso jurídico adeudando la suma de 3.374.044.700 COP así:

TABLA 15. PROCESO JURIDICO CARNE FNG

NOMBRE	TOTAL	%
CARNICOS ESPECIALIZADOS SAS-CARNE'S SAS	\$ 1.171.557.406	34,72%
MATADERO DE LA VIRGINIA LTDA	\$ 730.969.361	21,66%
FRIGORIFICO REGIONAL SABANA DE OCCIDENTE S.A.S	\$ 445.576.161	13,21%
CENTRAL DE SACRIFICIO DE RISARALDA S.A-GUAYABITO	\$ 286.573.979	8,49%
MANZUR ZAHOKUR CARLOS ENRIQUE	\$ 214.421.592	6,36%
MUNICIPIO MARIQUITA	\$ 120.123.787	3,56%
MUNICIPIO DE SUAN	\$ 112.675.782	3,34%

TABLA 15. PROCESO JURIDICO CARNE FNG

NOMBRE	TOTAL	%
OPERADORA FRIGOURABA S.A.S	\$ 84.089.785	2,49%
CENTRAL DE SACRIFICIO DE RISARALDA S.A-CSR S.A	\$ 55.841.823	1,66%
FRIGORIFICO EL ESTABLO SAS	\$ 41.805.225	1,24%
MUNICIPIO AGUSTIN CODAZZI	\$ 41.456.761	1,23%
MUNICIPIO DE PURIFICACION	\$ 39.957.499	1,18%
MUNICIPIO SANTA CRUZ DE LORICA	\$ 11.543.070	0,34%
MARTINEZ ESCOBAR FELIX EDUARDO- MATADERO PROCESADOR DE CARNES INDUSTRIALES	\$ 8.508.773	0,25%
MUNICIPIO EL BANCO	\$ 6.480.039	0,19%
CHICRED ANTONIO NAGED PRIETO	\$ 2.463.657	0,07%
TOTAL PROCESO JURIDICO CARNE FNG	\$ 3.374.044.700	100%

❖ PROCESO DE LIQUIDACIÓN CARNE

A 31 de diciembre de 2023, se encuentran en proceso de liquidación los recaudadores AV Ganadería S.A.S. con una deuda de 130.684.750 COP y el Fondo Ganadero del Tolima S.A. – “En liquidación Judicial” con una deuda de 1.603.252.717 COP para un total de 1.733.937.467 COP.

➤ CARTERA CFGL CONCEPTO LECHE FNG
❖ COBRO PERSUASIVO

La cartera por cobro persuasivo concepto de leche a 31 de diciembre de 2023, asciende a la suma de 1.319.465.321 COP. En la siguiente tabla la cartera se presenta agrupada en dos: los recaudadores que presentan una deuda inferior a 10.000.000 COP con una participación del 48.47% por valor de 639.583.903. COP y por otra parte los recaudadores que presentan una deuda superior a 10.000.000 COP que representan el 51,53% del valor total de la cartera, esta deuda asciende a la suma de 679.881.418 COP.

TABLA 16. COBRO PERSUASIVO LECHE

NOMBRE	TOTAL	%
CAMOTI SAS	\$ 68.645.428	5,20%
LACTEOS RIONEGRO S.A	\$ 58.255.049	4,42%
LACTEOS LOS CAMPANOS SAS	\$ 55.963.246	4,24%
DISTRAGRO SAN JOSE ZOMAC SAS	\$ 50.856.468	3,85%
COMPAÑÍA NACIONAL DE BEBIDAS SAS	\$ 45.467.487	3,45%
ANIBAL MANUEL DE HOYOS LOZANO-LACTEOS MICHELL	\$ 34.830.521	2,64%
MARIA DE J.BARRIOS BUELVAS-LÁCTEOS PROLCE	\$ 29.592.272	2,24%
LACTEOS EL CORRAL CAMPESINO SAS	\$ 28.464.167	2,16%
ARLIX MORALES	\$ 28.023.505	2,12%
LACTEOS Y QUESILLERA DEL CAGUAN S.A.S	\$ 23.280.966	1,76%
COMERCIALIZADORA DE LECHE SANTIMAR SAS	\$ 22.973.518	1,74%
ENFRIAMIENTOS LACTEOS DEL CESAR S.A.S	\$ 21.374.110	1,62%
INVERSIONES VENETTO S.A.S	\$ 18.102.698	1,37%

TABLA 16. COBRO PERSUASIVO LECHE

NOMBRE	TOTAL	%
ORG ALIMENTOS S.A.S-LACTEOS SEÑORA VACA	\$ 17.130.146	1,30%
DIEGO FERNANDO NÚÑEZ RAMOS - LÁCTEOS MI CORRAL	\$ 15.734.580	1,19%
ALIMENTOS SANTILAC ZOMAC S.A.S	\$ 15.110.280	1,15%
JAIME H.ARTEAGA CORAL-LACT.SANTA MARIA DE PUERRES	\$ 14.695.385	1,11%
ILMA JOHANA MEDINA VARGAS	\$ 14.093.646	1,07%
JESUS MARIA DURAN DURAN	\$ 13.581.799	1,03%
INDUSTRIA DE ALIMENTOS RENDORIA SAS	\$ 13.463.042	1,02%
CORPOGANSA DEL NORTE-CORPORACION DE GANADEROS DE SANTA ROSA DE OSOS Y EL NORTE PARA LA GESTION Y DESARROLLO DE PEQUEÑOS AGRO-GANADEROS	\$ 12.245.878	0,93%
INDUSTRIA Y COMERCIALIZADORA AGROPECUARIA DE EL RETORNO ZOMAC SAS	\$ 12.242.523	0,93%
QUESERAS DEL MEDIO SAS	\$ 12.051.267	0,91%
HASBLEYDI HOYOS TRIVIÑO-LACTEOS LA TERESITA	\$ 11.171.288	0,85%
LACTEOS LUZ S.V.C CANADA ZOMAC S.A.S	\$ 11.075.157	0,84%
JULIO ANDRES PEÑA CARVAJAL	\$ 10.934.745	0,83%
LACTEOS SAHARITO SAS	\$ 10.478.138	0,79%
LACT.DEL CAMPO CAQUETEYO S.A.S	\$ 10.044.109	0,76%
TOTAL RECAUDADORES < 10 MILLONES	\$ 639.583.903	48,47%
TOTAL COBRO PERSUASIVO LECHE FNG	\$ 1.319.465.321	100,00%

❖ **ACUERDOS DE PAGO**

En la siguiente tabla se presenta el detalle de los recaudadores que tienen acuerdo de pago por concepto leche. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es de 66.085.829 COP.

TABLA 17. ACUERDOS DE PAGO LECHE FNG

NOMBRE	TOTAL	%
ZORBA LACTEOS SAS	\$ 18.328.564	27,73%
LACTEOS LA PEÑITA SAS	\$ 14.591.833	22,08%
LACTEOS DEL CESAR S.A.	\$ 10.531.926	15,94%
MARTHA CARVAJAL BEDOYA	\$ 6.016.321	9,10%
ASOCIACION DE GANADEROS DE URIBE META	\$ 4.493.732	6,80%
MARTHA YUDY CUELLAR YAGUE-LACT.DOREMA	\$ 3.501.220	5,30%
THE SWEET COMPANY SAS	\$ 2.419.020	3,66%
MANUEL RICARDO HERNANDEZ GAVILAN	\$ 2.187.602	3,31%
MARIA N.JIMENEZ SUAREZ-PROD.LACT.CATALINA	\$ 1.522.606	2,30%
CARLOS MARIO PORTILLO ARRIETA	\$ 926.363	1,40%
LUIS ORLANDO MOLINA PEÑARANDA	\$ 721.734	1,09%
BIBIANA CANDELARIA FLOREZ ROMERO-DISTRIBUIDORA LÁCTEOS VILLA REINA	\$ 514.095	0,78%
PAPÁ PACHO LECHERÍA S.A.S.	\$ 280.111	0,42%
LACT.SANTA ANA C & P S.A.S	\$ 46.648	0,07%
JOHNN RODRIGUEZ AYALA	\$ 4.050	0,01%
MARIA CAMILA QUINTANA MURILLO	\$ 4	0,00%

TABLA 17. ACUERDOS DE PAGO LECHE FNG

NOMBRE	TOTAL	%
TOTAL ACUERDOS DE PAGO LECHE FNG	\$ 66.085.829	100,00%

❖ **PROCESO DE REORGANIZACIÓN ECONOMICA**

A 31 de diciembre de 2023, se encuentra en este proceso el recaudador Comercializadora Lácteos San Diego SAS Zomac por valor de 91.474.681.

❖ **PROCESO JURIDICO**

Por concepto proceso jurídico a 31 de diciembre de 2023 la cartera asciende a la suma de 229.522.521 representados en los siguientes recaudadores.

TABLA 18. PROCESO JURIDICO LECHE FNG

NOMBRE	TOTAL	%
LACT.SAN JOSE DEL FRAGUA LTDA	\$ 89.125.763	38,83%
ANYULIBETH CELIS MANTILLA-LACT.SANTIMAR	\$ 32.415.677	14,12%
LACTEOS RIONEGRO S.A	\$ 30.446.475	13,27%
LACTEOS LA ESPECIAL J.Z SAS	\$ 30.433.139	13,26%
R & O S.A.S.	\$ 22.661.841	9,87%
LACTEOS JERUSALEM SAS	\$ 22.226.799	9,68%
LUIS MANUEL ESPITIA RIBERO	\$ 1.169.231	0,51%
JOSE MIGUEL SIERRA PARRAO	\$ 1.043.596	0,45%
TOTAL PROCESO JURIDICO LECHE FNG	\$ 229.522.521	100%

3.2. CARTERA CUOTA DE FOMENTO GANADERO Y LECHERO – EF CUENTA NACIONAL DE CARNE Y LECHE – MADR

El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 la cartera recibida por FEDEGAN – FNG, del EF-CNCL-MADR por concepto de carne y leche asciende a 5.075.904.707 COP como se detalla en la siguiente tabla:

TABLA 19. ESTADO DE COBRO DE CARTERA EF-CNCL

Concepto	Cobro Persuasivo	Acuerdo de pago	Proceso Reorganización Económica	Proceso Jurídico	Proceso Liquidación	TOTAL
CARNE	\$ 7.888.647	\$ 295.253.757	\$ -	\$ 2.147.220.089	\$ 2.271.561.104	\$ 4.721.923.597
LECHE	\$ 96.298.477	\$ 14.388.147	\$ 9.005.821	\$ 131.906.520	\$ 102.382.145	\$ 353.981.110
TOTAL	\$ 104.187.124	\$ 309.641.904	\$ 9.005.821	\$ 2.279.126.609	\$ 2.373.943.249	\$ 5.075.904.707

CARTERA CFGL POR CONCEPTO CARNE – EF Cuenta Nacional de Carne y Leche

❖ **COBRO PERSUASIVO**

En la siguiente tabla se presenta el nombre de cada uno de los recaudadores que a 31 de diciembre de 2023 presentan mora en el pago de la cuota de Fomento Ganadero y Lechero para un valor total de 7.888.647 COP.

TABLA 20. COBRO PERSUASIVO CARNE EF- CNCL

NOMBRE	TOTAL	%
MUNICIPIO SANTA ROSALIA	\$ 5.859.300	74,28%
FRIGOPORCINOS DEL EJE CAFETERO S.A.S	\$ 1.878.863	23,82%
MUNICIPIO AGUSTIN CODAZZI	\$ 103.422	1,31%
MUNICIPIO ARJONA	\$ 19.531	0,25%
AGROPECUARIA CHIQUINQUIRA E.A. T	\$ 19.531	0,25%
MUNICIPIO LA PRIMAVERA	\$ 8.000	0,10%
TOTAL COBRO PERSUASIVO CARNE EF- CNCL	\$ 7.888.647	100,00%

❖ **ACUERDOS DE PAGO**

El saldo de los acuerdos de pago por concepto carne a 31 de diciembre de 2023 ascienden a 295.253.757 COP. A continuación, se presenta el detalle de cada uno de los recaudadores y la cuantía adeudada:

TABLA 21. ACUERDO DE PAGO CARNE EF- CNCL

NOMBRE	TOTAL	%
FRIGORIFICO VILLANUEVA S.A	\$ 147.603.106	49,99%
MATADERO DE LA VIRGINIA LTDA	\$ 145.978.662	49,44%
EMPUCOY-EMP.SERV.PUB.DOMIC.DE COYAIMA	\$ 1.671.989	0,57%
TOTALES ACUERDO DE PAGO CARNE EF- CNC	\$ 295.253.757	100,00%

❖ **PROCESOS JURIDICOS CARNE EF- CNCL**

A 31 de diciembre de 2023 los procesos jurídicos por concepto carne EF-CNCL ascienden a la suma de 2.147.220.089 COP los cuales se detallan a continuación:

TABLA 22. PROCESO JURIDICO CARNE EF-CNCL

NOMBRE	TOTAL	%
PROAGRO LTDA	\$ 578.096.087	26,92%
CENTRAL DE SACRIFICIO DE RISARALDA S.A-GUAYABITO	\$ 435.638.839	20,29%
F.S.I. SAS	\$ 278.765.653	12,98%
FRIGORIFICO SAN ISIDRO S.A.S	\$ 174.531.964	8,13%
MUNICIPIO RIOHACHA	\$ 144.824.161	6,74%
MANZUR ZAHOKUR CARLOS ENRIQUE	\$ 108.279.589	5,04%
MATADERO DE LA VIRGINIA LTDA	\$ 74.100.614	3,45%
FRIGORIFICO REGIONAL SABANA DE OCCIDENTE S.A.S	\$ 65.322.888	3,04%
MUNICIPIO MARIQUITA	\$ 58.702.348	2,73%
FRIGORIFICO DEL PUTUMAYO S.A-FRIGOMAYO S.A	\$ 40.611.506	1,89%
FINCA LOS CRISTALES LTDA-PLANTA DE SACRIFICIO	\$ 40.224.707	1,87%
FRIGONORDESTE S.A.S	\$ 35.710.975	1,66%
MUNICIPIO AGUSTIN CODAZZI	\$ 30.128.045	1,40%
MUNICIPIO EL BANCO	\$ 28.058.087	1,31%
MAFRIGAL-MATADERO Y FRIGORIFICO LOS ALTOS LTDA	\$ 20.353.835	0,95%
MUNICIPIO SANTA CRUZ DE LORICA	\$ 15.492.120	0,72%
MUNICIPIO DE PURIFICACION	\$ 10.507.678	0,49%
CENTRAL DE SACRIFICIO DE RISARALDA S.A-CSR S.A	\$ 7.870.993	0,37%
TOTAL PROCESO JURIDICO CARNE EF-CNCL	\$ 2.147.220.089	100,00%

❖ **PROCESOS DE LIQUIDACIÓN CARNE EF- CNCL**

En la siguiente tabla se presentan los recaudadores que se encuentran en proceso de liquidación a 31 de diciembre de 2023, por un valor total de 2.271.561.104 COP.

TABLA 23. PROCESO DE LIQUIDACION CARNE EF-CNCL

NOMBRE	TOTAL	%
FONDO GANADERO DEL TOLIMA S. A – “EN LIQUIDACION JUDICIAL”	\$2.202.668.566	96,97%
EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL DEL ESTADO DEL ORDEN MUNICIPAL	\$ 68.892.538	3,03%
TOTALES PROCESO DE LIQUIDACIÓN CARNE – EF- CNCL	\$2.271.561.104	100.00%

CARTERA POR CONCEPTO LECHE – EF Cuenta Nacional de Carne y Leche

❖ **COBRO PERSUASIVO**

La cartera en cobro persuasivo por concepto leche al cierre del 31 de diciembre de 2023, asciende a la suma de 96.298.477 COP. La cartera se presentada agrupada en dos: los recaudadores que presentan una deuda superior de 10.000.000 COP, los cuales representa el 41.73% del total de la cartera acumulada por 40.182.440 COP y por otra parte los recaudadores que adeudan una cuantía inferior a 10.000.000 COP que representan el 58.27% y la deuda asciende a 56.116.037 COP así:

TABLA 24. COBRO PERSUASIVO LECHE EF- CNCL

NOMBRE	TOTAL	%
NUBIA VILLALBA BOLIVAR	\$ 28.528.540	29,63%
LACTEOS RIONEGRO S.A	\$ 11.653.900	12,10%
TOTAL RECAUDADORES < 10 MILLONES	\$ 56.116.037	58,27%
TOTAL COBRO PERSUASIVO LECHE FNG	\$ 96.298.477	100,00%

❖ **ACUERDOS DE PAGO**

A continuación, se presentan los recaudadores con acuerdos de pago por concepto de leche con corte al 31 de diciembre de 2023 que ascienden a la suma de 14.388.147 COP así:

TABLA 25. ACUERDO DE PAGO LECHE EF- CNCL

NOMBRE	TOTAL	%
EDWIN ANDERSON ARIAS TOBON	\$ 5.357.938	37,24%
NELSON CRUZ VILLALBA	\$ 4.289.991	29,82%
MARTHA YUDY CUELLAR YAGUE-LACT.DOREMA	\$ 1.920.907	13,35%
COMERCIALIZADORA EL CASTILLO CHAPARRAL SAS	\$ 966.697	6,72%
CARLOS MARIO PORTILLO ARRIETA	\$ 697.421	4,85%
YUDY STELLA CASTRO DELGADO	\$ 495.435	3,44%
MARTHA CARVAJAL BEDOYA	\$ 427.850	2,97%
LUIS ORLANDO MOLINA PEÑARANDA	\$ 138.752	0,96%
BIBIANA CANDELARIA FLOREZ ROMERO-DISTRIBUIDORA LÁCTEOS VILLA REINA	\$ 87.245	0,61%

TABLA 25. ACUERDO DE PAGO LECHE EF- CNCL

NOMBRE	TOTAL	%
EDILBERTO HERNANDEZ QUINCHE	\$ 5.911	0,04%
TOTAL ACUERDO DE PAGO LECHE EF- CNCL	\$ 14.388.147	100,00%

❖ **PROCESO REORGANIZACIÓN ECONOMICA**

A 31 de diciembre de 2023, se encuentran en proceso de reorganización económica el recaudador Luz Bertina Builes Diaz con una deuda por valor de 5.322.963 COP y Comercializadora Lácteos San Diego S.A.S Zomac con una deuda por valor de 3.682.858 COP. El valor acumulado asciende a 9.005.821 COP.

❖ **PROCESOS EN LIQUIDACIÓN**

Al cierre de 31 de diciembre de 2023, el FNG registró en procesos de liquidación la suma de 102.382.145 COP a nombre de Ciledco Ltda.–“En reorganización”, esta cartera fue generada en la administración del EF CNCL.

❖ **PROCESOS JURIDICOS**

El saldo a 31 de diciembre de 2023 de los procesos jurídicos concepto leche ascienden a 131.906.520 COP. En la siguiente tabla se relacionan los recaudadores y valores adeudados, así:

TABLA 26. PROCESO JURIDICO LECHE EF-CNCL

NOMBRE	TOTAL	%
LACTEOS RIONEGRO S.A	\$ 36.900.601	27,97%
LUIS ANIBAL LOZADA MAYA	\$ 14.491.462	10,99%
RAFAEL FRANCISCO GUERRA GUZMAN	\$ 12.643.235	9,58%
LACT.SAN JOSE DEL FRAGUA LTDA	\$ 11.473.108	8,70%
DORIS MARIA QUINTERO	\$ 10.529.442	7,98%
LADY DAYANA CASTAÑEDA GARZON	\$ 10.156.553	7,70%
YULIETH MEDINA YONDA	\$ 6.439.426	4,88%
JORGE EDUARDO JR GONZALEZ LOZADA	\$ 5.819.373	4,41%
LUIS MANUEL ESPITIA RIBERO	\$ 3.683.399	2,79%
MARLON EFREY COLLAZOS GOMEZ	\$ 3.608.992	2,74%
INVERSIONES LA ISABELLA S.A.S	\$ 2.543.224	1,93%
LA PRODUCTORA DE LACTEOS S.A.S	\$ 2.006.147	1,52%
JOSE MIGUEL SIERRA PARRAO	\$ 1.663.483	1,26%
LACT.EL HATO COSTEÑO E.U	\$ 1.539.154	1,17%
ANA MILENA SERRANO ROCHA	\$ 1.478.614	1,12%
LADY KATERING CAMACHO REYES	\$ 1.229.388	0,93%
LUIS FERNANDO BORRAES ALARCON	\$ 1.148.650	0,87%
PEDRO JIMENEZ SIADO	\$ 1.091.408	0,83%
DIANA MARIA CATAÑO MESA-LACTEOS DEL JARDIN	\$ 1.000.426	0,76%
SANDRA PATRICIA GARZON MORENO	\$ 709.924	0,54%
MILKO INTERNATIONAL S.A.S	\$ 679.034	0,51%
PEDRO LUIS VELILLA ORDOSGOITIA	\$ 618.762	0,47%
SANDRA YAMILE REYES ZIPA	\$ 452.715	0,34%
TOTAL PROCESO JURIDICO LECHE EF-CNCL	131.906.520,00	100,00%

3.3. CERTIFICACIONES DIAN CARNE Y LECHE

De acuerdo con la información reportada por la Subdirección de Recaudo y Cartera a continuación, se relacionan las solicitudes de conformidad Dian correspondientes a la cartera vencida de la CFG por concepto carne y leche:

TABLA 27. CONSOLIDADO SOLICITUDES DE CONFORMIDAD DIAN CONCEPTO CARNE

CONSOLIDADO SOLICITUDES Y CONFORMIDADES DIAN CARNE A DICIEMBRE DE 2023									
RECAUDADOR	NIT	CAPITAL	INTERESES EXTEMP.	VALOR	SRC SG	FECHA SALIDA RADICADO DIAN	FECHA FINAL	NÚMERO DE MESES DE RAD. DIAN	NUMERO RADICADO DIAN
FRIG VILLANUEVA	900412747-6	379.899.540	16.744.649	396.644.189	0848	03-08-2023	10-01-2024	5	000E2023013527
FRIGOR. DEL PUTUMAYO-FRIGOMAYO	900167404-4	31.468.560	2.648.440	34.117.000	511	25-01-2022	10-01-2024	24	000E2022901315
FRIGOTUN	900256495-6	98.442.432	0	98.442.432	423	29-07-2022	10-01-2024	18	000E2022914858
MUNICIPIO DE MARIQUITA	890701342-1	94.233.238	2.332.945	96.566.183	527	19-10-2022	10-01-2024	15	000E2022921152
MATADERO DE LA VIRGINIA	816002150-6	285.086.676	34.630.385	319.717.061	594	04-05-2023	10-01-2024	8	000E2022922690/ 000E20237604
FRIGORIFICO VILLANUEVA S.A.	900412747-6	392.312.243	116.491.799	508.804.042	609	17-11-2022	10-01-2024	14	000E2022923652
FRIGOTUN S.A.S.	900.256.495	0	6.518.523	6.518.523	664	07-12-2022	10-01-2024	13	000E2022925172
FRIGOCAÑAS OCCICARIBE S.A.S	901.175.856-7	96.875.000	8.234.355	105.109.355	676	20-12-2022	10-01-2024	13	000E2022926054
MUNICIPIO DE QUINCHIA	891.480.032-7	52.850.000	3.565.711	56.415.711	202	31-03-2023	10-01-2024	10	000E2023005656
MUNICIPIO DE ARJONA	890.480.254-1	4.618.210	0	4.618.210	203	31-03-2023	10-01-2024	10	000E2023005658
CARNICOS ESPECIALIZADOS	901.154.430-3	180.800.000	0	180.800.000	210	14-04-2023	10-01-2024	9	000E2023006143
MATADERO LA VIRGINIA	816.002.150-6	153.575.000	0	153.575.000	218	20-04-2023	10-01-2024	9	000E2023006612
FRIGORIFICO EL ESTABLO	900.935.803-5	486.015.832	13.083.772	499.099.604	219	20-04-2023	10-01-2024	9	000E2023006684
FRIGORIVALLE S.A.S.	900367173-6	0	335.768.686	335.768.686	220	20-04-2023	10-01-2024	9	000E2023006617
FRIGORIVALLE S.A.S.	900367173-6	0	68.011.950	68.011.950	0574	27-04-2023	10-01-2024	9	000E2023007107
SER-REGIONALES - EMP SERV MUNIC Y REGIONALES	900004606-6	187.313.869	3.115.777	190.429.646	260	10-05-2023	10-01-2024	8	000E2023008194
MUNICIPIO ZARZAL	891.900.624-0	62.450.000	38.769.046	101.219.046	261	10-05-2023	10-01-2024	8	000E2023008170
OPERADORA FRIGOURABA	900.477.038-1	387.908.879	1.984.621	389.893.500	262	11-05-2023	10-01-2024	8	000E2023008824
FRIGOPORCINOS DEL EJE CAFETERO	900.549.253-9	63.348.438	5.655.542	69.003.980	290	23-05-2023	10-01-2024	8	000E2023008917
FRIGORIFICO VILLANUEVA	900.412.747-6	116.300.000	25.596.233	141.896.233	294	19-05-2023	10-01-2024	8	000E2023008876
BMA (Barbosa, Mantilla y Acevedo)CONSULTORES S.A.S.	900.503.517-1	419.969.000	0	419.969.000	424	09-06-2023	10-01-2024	7	.000E2023010219
MUNICIPIO DE TOCAIMA	800.093.439-1	24.375.000	0	24.375.000	595	13-06-2023	10-01-2024	7	000E2023010388

CONSOLIDADO SOLICITUDES Y CONFORMIDADES DIAN CARNE A DICIEMBRE DE 2023									
FRIGO CAÑAS OCCICARIBE S.A.S	901.175.856-7	8.403.810	0	8.403.810	623	28-06-2023	10-01-2024	7	000E2023011227
FRIGOCAÑAS OCCICARIBE S.A.S	901.175.856-7	91.155.000	0	91.155.000	813	04-07-2023	10-01-2024	6	000E2023011617
SER-REGIONALES - EMP SERV MUNIC Y REGIONALES	900.004.606-6	54.205.000	0	54.205.000	832	10-07-2023	10-01-2024	6	000E2023011962
MUNICIPIO DE MARIQUITA	890.701.342-1	104.033.000	140.865	104.173.865	831	10-07-2023	10-01-2024	6	000E2023011981
F.S.I. S.A.S.	901.085.099-1	291.450.005	49.499.390	340.949.395	824	10-07-2023	10-01-2024	6	000E2023012050
MUNICIPIO AGUSTIN CODAZZI	800.096.558-1	61.616.000	0	61.616.000	823	10-07-2023	10-01-2024	6	000E2023012049
MUNICIPIO DE SUAN	890.116.159-0	89.842.000	0	89.842.000	849	02-08-2023	10-01-2024	5	000E2023013493
MUNICIPIO DE PUERTO ASIS	891.200.461-3	17.350.000	80.451	17.430.451	898	10-08-2023	10-01-2024	5	000E2023013955
MUNICIPIO ZARZAL	891.900.624-0	66.091.000	10.376.915	76.467.915	986	14-09-2023	10-01-2024	4	000E2023016004
OPERADORA FRIGOURABA	900.477.038-1	335.414.000	0	335.414.000	987	19-09-2023	10-01-2024	4	000E2023016245
CARNICOS ESPECIALIZADOS	901.154.430-3	221.009.000	0	221.009.000	1.000	25-09-2023	10-01-2024	4	000E2023016547
MUNICIPIO DE PURIFICACION	890.701.077-4	34.365.000	11.523.367	45.888.367	1.001	25-09-2023	10-01-2024	4	000E2023016549
MUNICIPIO DE QUINCHIA	891.480.032-7	124.613.000	577.370	125.190.370	1.017	04-10-2023	10-01-2024	3	000E2023017187
INCAROSA-IND.CARNICAS DEL ORIENTE	900.014.646-3	235.873.000	5.103.143	240.976.143	1.047	20-10-2023	10-01-2024	3	000E2023018075
MAGACARNES	806.010.581-4	20.126.000	18.795.416	38.921.416	1.052	24-10-2023	10-01-2024	3	000E2023018305
FONDO GANADERO DEL PACIFICO	901.291.126-5	8.571.000	741.295	9.312.295	1.068	01-11-2023	10-01-2024	2	000E2023018833
TOTALES		5.281.958.732	779.990.646	6.061.949.378					

TABLA 28. CONSOLIDADO SOLICITUDES DE CONFORMIDAD DIAN CONCEPTO LECHE

CONSOLIDADO CONFORMIDADES DIAN LECHE A DICIEMBRE DE 2023									
RECAUDADOR	NIT	CAPITAL	INTERESES EXTEMP.	VALOR	SRC SG	FECHA SALIDA RADICADO DIAN	FECHA FINAL	NÚMERO DE MESES DE RADICACION DIAN	NUMERO RADICADO DIAN
LACTEOS RIONEGRO S.A.S.	811039536-7	41.856.022	1.562.744	43.418.766	0589	16-05-2023	10-01-2024	8	000E2019034668/000E2023005956/000E2022909535
ORG ALIMENTOS S.A.S.	901.220.122-2	17.130.146	4.551	17.134.697	39	03-02-2023	10-01-2024	11	000E2023001628
ARLIX MORALES	16.191.239-1	28.023.505	1.497.514	29.521.019	201	31-03-2023	10-01-2024	10	000E2023005657

CONSOLIDADO CONFORMIDADES DIAN LECHE A DICIEMBRE DE 2023									
INVERSIONES LA ISABELLA S.A.S.	900.630.061-7	11.319.691	0	11.319.691	235	27-04-2023	10-01-2024	9	000E2023007099
COOPELACTEOS	900.374.550-9	4.014.183	2.216.488	6.230.671	291	24-05-2023	10-01-2024	8	000E2023009090
TITO ANTONIO VARGAS CHIQUILLO	4.052.397-6	1.979.876	0	1.979.876	624	28-06-2023	10-01-2024	7	000E2023011223
ASOGASUB-SATIVASUR	900.729.749-2	1.789.065	0	1.789.065	625	28-06-2023	10-01-2024	7	000E2023011224
PROLECA S.A.S. EN LIQUIDACION	890.405.565-8	2.098.917	158.248	2.257.165	812	04-07-2023	10-01-2024	6	000E2023011596
LACTEOS RIONEGRO	811.039.536-7	20.528.283	0	20.528.283	845	01-08-2023	10-01-2024	5	000E2023013359
ALIMENTOS SANTILAC	901.142.857-2	15.110.266	576.258	15.686.524	899	10-08-2023	10-01-2024	5	000E2023013956
COM.LECHE SANTIMAR	901.376.442-4	20.115.054	0	20.115.054	987	15-09-2023	10-01-2024	4	000E2023016205
LACTEOS LOS CAMPANOS	901.083.030-5	40.910.361	0	40.910.361	1.070	02-11-2023	10-01-2024	2	000E2023018866
COMPANÍA NAL DE BEBIDAS	901.008.264-2	45.467.487	232.722	45.700.209	1.069	02-11-2023	10-01-2024	2	000E2023018877
PASTEURIZADORA COOLECHERA "En Reorganización "	890.101.897-2	35.755.107	2.052.664	37.807.771	1.212	29-12-2023	10-01-2024	0	000E2023022404
TOTAL		286.097.963	8.301.189	294.399.152					

3.4. DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR DE LA CFGL

La cartera del Fondo Nacional del Ganado a 31 de diciembre de 2023 se ha deteriorado de la siguiente manera:

- De 0 a 180 días 0%
- De 181 a 360 días 20%
- Más de 361 días 100%

El deterioro para la cartera se establece teniendo en cuenta el proceso de verificación de información en región, registro de datos, la gestión de cobro, la dificultad para el recaudo y las probabilidades de recuperación que se evidencien en la gestión y administración de la cartera, de la siguiente manera:

- Para la cartera que se encuentra en mora entre 1 y 180 días no se le calcula ningún tipo de deterioro.
- Para la cartera que se encuentra en mora entre el día 181 y 360, se le calcula el 20% de deterioro, que se registra en el activo en la cuenta Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar y la contrapartida; Gasto Deterioro De Cuentas Por Cobrar.
- Para la cartera que se encuentra en mora con más de 361 días se le calcula el 100% de deterioro y, de igual manera, se registra en el activo en la cuenta Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar la contrapartida; Gasto Deterioro De Cuentas Por Cobrar, afectando el resultado en el Estado de Resultados.

Este procedimiento aplica tanto para la cartera de la CFGL por concepto leche, carne y los intereses de mora generados en el pago extemporáneo de la CFGL.

En el estado financiero el registro contable se realiza de forma separada entre la cartera generada por FEDEGAN- FNG y la CNCL con el fin de llevar un mejor control y análisis de ésta.

- El deterioro de las cuentas por cobrar generado en la administración del EF CNCL es de 5.075.904.707 COP a 31 de diciembre de 2023. Esta cartera ya se encuentra deteriorada en un 100%.
- El deterioro de las cuentas por cobrar generadas en la administración de Fedegan - Fondo Nacional del Ganado es de 10.148.662.399 COP a 31 de diciembre de 2023.
- Se reconoció la suma de 160.044.444 COP por concepto de deterioro acumulado correspondiente a los intereses extemporáneos de la CFGL certificados en las conformidades DIAN y 1.343.815.781 COP correspondiente al deterioro de los intereses de mora generados por el pago extemporáneo de la CFGL.

El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 por deterioro de cartera es la suma de 16.728.427.331 COP.

3.5 INTERESES DE MORA GENERADOS EN EL PAGO EXTEMPORANEO DE LA CFGL

3.5.1 INTERESES CERTIFICACIONES DIAN

El valor de los intereses de mora generados por el pago extemporáneo de la CFGL certificados por la DIAN al corte del 31 de diciembre de 2023, asciende a 160.044.444 COP, como se detalla en la siguiente tabla:

TABLA 29. INTERESES CERTIFICACIONES DIAN

NOMBRE RECAUDADOR	TOTAL	CONCEPTO
MARTINEZ ESCOBAR FELIX EDUARDO- MATADERO PROCESADOR DE CARNES INDUSTRIALES	\$ 4.342.806	CARNE
MUNICIPIO AGUSTIN CODAZZI	\$ 3.407.029	CARNE
MUNICIPIO SANTA CRUZ DE LORICA	\$ 5.234.409	CARNE
MATADERO DE LA VIRGINIA LTDA	\$ 41.845.988	CARNE
PROAGRO LTDA	\$ 2.079.613	CARNE
MUNICIPIO DE SUAN	\$ 1.031.722	CARNE
MUNICIPIO DE PURIFICACION	\$ 2.638.925	CARNE
MUNICIPIO MARIQUITA	\$ 6.661.328	CARNE
MUNICIPIO EL BANCO	\$ 159.952	CARNE
MUNICIPIO RIOHACHA	\$ 62.816	CARNE
INCAROSA-IND.CARNICAS DEL ORIENTE S.A	\$ 4.704.797	CARNE
FRIGORIFICO VILLANUEVA S.A	\$ 50.353.818	CARNE
FRIGORIFICO REGIONAL SABANA DE OCCIDENTE S.A.S	\$ 7.931.878	CARNE
F.S.I. SAS	\$ 13.357.529	CARNE
CHICRED ANTONIO NAGED PRIETO	\$ 104.739	CARNE
ANYULIBETH CELIS MANTILLA-LACT.SANTIMAR	\$ 230.644	LECHE
PEDRO LUIS VELILLA ORDOSGOITIA	\$ 241.460	LECHE
LADY KATERING CAMACHO REYES	\$ 32.512	LECHE
LUIS FERNANDO BORRAES ALARCON	\$ 274.538	LECHE
JOSE MIGUEL SIERRA PARRAO	\$ 3.019	LECHE
RIGOBERTO CASTRO - LÁCTEOS EL PINAR	\$ 2.803.226	LECHE
LACTEOS RIONEGRO S.A	\$ 1.602.231	LECHE
LACT.SAN JOSE DEL FRAGUA LTDA	\$ 3.723.066	LECHE
R & O S.A.S.	\$ 19.171	LECHE


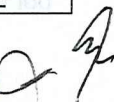



TABLA 29. INTERESES CERTIFICACIONES DIAN

NOMBRE RECAUDADOR	TOTAL	CONCEPTO
COMERCIALIZADORA LACTEOS SAN DIEGO SAS ZOMAC	\$ 1.360.291	LECHE
LACTEOS JERUSALEM SAS	\$ 12.852	LECHE
TOCALACTEOS SAS	\$ 5.582.886	LECHE
LACTEOS LA ESPECIAL J.Z SAS	\$ 241.199	LECHE
TOTAL INTERESES CERTIFICACIONES DIAN	\$ 160.044.444	

3.5.2 INTERESES EXTEMPORANEOS ACUERDOS DE PAGO

Teniendo en cuenta el acuerdo de pago suscrito con el recaudador Frigorivalle SAS se reconocieron como intereses extemporáneos de acuerdo de pago la suma de 381.548.972 COP.

3.5.3 INTERESES EXTEMPORANEOS CFGL

Por solicitud de la Auditoría Interna, análisis y consenso con la administración se reconocieron los intereses de mora de las cuotas de fomento ganadero y lechero que fueron pagadas extemporáneamente las cuales fueron registradas así: Por concepto carne la suma de 1.022.490.721 COP y por concepto leche 384.833.109 COP para un total de 1.407.323.830 COP.

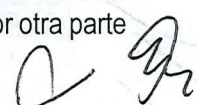
Con respecto al reconocimiento de los intereses de mora de los saldos de cartera por concepto de la cuota de fomento ganadero y lechero, estos mensualmente se liquidan de acuerdo con la tasa de interés vigente y se lleva el control en el aplicativo de cartera para efectuar la gestión de cobro sobre todos los conceptos de cuota (capital e intereses).

La fuente de información y su correspondiente registro, reconocimiento, control y seguimiento de la cartera se encuentra a cargo de la Subdirección de Recaudo y Cartera del Fondo Nacional del Ganado.

3.6 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Se registran como otras cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2023 las siguientes cuantías:

- ✓ **Comités y agremiaciones:** Representa los recursos no ejecutados por las Organizaciones Ejecutoras Ganaderas Autorizadas por el ICA para el desarrollo de los ciclos de vacunación, sin embargo los saldos adeudados fueron recibidos por la EF-CNCL y pese a la gestión realizada bajo la administración del FNG siguen pendientes de consignar. El saldo a 31 de diciembre de 2023 asciende a 5.212.819 COP.
- ✓ **Otros deudores:** Corresponde a los valores que se cancelan por concepto de la comisión que cobra el banco por los embargos de los funcionarios, cuenta por cobrar a Colombia Telecomunicaciones por valor de 2.000 COP, cuenta por cobrar a los funcionarios por DMC entre otros. El saldo a 31 de diciembre de 2023 asciende a 775.298 COP.
- ✓ **Retención en la fuente:** Corresponde a los valores solicitados a las diferentes entidades bancarias por retenciones practicadas al FNG las cuales no proceden por la naturaleza jurídica y por otra parte



las retenciones practicadas por los funcionarios a nivel regional de los recursos asignados para las diferentes actividades. El saldo acumulado a 31 de diciembre de 2023 es de 87.099 COP.

Es importante precisar que los valores a nombres de las entidades bancarias por valor de 52.987 fueron retenciones practicadas durante la administración de la cuenta Nacional de Carne, este valor fue deteriorado para el cierre de la vigencia.

- ✓ **Acuerdo de Reorganización:** Con respecto al acuerdo de reorganización vigente con Frigoríficos Ganaderos de Colombia S.A.- FRIOGAN SA.- "En reorganización", el FNG ha recibido el pago del capital en mensualidades de 19.066.667 COP para un valor total a 31 de diciembre de 2023 de 209.732.737 COP. Al cierre del 31 de diciembre de 2023 el valor adeudado por FRIOGAN es la suma de 2.810.836.055 COP así:

CREDITOS INSOLUTOS DEL PROCESO DE REORGANIZACION DE LA LEY 1116 DE 2006

CATEGORIA: TERCERA CLASE	
FORMA DE PAGO CAPITAL	
FECHA	VALOR
30/12/2023	19.067.263
30/01/2024	286.000.000
TOTAL	305.067.263

CATEGORIA: QUINTA CLASE	
FORMA DE PAGO CAPITAL	
FECHA	VALOR
30/09/2027	835.256.264
30/10/2027	835.256.264
30/11/2027	835.256.264
TOTAL	2.505.768.792

TOTAL TERCERA Y QUINTA CLASE	\$ 2.810.836.055
-------------------------------------	-------------------------

3.7 DETERIORO OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Registra el valor del deterioro correspondiente a las cuentas por cobrar por concepto de retenciones en la fuente practicadas al FNG las cuales no procedían por su naturaleza jurídica, en valor de 52.987 COP y por concepto de recursos no ejecutados por las OEGAS en el desarrollo de los ciclos de vacunación a nombre de la Federación Departamental de Ganaderos del Caquetá y el Comité de Ganaderos del Vichada por la suma de 5.212.819 COP; las cuales a 31 de diciembre de 2023 dada su antigüedad y que las acciones de cobro llevadas a cabo no se ha logrado su recaudo se procedió a su deterioro al 100% en valor de 5.265.806 COP.

TABLA 30. DEUDORES
A 31 DE DICIEMBRE

DEUDORES	2023	2022
FEDEGAN - FNG CARNE		
COBRO PERSUASIVO	\$ 6,726,715,040	\$ 5,023,533,401
ACUERDOS DE PAGO	\$ 555,854,907	\$ 479,777,329
PROCESOS DE REORGANIZACION	\$ -	\$ 177,383,971
PROCESO JURIDICO	\$ 3,374,044,700	\$ 2,346,798,738
PROCESO DE LIQUIDACION CARNE	\$ 1,733,937,467	\$ 2,056,893,614
SUBTOTAL RENTAS FISCALES FEDEGAN FNG- CARNE	\$ 12,390,552,114	\$ 10,084,387,053
DETERIORO ACUMULADO CARNE FNG	-\$ 9,082,131,592	-\$ 6,524,148,204
TOTAL RENTAS FISCALES FEDEGAN FNG- CARNE	\$ 3,308,420,522	\$ 3,560,238,849
FEDEGAN - FNG LECHE		
COBRO PERSUASIVO	\$ 1,319,465,321	\$ 813,188,199
ACUERDOS DE PAGO	\$ 66,085,829	\$ 33,123,247
PROCESO JURIDICO	\$ 229,522,521	\$ 123,852,291
PROCESO REORGANIZACION ECONOMICA	\$ 91,474,681	\$ 158,442,220
SUBTOTAL RENTAS FISCALES FEDEGAN FNG- LECHE	\$ 1,706,548,352	\$ 1,128,605,957
DETERIORO ACUMULADO LECHE FNG	-\$ 1,066,530,807	-\$ 774,892,842
TOTAL RENTAS FISCALES FEDEGAN - FNG LECHE	\$ 640,017,545	\$ 353,713,115
CFGL CARNE - EF CNCL		
COBRO PERSUASIVO	\$ 7,888,647	\$ 39,474,221
ACUERDOS DE PAGO	\$ 295,253,757	\$ 207,628,129
PROCESO JURIDICO	\$ 2,147,220,089	\$ 2,264,967,594
PROCESO DE LIQUIDACION CARNE	\$ 2,271,561,104	\$ 2,271,561,104
SUBTOTAL RENTAS FISCALES EF CNCL- CARNE	\$ 4,721,923,597	\$ 4,783,631,048
DETERIORO ACUMULADO CARNE EF-CNCL	-\$ 4,721,923,597	-\$ 4,783,631,048
TOTAL RENTAS FISCALES EF CNCL- CARNE	\$ -	\$ -
CFGL LECHE - EF CNCL		
COBRO PERSUASIVO	\$ 96,298,477	\$ 112,368,536
ACUERDO DE PAGO	\$ 14,388,147	\$ 12,567,240
PROCESO REORGANIZACION ECONOMICA	\$ 9,005,821	\$ 9,005,821
PROCESO JURIDICO	\$ 131,906,520	\$ 144,648,409
PROCESO DE LIQUIDACION LECHE	\$ 102,382,145	\$ 102,382,145
SUBTOTAL RENTAS FISCALES EF CNCL- LECHE	\$ 353,981,110	\$ 380,972,151
DETERIORO ACUMULADO LECHE EF-CNCL	-\$ 353,981,110	-\$ 380,972,151
TOTAL RENTAS FISCALES CNCL LECHE	-\$ 0	-\$ 0
INTERESES POR COBRAR		
INTERESES CERTIFICACIONES DIAN - CARNE	\$ 143,917,349	\$ 42,923,405
INTERESES CERTIFICACIONES DIAN - LECHE	\$ 16,127,095	\$ -
INTERESES EXTEMPORANEOS ACUERDO DE PAGO CFGL CARNE	\$ 381,548,972	\$ -
INTERESES EXTEMPORANEOS CFGL - CARNE	\$ 1,022,490,721	\$ -

DEUDORES	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
INTERESES EXTEMPORANEOS CFGL - LECHE	\$ 384,833,109	\$ -
SUBTOTAL INTERESES EXTEMPORANEOS CFGL	\$ 1,948,917,246	\$ 42,923,405
DETERIORO INTERESES EXTEMPORANEOS CFGL	\$ -1,503,860,225	\$ -
TOTAL INTERESES RENTAS FISCALES	\$ 445,057,021	\$ 42,923,405
TOTAL RENTAS FISCALES	\$ 19,173,005,173	\$ 16,377,596,209
TOTAL INTERESES DE MORA	\$ 445,057,021	\$ 42,923,405
TOTAL DETERIORO ACUMULADO	-\$ 15,224,567,106	-\$ 12,463,644,245
TOTAL RENTAS FISCALES DESPUES DE DETERIORO	\$ 4,393,495,088	\$ 3,956,875,369
OTROS DEUDORES		
COMITES Y AGREMIACIONES	\$ 5,212,819	\$ 5,212,819
OTROS DEUDORES	\$ 775,298	\$ 383,307,919
ACUERDOS DE REORGANIZACION	\$ 2,810,836,055	\$ 3,020,568,792
CONVENIO ESPECIAL DE COOPERACION	\$ -	\$ 70,500,000
CONTRATO FAO 2309453	\$ -	\$ 462,552,356
CONSORCIO FOCALECHE	\$ -	\$ 894,248,588
RETENCION EN LA FUENTE, ICA E IVA	\$ 87,099	\$ 8,708,948
DETERIORO OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-\$ 5,265,806	\$ -
SUBTOTAL OTROS DEUDORES	\$ 2,811,645,465	\$ 4,845,099,422
TOTAL DEUDORES	\$ 7,205,140,553	\$ 8,801,974,791

Nota 4. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

El FNG registra como propiedades, planta y equipo los bienes tangibles tales como: maquinaria y equipo, muebles y enseres, y equipo de computación y comunicación ya sean propios o de propiedad de terceros.

ACTIVOS PROPIOS:

Al finalizar la vigencia 2023 el FNG realizó la compra de 3 celulares Xiami Poco F5 PRO de 512 Gb cada uno por valor de 2.300.000 COP para un valor total de 6.900.000 COP, estos equipos se empezaron a depreciar en el mes de diciembre de 2023 en línea recta de acuerdo con la vida útil contemplada para este tipo de bienes.

Mediante acta No. 5 se realiza la baja de los activos fijos que se encontraban en mal estado y dañados, estos activos fueron retirados del activo del FNG con el documento SC00-009 del 27 de diciembre de 2023.

ACTIVOS PROPIEDAD DE TERCEROS:

A 31 de diciembre de 2023 el FNG tiene vigente el contrato de prestación de servicios No.793 entre Fedegan-FNG y Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P, suscrito en el mes de agosto de 2022, por valor de 4.794.178.358 COP, el cual tiene por objeto suministrar por el término de 45 meses: 1. servicio de arrendamiento de puestos de Trabajo Informático, que comprende: (i) Equipos de cómputo con Sistema Operativo Windows 11 Pro, (ii) Garantía, soporte y mantenimiento de los equipos de cómputo. 2. Servicios

de Microsoft Office 365 Business Premium, Standard y Basic, que incluye la suite de seguridad Windows Defender Endpoint for business.

Este contrato se está depreciando en línea recta a 45 meses.

Por otra parte, es importante precisar que en el mes de noviembre de 2023 se recibieron las actas de liquidación de los contratos 099 y 122 de Colombia Telecomunicaciones correspondiente al arrendamiento de equipos suscritos en el año 2019 generando el paz y salvo a Fedegan-FNG, por lo cual teniendo conocimiento de esta información se elaboró la conciliación de cada uno de los contratos y se procedió a realizar el registro contable de los respectivos saldos en los comprobantes de contabilidad CC-11-309 y CC-11-310, generando los ajustes tanto en la cuenta de activos propiedad de terceros y la depreciación correspondiente.

El valor acumulado de propiedades planta y equipo a 31 de diciembre de 2023 es de 2.493.550.391 COP.

VIDA ÚTIL ACTIVOS

TIPO DE BIEN	AÑOS VIDA ÚTIL
Muebles y enseres	5
Maquinaria	5
Equipos de cómputo y comunicación	3

El FNG deprecia el equipo de comunicación y computación propiedad de terceros, por método de línea recta, según lo establecido en la norma la vida útil es la misma que se aplica para los bienes propios, sin embargo para el contrato 793 específicamente se tomó como base la vigencia del contrato, es decir 45 meses.

El valor acumulado por depreciación de los contratos de arrendamiento financiero a 31 de diciembre de 2023 asciende a 3.540.445.812 COP, es valor agrupa la depreciación acumulada por los contratos 099, 122 y 793 con Colombia Telecomunicaciones.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 233.072.446	\$ 231.377.677
DEPRECIACION ACUMULADA	-\$ 227.566.319	-\$ 225.021.755
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 428.092.326	\$ 430.356.794
DEPRECIACION ACUMULADA	-\$ 406.846.904	-\$ 401.107.701
EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	\$ 504.355.942	\$ 490.490.422
DEPRECIACION ACUMULADA	-\$ 456.639.555	-\$ 340.120.976
EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN PROPIEDAD DE TERCEROS	\$ 5.959.528.267	\$ 5.996.575.177
DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD DE TERCEROS	-\$ 3.540.445.812	-\$ 2.239.926.752
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 2.493.550.391	\$ 3.942.622.887

Nota 5. OTROS ACTIVOS

Los otros activos a 31 de diciembre de 2023 están conformados por: Anticipos por diferentes conceptos y activos intangibles. El saldo acumulado es de 1.065.410.918 COP.

5.1. ANTICIPOS SALUD ANIMAL: Corresponde al desembolso del 25% del contrato No. 1133 de prestación de servicios a nombre de NOESIST SAS para la implementación de una aplicación APP para la captura y gestión de información, los registros administrativos de los procesos de vacunación de bovinos y bufalinos por valor de 62.887.500 COP.

5.2. ANTICIPOS FOMENTO AL CONSUMO: Se realizó anticipo del 50% a nombre de CRETТА COMUNICACIONES SAS con el fin de llevar a cabo una campaña especial Transformado Vidas del programa regular de Fomento al Consumo la cual será transmitida por medios radiales en diferentes ciudades del territorio nacional, el valor acumulado es de 196.967.227 COP

5.3. ANTICIPOS GANADERIA SOSTENIBLE: Representa los valores girados a nombre de Acción Colombia S.A.S por valor de 220.200.000 COP de la OC-FEDEGAN-FNG-23-0037 por concepto de compra de 240 preñeces y a nombre de Ganadería y Central Genética BOGA SAS. la suma de 220.200.000 como anticipo del 50% de la OC-FEDEGAN-FNG-23-0064 para la compra de 240 preñeces. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es la suma de 440.400.000 COP.

5.4. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles del Fondo Nacional están conformados por:

- El SAGARI, es la herramienta en la cual se administra y controla la información que se genere de la vacunación contra la fiebre aftosa y la brucelosis bovina en el país. Al cierre del 31 de diciembre de 2023 el valor asciende a 1.507.318.408 COP. La vida útil se estima en 60 meses. La amortización acumulada a 31 de diciembre de 2023 es la suma de 1.507.318.408 COP, es decir ya finalizó la amortización de este intangible.
- Las licencias G Suite por valor de 77.304.664 COP que corresponde a las licencias G Suite, las cuales ya están depreciadas el 100%.
- El software contable a World Office por valor de 1.250.000 COP, el cual ya fue amortizado en su totalidad.
- A partir del mes de enero de 2023 inició la amortización del software de implementación de una solución tecnológica de flujos de trabajo en los procesos de adquisiciones y gestión documental Workplace, adquirido con Dacartec International Services (WorkPlace) Andina SAS cuyo valor asciende a 275.047.935. La amortización acumulada a 31 de diciembre de 2023 es de 61.097.461,56 COP. La vida útil estimada es de 60 meses.

- En el mes de febrero se realizó la adquisición de Licencias Arcgis Online a nombre de Esri Colombia SAS por valor de 40.027.139 COP, La amortización acumulada a 31 de diciembre de 2023 es de 39.305.046 COP
- En el mes de diciembre se realizó pago a TNS por valor de 15.232.000 por la actualización del sistema contable, es valor se adicionó al valor inicial y se amortizará por el tiempo que falta para la finalización de la actualización de la licencia, es decir hasta febrero de 2024. El valor acumulado por amortización al cierre del periodo asciende a la suma de 206.535.383 COP
- Adicionalmente en el mes de diciembre se adquirió el licenciamiento y soporte de una herramienta que permita el despliegue digital de indicadores estadísticos ganaderos y de gestión de proyectos por valor de 12.160.588 COP, el cual se amortizará por la vigencia de un año. El valor acumulado por amortización a 31 de diciembre de 2023 es 1.013.382 COP.

TABLA 32. OTROS ACTIVOS

OTROS ACTIVOS	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
ANTICIPOS Y AVANCES GASTOS DE VIAJE	\$ -	\$ 2.864.754
ANTICIPOS SALUD ANIMAL	\$ 62.887.500	\$ 7.452.521
ANTICIPOS FOMENTO AL CONSUMO	\$ 196.967.227	\$ 138.625.000
ANTICIPOS CADENAS PRODUCTIVAS	\$ -	\$ 33.149.160
ANTICIPOS GANADERIA SOSTENIBLE	\$ 440.400.000	\$ 22.368.907
ANTICIPOS PROMOCION Y DIVULGACION	\$ 123.087.500	\$ -
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 2.155.573.603	\$ 2.057.656.943
AMORTIZACION ACUMULADA ACTIVOS INTANGIBLES	-\$ 1.913.504.912	-\$ 1.473.654.994
TOTAL OTROS ACTIVOS	\$ 1.065.410.918	\$ 788.462.291

Nota 6. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Representa el valor de la cartera por concepto de la Cuota de Fomento Ganadero y Lechero recibido de los remanentes del Fondo Nacional del Ganado – Liquidado por adjudicación, los cuales se encuentran contabilizados en cuentas de orden deudoras teniendo en cuenta que son deudas de difícil recaudo y algunas de estas ya han prescrito. Sin embargo, la Subdirección de Gestión de Recaudo se encuentra haciendo gestión de cobro sobre estas partidas.

- REMANENTES FONDO NACIONAL DEL GANADO, LIQUIDADO POR ADJUDICACIÓN - Concepto Carne: corresponde a los saldos de cartera de la Cuota de Fomento Ganadero y Lechero por concepto carne. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 asciende a la suma de 6.209.421.221 COP y se encuentra clasificada de la siguiente forma:

TABLA 33. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS CARNE

CONCEPTO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
REMANENTE CFGL COBRO PERSUASIVO - CARNE	\$ 510.484.735	\$ 683.002.429
REMANENTE CFGL CERTIFICACION DIAN - CARNE	\$ 12.445.844	\$ -
REMANENTES CFGL PROCESOS JURIDICOS - CARNE	\$ 4.047.319.338	\$ 4.056.364.531
INTERESES DE MORA REMANENTE CFGL- CARNE	\$ 270.911.725	\$ 270.911.725
ACUERDOS DE PAGO CARNE	\$ 132.017.147	\$ 21.900.220
PROCESO EN LIQUIDACION CARNE	\$ 1.236.242.432	\$ 1.236.242.432
TOTAL CUENTAS ORDEN DEUDORAS CARNE	\$ 6.209.421.221	\$ 6.268.421.337

REMANENTES FONDO NACIONAL DEL GANADO, LIQUIDADO POR ADJUDICACIÓN – Concepto Leche: corresponde a los saldos de cartera de la Cuota de Fomento Ganadero y Lechero por concepto leche. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 asciende a 747.423.002 COP y se encuentra clasificada de la siguiente manera:

TABLA 34. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS LECHE

CONCEPTO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
REMANENTE CFGL COBRO PERSUASIVO - LECHE	\$ 180.916.840	\$ 181.637.426
REMANENTE CFGL CERTIFICACION DIAN - LECHE	\$ -	\$ 3.201.426
REMANENTES CFGL PROCESOS JURIDICOS - LECHE	\$ 459.743.827	\$ 457.609.543
INTERESES DE MORA REMANENTE CFGL- LECHE	\$ 12.362.051	\$ 12.362.051
REMANENTES PROCESO DE REORGANIZACION LECHE	\$ 94.400.284	\$ 94.400.284
TOTAL CUENTAS ORDEN DEUDORAS LECHE	\$ 747.423.002	\$ 749.210.730

OTROS ACTIVOS CONTINGENTES - INTERESES DE MORA

Se reconocieron los intereses de mora proyectados que adeudan los recaudadores de la cuota de fomento ganadero y lechero por concepto desde 1994 hasta 2023, atendiendo la solicitud de la Auditoría Interna y los cuales serán objeto de análisis y estudio en consideración y de acuerdo con el artículo 2.5.6.3 del decreto 1068 de 2015 y el numeral 3.2.15. de la resolución 193 de 2016 de la CGN. El valor registrado por concepto leche 3.643.197.839 COP y por concepto carne 33.121.240.874 COP es la suma de 36.764.438.713 COP.

Al finalizar la vigencia contable 2023 en las cuentas de orden también se registran:

- ❖ Componente propiedades, planta y equipo e inversiones, por valor de 357.765.122 COP corresponde a las cuotas partes adjudicadas al FNG-L de empresas igualmente liquidadas, representadas en propiedad, planta y equipo. Entre estas empresas se encuentra el Fondo Bufalero del Centro liquidado y el Fondo Ganadero de Sucre liquidado.
- ❖ Se registró 1 COP para cada una de las inversiones que fueron recibidas del FNG-L, sin valor para un valor total de 8 COP.
- ❖ Dividendos por cobrar por valor de 12.514.168 COP, a nombre del Fondo Ganadero del Tolima SA – En liquidación Judicial, con base al proyecto de derechos de voto y calificación y graduación de créditos radicados por dicho Fondo en la Superintendencia de Sociedades.

TABLA 35. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
COBRO PERSUASIVO		
REMANENTES FNG - CARNE	\$ 6.209.421.221	\$ 6.268.421.337
REMANENTES FNG - LECHE	\$ 747.423.002	\$ 749.210.730
OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	\$ 36.764.438.713	\$ -
DEUDORAS DE CONTROL		
INVERSIONES SIN VALOR	\$ 8	\$ 8
COMPONENTES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 357.765.122	\$ 357.765.122
DIVIDENDOS POR COBRAR	\$ 12.514.168	\$ 12.514.168
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	\$ 44.091.562.234	\$ 7.387.911.365

Nota 7. CUENTAS POR PAGAR

Representa las obligaciones contractuales del Fondo Nacional del Ganado con los proveedores por la adquisición de bienes y/o servicios requeridos para el desarrollo de los programas de inversión, funcionamiento y Auditoría Interna.

FUNCIONAMIENTO Y AUDITORIA: Las cuentas por pagar se dividen en pagos por compras de bienes y pago de servicios.

A continuación, se presenta el detalle de las cifras más representativas a 31 de diciembre de 2023 así:

- **Otras compras:** Representa los saldos por pagar por compra de elementos de aseo y cafetería. El saldo a 31 de diciembre de 2023 asciende a la suma de 6.358.686 COP.
- **Servicios temporales:** Corresponde a los saldos pendientes por pago con la empresa Serviola por valor de 85.516.049 COP por la contratación del personal en misión.
- **Arrendamientos:** El saldo acumulado por 3.133.654 COP corresponde al pago pendiente por alquiler de impresoras y escáner.
- **Cuota de administración:** Corresponde el valor de la contraprestación al administrador del mes de diciembre de 2023. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es 510.000.000 COP.
- **Servicio de vigilancia:** El saldo a 31 de diciembre de 2023 por valor de 11.757.090 COP corresponde al servicio prestado en el mes de diciembre de 2023.
- **Servicios en general:** Representa los valores pendientes de cancelar por el servicio contratado del personal de aseo y cafetería, servicio de bodegaje entre otros. El saldo a 31 de diciembre de 2023 asciende a 14.936.836 COP.

Adicionalmente se encuentra cuentas por pagar como gastos bancarios, servicios públicos, tiquetes aéreos, entre otros.

El valor acumulado por compra de bienes y servicios a 31 de diciembre de 2023 asciende a 633.559.146 COP.

CUENTAS POR PAGAR PROYECTOS DE INVERSION

Representa las obligaciones con terceros para el desarrollo de los programas de inversión que el FNG ejecuta, el saldo a 31 de diciembre de 2023 asciende a 1.922.047.663 COP.

A continuación, se presenta el detalle de las cifras más representativas por cada programa de inversión así:

- o **FOMENTO AL CONSUMO:** Representa los valores pendientes de pago a 31 de diciembre de 2023 por valor de 151.165.498 COP por los servicios contratados con las empresas de servicios temporales y la compra de leche para distribuir en el territorio colombiano.
- o **SALUD ANIMAL:** El saldo a 31 de diciembre de 2023 asciende a la suma de 1.478.623.864 COP, entre las más representativas encontramos servicios temporales, pago a las OEGA por los servicios prestados en el segundo ciclo de vacunación, compra de tiquetes aéreos, servicio de mensajería, entre otros.
- o **CADENAS PRODUCTIVAS:** Acumula los pagos pendientes a 31 de diciembre de 2023 por valor de 114.525.321 COP por servicios temporales (contratación del personal en misión) y servicios tecnig@n.

- **ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISION DEL RECAUDO:** Representa los valores pendientes por pagar a 31 de diciembre de 2023 por valor de 39.904.228 COP por servicios temporales (contratación de personal en misión), honorarios, servicios de internet, servicio de mensajería y tiquetes aéreos.
- **GANADERIA SOSTENIBLE:** Representa los valores pendientes por pagar a 31 de diciembre de 2023 por valor de 90.184.569 COP por compra de tiquetes aéreos, servicios temporales, prácticas universitarias y arrendamiento de equipos y licencias, entre otros.
- **PROMOCION Y DIVULGACION:** Representa los valores pendientes por pagar a 31 de diciembre de 2023 por valor de 23.591.231 COP por conceptos tales como servicios de publicidad del FNG, servicios temporales entre otros.
- **PLANEACIÓN Y ESTUDIOS ECONÓMICOS:** Representa los valores pendientes por pagar a 31 de diciembre de 2023 por valor 24.052.952 COP por concepto de servicios temporales, adquisición de licencias, tiquetes aéreos entre otros.

CONVENIOS: Representa las obligaciones con terceros por los servicios prestados para el convenio Especial de Cooperación Científica y Tecnológica No SACDCCO-240-2022 que ha venido desarrollando el FNG con la Gobernación de Cundinamarca, a 31 de diciembre de 2023 por valor de 24.852.193 COP.

TRANSFERENCIA FEP: Registra el saldo pendiente de transferir al FEP de acuerdo con lo establecido en la ley. El saldo a 31 de diciembre de 2023 es por valor de 1.937.913.374 COP

DESCUENTOS DE NOMINA: Registra los descuentos efectuados a los empleados por salud y pensión, adicionalmente descuentos por concepto de libranzas y embargos judiciales el saldo a 31 de diciembre de 2023 es por valor de 92.667.800 COP.

RETENCIÓN EN LA FUENTE E ICA: Está conformada por los descuentos realizados por retenciones de impuestos de retención en la fuente e ICA practicadas a contratistas, empleados y proveedores. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es de 99.232.288 COP.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR: Están conformadas por los descuentos de nómina (aportes ICBF y SENA), las partidas conciliatorias pendientes de identificar y otros acreedores. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es de 153.020.681 COP.

TABLA 36. CUENTAS POR PAGAR

CUENTAS POR PAGAR	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
BIENES Y SERVICIOS	\$ 633.559.146	\$ 621.621.468
PROYECTOS DE INVERSION	\$ 1.922.047.663	\$ 6.260.423.396
CONVENIOS	\$ 24.852.193	\$ 47.121.998
TRANSFERENCIAS POR PAGAR	\$ 1.937.913.374	\$ 1.570.695.528,00
DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 92.667.800	\$ 80.764.889
RETENCION EN LA FUENTE E ICA	\$ 99.232.288	\$ 145.730.368
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 153.020.681	\$ 121.964.117
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	\$ 4.863.293.145	\$ 8.848.321.765

Nota 8. PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Representa los beneficios a empleados generados por una relación laboral vigente y están conformados por: los aportes que debe realizar el empleador por concepto de aportes parafiscales (Salud, pensión, ARL, Cajas de compensación). Adicionalmente la provisión de las prestaciones sociales (cesantías, intereses sobre cesantías y vacaciones).

El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 asciende a 2.764.695.624 COP.

TABLA 37. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
NOMINA POR PAGAR	\$ 11.652.885	\$ 20.372.819,00
CESANTIAS	\$ 969.135.079	\$ 844.197.647
INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$ 115.591.213	\$ 100.876.086
VACACIONES	\$ 1.385.814.247	\$ 1.074.561.118
APORTES RIESGOS LABORALES	\$ 9.105.300	\$ 7.891.100
APORTES PENSION	\$ 128.794.300	\$ 112.758.900
APORTE SALUD	\$ 98.676.800	\$ 85.661.400
APORTES CAJA COMPENSACION FAMILIAR	\$ 45.925.800	\$ 39.790.800
TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 2.764.695.624	\$ 2.286.109.870

Nota 9. OTROS PASIVOS

Al cierre de la vigencia 2023 el FNG tiene suscrito únicamente el Convenio Especial de Cooperación Científica y Tecnológica No SACDCCO-240-2022 suscrito entre el departamento de Cundinamarca - Secretaria del Ambiente, Federación Colombiana de Ganaderos-FEDEGAN- FNG y los municipios de: El Rosal, Fusagasugá, Granada, Guachetá, Guatavita, Nilo, Suesca, Sibaté, Ubaté, Villapinzón y Zipaquirá, con el fin de aunar esfuerzos técnicos, administrativos y para desarrollar la tercera fase del proyecto de ganadería sostenible a través de modelos ganaderos sostenibles de producción de leche en Cundinamarca por valor de 730.320.000 COP . El saldo a 31 de diciembre de 2023 es de 5.170.616 COP.

Por otra parte, durante el tercer trimestre se liquidó el contrato 2309453 suscrito entre la Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura – FAO y el FNG.

TABLA 38. OTROS PASIVOS	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
GOBERNACION DE CUNDINAMARCA	\$ -	\$ 45.331.348
CONVENIO GIZ- GOPA	\$ -	\$ 44.159
CONVENIO SACDCCO 240-2022	\$ 5.170.616	\$ 360.944.973
TOTAL OTROS PASIVOS	\$ 5.170.616	\$ 406.320.480



Nota 10. PRESTAMOS POR PAGAR – ARRENDAMIENTO FINANCIERO

El saldo que se presenta por arrendamiento financiero corresponde a los contratos suscritos con Colombia Telecomunicaciones SA E.S.P. El saldo acumulado a 31 de diciembre de 2023 es 2.574.393.911 COP.

TABLA 39. ARRENDAMIENTO FINANCIERO

PRÉSTAMOS POR PAGAR -ARRENDAMIENTO FINANCIERO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
PRÉSTAMOS POR PAGAR -ARRENDAMIENTO FINANCIERO	\$ 2.574.393.911	\$ 3.817.493.183
TOTAL PRESTAMOS POR PAGAR	\$ 2.574.393.911	\$ 3.817.493.183

Nota 11. PATRIMONIO

El patrimonio al corte a 31 de diciembre de 2023, del Fondo Nacional del Ganado está conformado por:

CAPITAL:

- Los saldos de remanentes en efectivo recibidos del Fondo Nacional del Ganado Liquidado por Adjudicación por valor de 759.008.665 COP.
- Los saldos de remanentes de las inversiones recibidos del Fondo Nacional del Ganado Liquidado por Adjudicación por valor de 57.128.360.200 COP representados en acciones, aportes en cooperativas y un patrimonio autónomo.
- Y las utilidades acumuladas del EF-CNCL-MADR al corte 30 de junio de 2018 por valor de 15.986.169.607 COP.
- El reconocimiento del contrato de comodato de activos fijos 2016-1040 registrado en la vigencia 2020 por valor de 482.579.463 COP.
- Por otra parte, en el mes de marzo de 2021 se incorporaron otros activos que hacían parte del contrato de comodato 2016-1040 por valor de 71.159.115 COP ya que una vez realizada la revisión se pudo establecer que se encuentran en buen estado y en un uso.

RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES:

Agrupar el déficit del ejercicio de las vigencias de 2022, 2021 y 2020 por -8,751,509,965, -6.036.701.413, COP y -6.503.157.769 COP respectivamente y el excedente del ejercicio de la vigencia 2019 por valor de 6.819.342.889 COP queda como resultado neto negativo de -14.472.026.258 COP.

EXCEDENTE DEL EJERCICIO

El resultado del ejercicio del periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, de acuerdo con los ingresos recibidos y una vez deducidos los gastos es la suma de 3.723.553.947 COP.

TABLA 40. PATRIMONIO

PATRIMONIO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES	\$ 74.427.277.050	\$ 74.427.277.050
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR	-\$ 14.472.026.258	-\$ 5.720.516.294
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	\$ 3.723.553.947	-\$ 8.751.509.965
TOTAL PATRIMONIO	\$ 63.678.804.739	\$ 59.955.250.793

Nota 12. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS.
12.1. DEMANDAS LABORALES:

De acuerdo con el memorando DJ-513-23 informó la terminación del proceso a nombre de Gloria Maria Calaña por valor de 408.323.461 COP, por lo tanto se disminuyó en este valor los procesos laborales.

A continuación, se presenta el detalle de cada uno de los terceros que presentaron demanda laboral así:

TABLA 41. DEMANDAS LABORALES

NOMBRE	VALOR
GLADYS HELENA GOMEZ BOHORQUEZ	\$ 180.000.000
GLORIA CARMENZA BASTOS CHINCHILLA	\$ 600.000.000
ALFONSO SANTANA DIAZ	\$ 111.389.690
ANGELICA ALVIS SANCHEZ	\$ 479.522.000
ANGELICA ANDREA JIMENEZ	\$ 162.816.827
BLANCA NUBIA AVILA MELO	\$ 110.000.000
CARLOS ARTURO DIAZ ROYERT	\$ 111.389.690
CARLOS EDWIN FORERO	\$ 609.545.640
EDELVIS NAUDITH MIRANDA BARRAZA	\$ 408.464.453
EDUARDO ENRIQUE PALLARES SANTODOMINGO	\$ 598.000.000
ERIKA JOHANNA MERLO LUGO	\$ 240.012.384
FIDIAR JOSE HERNANDEZ PARRA	\$ 170.000.000
HECTOR JOSE ANZOLA VASQUEZ	\$ 190.009.836
JAIME EDUARDO MAESTRE DAU	\$ 609.585.640
JOSE FERNANDO MEJIA CAMPO	\$ 823.200.000
JUAN FELIPE VARGAS ISAZA	\$ 221.315.100
JUAN FERNANDO CARDONA MEJIA	\$ 450.000.000
JUAN RAFAEL RESTREPO VELEZ	\$ 579.267.589
JUBER OSWALDO BERNAL NIÑO	\$ 403.670.096
JULIO ERNESTO DALLOS BAEZ	\$ 149.922.822
KATY MARLY RUIZ ORTIZ	\$ 87.729.276
LUIS FREDY PARDO TORRES	\$ 320.000.000
MADELEINE CORDOBA CATAÑO	\$ 407.761.093
MARIA DEL SOCORRO PINTA ISANDARA	\$ 38.825.215
MARTHA INES FLOREZ GUERRA	\$ 522.769.145
MAURICIO PALACIOS PEÑA	\$ 149.922.822
MILDRETH CECILIA ARIZA OBANDO	\$ 250.000.000
NESTOR CATUNA ESCOBAR	\$ 391.253.640
NESTOR FERNANDO PINILLA PINILLA	\$ 149.922.822
NOHORA ALEJANDRA SALAS BORBON	\$ 579.267.589
OLGA LUCIA FRANCO LIZARAZO	\$ 285.413.056
ORLANDO VARGAS FAJARDO	\$ 3.311.678.540
OSCAR HARRY FLOREZ D HARO	\$ 165.001.644
PABLO ANTONIO VELASQUEZ BERMUDEZ	\$ 82.858.000
RICARDO CORTES DUEÑAS	\$ 131.270.951
RODOLFO MONTOYA GOMEZ	\$ 131.270.951
ROSANNA VARGAS ISAZA	\$ 221.315.100
SANTIAGO MAURICIO REYES SHIGINOLFI	\$ 579.267.589
SILVANA MARIA ISAZA DAVILA	\$ 221.315.100
SONIA PATRICIA RODRIGUEZ UNIGARRO	\$ 149.922.822
VILMA ESPERANZA POLANIA PARDO	\$ 502.782.473

TABLA 41. DEMANDAS LABORALES

NOMBRE	VALOR
WILLIAM JOSE BALLESTEROS SOLANO	\$ 520.000.000
WILLIAM JOSE FUENTES RIVEIRA	\$ 1.030.234.900
TOTAL	\$ 17.437.894.494

TABLA 42. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
LABORALES	\$ 17.437.894.494	\$ 17.525.681.051
TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	\$ 17.437.894.494	\$ 17.525.681.051

El valor acumulado de las cuentas de orden acreedoras a 31 de diciembre de 2023 es de 17.437.894.494 COP.

INGRESOS

Nota 13. INGRESOS

A 31 de diciembre de 2023, el valor de los ingresos del FNG están conformados así:

- **Recaudo de la contribución parafiscal de la cuota de fomento ganadero y lechero:** Creada por la Ley 89 de 1993 por concepto carne y leche, los ingresos al corte del periodo ascienden a la suma de 130.692.389.390 COP presentando una variación positiva comparada con el año 2022 de 19.443.581.645 COP.
- **Ingreso de otras vigencias:** Corresponde al recaudo de la cartera por concepto de la cuota de fomento ganadero y lechero el valor asciende a 1.985.824.043 COP.
- **Intereses de mora:** Este valor corresponde a los intereses de mora generados en el pago extemporáneo de la cuota de fomento ganadero y lechero finalizaron en 941.777.258 COP.
- **Ingresos CFGL cartera:** Es una cuenta de resultados que se incrementa con la determinación de la cartera de la CFGL por concepto carne y leche por parte de los profesionales de Gestión Recaudo a través de las visitas de inspección a los libros de contabilidad de los recaudadores de la CFGL. Esta cuenta se disminuye en el momento que el FNG recibe el pago a través de las entidades financieras. La diferencia entre una vigencia y otra corresponde al resultado del comportamiento de los recaudadores frente al cumplimiento oportuno del pago de la CFGL y la recuperación de la cartera que se determina por cada vigencia. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es de 4.588.428.019 COP.
- **Intereses certificaciones DIAN - Carne:** El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 asciende a 100.993.944 COP.
- **Intereses certificaciones DIAN – Leche:** El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 asciende a 16.127.095 COP
- **Intereses extemporáneos CFGL:** Registra el valor de los intereses de mora de las cuotas pagadas extemporáneamente de las cuotas de fomento ganadero y lechero. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 asciende a 1.407.323.830 COP.

- **Intereses acuerdos de pago:** El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 asciende a la suma de 381.548.972 COP.
- **Recuperación cartera de la CFGL de vigencias anteriores.** El a 31 de diciembre de 2023 corresponde a la suma de 920.413.562 COP que incluye la suma de 11.651.377 COP que corresponde a la reclasificación de ingresos de la CFGL entre cuota e intereses y los ajustes en la descripción de los pagos efectuados en vigencias anteriores por CFGL.

TABLA 43. INGRESOS OPERACIONALES	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
INGRESOS OPERACIONALES		
INGRESOS VIGENCIA 2023		
CUOTA DE FOMENTO LEY 89	\$ 87.127.388.404	\$ 74.165.129.941
CUOTA DE FOMENTO LEY 395	\$ 21.782.500.493	\$ 18.541.838.902
CUOTA DE FOMENTO LEY 395	\$ 21.782.500.493	\$ 18.541.838.902
TOTAL INGRESOS VIGENCIA 2023	\$ 130.692.389.390	\$ 111.248.807.745
INGRESOS OTRAS VIGENCIAS		
CUOTA DE FOMENTO LEY 89	\$ 1.323.869.445	\$ 1.148.705.682
CUOTA DE FOMENTO LEY 395	\$ 330.977.299	\$ 287.185.038
CUOTA DE FOMENTO LEY 395	\$ 330.977.299	\$ 287.185.038
TOTAL INGRESOS OTRAS VIGENCIAS	\$ 1.985.824.043	\$ 1.723.075.758
INTERESES DE MORA	\$ 941.777.258	\$ 441.076.113
INGRESOS CFGL CARTERA		
CFGL CARNE - CNCL	\$ 115.497.222	\$ 761.442.773
CFGL LECHE- CNCL	\$ 154.964.125	\$ 61.080.200
CFGL CARNE - FNG	\$ 3.623.303.922	\$ 3.151.044.451
CFGL LECHE - FNG	\$ 694.662.750	\$ 389.157.624
TOTAL INGRESOS CFGL CARTERA	\$ 4.588.428.019	\$ 4.362.725.048
INTERESES CERTIFICACIONES DIAN - CARNE	\$ 100.993.944	\$ -
INTERESES CERTIFICACIONES DIAN - LECHE	\$ 16.127.095	\$ -
INTERESES EXTEMPORANEOS CGFL	\$ 1.407.323.830	\$ -
TOTAL INTERESES CERTIFICACIONES	\$ 1.524.444.869	\$ -
INTERESES EXTEMPORANEOS ACUERDO DE PAGO CFGL	\$ 381.548.972	\$ -
RECUPERACIÓN CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES		\$ -
RECUPERACIÓN CARTERA CARNE	\$ 724.117.839	\$ 444.474.858
RECUPERACIÓN CARTERA LECHE	\$ 184.644.346	\$ 257.463.058
RECLASIFICACION INGRESOS CARNE	\$ 3.623.074	\$ 28.571.897
RECLASIFICACION INGRESOS LECHE	\$ 7.785.793	\$ 274.887
RECLASIFICACION INTERESES CFGL	\$ 242.510	\$ 21.084.873
TOTAL RECUPERACIÓN CARTERA	\$ 920.413.562	\$ 751.869.573
TOTAL INGRESOS FISCALES	\$ 141.034.826.113	\$ 118.527.554.237

GASTOS

Los gastos o erogaciones en las que incurre el Fondo Nacional del Ganado para el cumplimiento de sus objetivos de acuerdo con lo contemplado en la Ley 89 de 1993, distribuye los gastos durante la vigencia de la siguiente manera:

- Contraprestación del 5%
- Transferencia al FEP
- Gastos de funcionamiento
- Gastos Auditoría Interna
- Gastos de inversión
- Deterioro, depreciaciones y amortizaciones
- Devoluciones y descuentos (cartera)
- Gastos de vigencias anteriores

Nota 14. CONTRAPRESTACIÓN DEL 5% AL ADMINISTRADOR

La contraprestación por la administración corresponde al 5% del recaudo de la CFGL, el pago fue realizado a FEDEGAN en virtud del contrato de administración No.20190001 suscrito por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural con la Federación Colombiana de Ganadero FEDEGAN, para la administración del Fondo Nacional del Ganado de acuerdo con lo establecido en la Ley 89/93. Artículo 7°. El saldo acumulado a 31 de diciembre de 2023 asciende a 6.562.463.138 COP.

TABLA 44. CUOTA DE ADMINISTRACION	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
CUOTA DE ADMINISTRACIÓN	\$ 6.562.463.138	\$ 5.617.770.120
TOTAL CUOTA DE ADMINISTRACIÓN FEDEGAN 5%	\$ 6.562.463.138	\$ 5.617.770.120

Nota 15. TRANSFERENCIA AL FONDO DE ESTABILIZACION DE PRECIOS PARA EL FOMENTO DE LA EXPORTACION DE CARNE, LECHE Y SUS DERIVADOS

De acuerdo con lo establecido en la Ley 395/97. Artículo 16°. Parágrafo 2, el Fondo Nacional del Ganado transfiere el 50% del incremento establecido en esta Ley, del recaudo de la cuota de fomento ganadero y lechero por concepto carne y leche. El valor registrado a 31 de diciembre es la suma de 22.112.597.091 COP.

TABLA 45. TRANSFERENCIA FEP	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
FONDO DE ESTABILIZACION DE PRECIOS FEP	\$ 22.112.597.091	\$ 18.829.756.670
TOTAL TRANSFERENCIA FEP	\$ 22.112.597.091	\$ 18.829.756.670

Nota 16. CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE

Corresponde al pago realizado a la Contraloría General de la República por concepto de cuota de fiscalización y auditaje de acuerdo con lo estipulado en la ley.

TABLA 46. CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE

CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	\$ 243.234.501	\$ 241.619.898
TOTAL CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	\$ 243.234.501	\$ 241.619.898

Nota 17. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO PERSONAL

Los gastos de funcionamiento están divididos en dos partes: Gastos de personal que representan todas las erogaciones asociadas al personal que se encuentra vinculado por planta del FNG y sus actividades están enfocadas al apoyo de los programas misionales del FNG y los gastos generales de funcionamiento corresponden a todos los pagos en los que incurrir para la operación normal del FNG.

Los gastos de personal de funcionamiento a 31 de diciembre de 2023 ascienden a 3.978.728.620 que comprenden a salarios, prestaciones sociales, aportes a la seguridad social, personal contratado por empresas de servicios temporales, capacitación bienestar y estímulos, dotaciones y contratos de aprendizaje.

TABLA 47. GASTOS PERSONAL FUNCIONAMIENTO

GASTOS DE PERSONAL FUNCIONAMIENTO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
SUELDOS	\$ 2.223.066.172	\$ 2.005.082.125
OTROS GASTOS ASOCIADOS A LA NOMINA	\$ 922.918.968	\$ 862.769.731
SERVICIOS TEMPORALES	\$ 655.462.763	\$ 566.761.885
CAPACITACIÓN- BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	\$ 32.453.860	\$ 45.680.436
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	\$ 3.454.368	\$ 9.616.541
HONORARIOS	\$ 104.784.156	\$ -
CONTRATOS DE APRENDIZAJE SENA	\$ 36.588.333	\$ 27.866.667
TOTAL GASTOS DE PERSONAL FUNCIONAMIENTO	\$ 3.978.728.620	\$ 3.517.777.385

Nota 18. GASTOS GENERALES DE FUNCIONAMIENTO

Representa los desembolsos que el FNG realiza normalmente para el desarrollo y funcionamiento de su objeto social: tales como: medios de transporte, vigilancia y seguridad, materiales y suministros. servicio de mantenimiento. servicios públicos, arrendamiento de oficinas y alquiler de máquinas dispensadora, viáticos y gastos de viaje, servicio de aseo y cafetería, comunicaciones y transporte, seguros generales, bodegaje, gastos legales, entre otros. El valor acumulado a 31 de diciembre asciende a 1.299.007.306 COP.

A continuación. se describe el detalle de las cifras más relevantes así:

- **Servicio de vigilancia y seguridad:** corresponde al servicio de vigilancia prestado para las oficinas del Fondo Nacional del Ganado de la Calle 37 14-31. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es de 139.176.383 COP.

- **Materiales y suministros:** Representan gastos tales como útiles de oficina y papelería, impresiones y fotocopias, compra de elementos para mantenimiento de oficina entre otros. El saldo acumulado a 31 de diciembre de 2023 es de 17.500.850 COP.
- **Mantenimiento:** Corresponde a los servicios contratados por mantenimiento del aire acondicionado, compra materiales y accesorios para mantenimiento de baños y mantenimiento de puertas de vidrio. El saldo acumulado a 31 de diciembre de 2023 es de 8.997.300 COP.
- **Servicios públicos:** Comprende los servicios de acueducto, alcantarillado y energía de las oficinas en la calle 37 14-31. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es de 76.432.573 COP.
- **Arrendamiento Operativo:** Corresponde a los pagos efectuados por el arrendamiento de las oficinas ubicadas en la calle 37 14-31 pisos 2,3 y 4, arrendamiento de la bodega del FNG, el alquiler de las máquinas dispensadoras de agua y el alquiler de las máquinas dispensadoras de café y leche. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 asciende a 741.383.702 COP.
- **Servicios de aseo y cafetería:** Corresponde a los pagos del personal de servicios generales y la compra de insumos de cafetería y aseo. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es de 117.277.121 COP.
- **Viáticos y gastos de viaje:** Corresponde a los pagos efectuados para la asistencia de las actividades fuera del lugar de trabajo. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es de 29.138.624 COP.
- **Comunicaciones y transporte:** Corresponde a los pagos realizados por concepto de servicios de internet, celulares, servicios de mensajería y transportes. El saldo a 31 de diciembre de 2023 es de 62.944.589 COP.
- **Seguros Generales:** Corresponde a los pagos realizados para asegurar los bienes del FNG. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es de 76.100.162 COP.
- **Bodegaje:** Corresponde al servicio de almacenamiento del archivo recibido de la CNCL-MADR y del FNG, recepción documental periódica, validación de inventario contenido, suministro de insumos de gestión documental. El saldo 31 de diciembre de 2023 es de 19.758.167 COP.

Los demás conceptos se encuentran en la siguiente tabla:

GASTOS GENERALES DE FUNCIONAMIENTO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
MEDIOS DE TRANSPORTE	\$ 4.512.000	\$ -
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	\$ 139.176.383	\$ 118.367.040
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 17.500.850	\$ 24.642.770
SERVICIO DE MANTENIMIENTO	\$ 8.997.300	\$ 502.725
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 76.432.573	\$ 83.720.305
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$ 741.383.702	\$ 649.971.876
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 29.138.624	\$ 48.616.045
SERVICIOS DE ASEO Y CAFETERIA	\$ 117.277.121	\$ 87.961.903
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	\$ 62.944.589	\$ 82.599.632
SEGUROS GENERALES	\$ 76.100.162	\$ 49.193.308
PROMOCION Y DIVULGACION	\$ 3.388.000	\$ 784.001
BODEGAJE	\$ 19.758.167	\$ 17.694.208
HONORARIOS	\$ -	\$ 96.592.142
GASTOS LEGALES	\$ 27.370	\$ 67.391

TABLA 48. GASTOS GENERALES DE FUNCIONAMIENTO

GASTOS GENERALES DE FUNCIONAMIENTO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 86.014	\$ -
SERVICIOS EN GENERAL	\$ 1.252.550	\$ 5.080.327
SERVICIOS FACTURACION ELECTRONICA	\$ 1.031.900	\$ -
ADECUACION OFICINAS	\$ -	\$ 742.500
OTROS GASTOS GENERALES	\$ -	\$ 1.290.800
TOTALES GASTOS GENERALES DE FUNCIONAMIENTO	\$ 1.299.007.306	\$ 1.267.826.972

Nota 19. GASTOS PERSONAL AUDITORIA INTERNA

Corresponde a los gastos asociados al personal de la Auditoría Interna que se encuentra vinculado por la planta. contratos de aprendizaje Sena y funcionarios vinculados por empresas de servicios temporales incluye los sueldos, prestaciones sociales, aportes parafiscales, seguridad social y contratos de aprendizaje SENA. El saldo acumulado a 31 de diciembre de 2023 asciende a la suma de 1.317.532.955 COP.

TABLA 49. GASTOS PERSONAL AUDITORIA INTERNA

GASTOS DE PERSONAL AUDITORIA INTERNA	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
SUELDOS	\$ 580.038.036	\$ 488.249.570
OTROS GASTOS ASOCIADOS A LA NOMINA	\$ 221.006.726	\$ 196.202.932
CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	\$ -	\$ 15.020.775
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	\$ 4.326.024	\$ 3.092.358
SERVICIOS TEMPORALES	\$ 504.216.169	\$ 366.088.685
CONTRATOS DE APRENDIZAJE SENA	\$ 7.946.000	\$ 7.925.000
TOTAL GASTOS DE PERSONAL AUDITORIA INTERNA	\$ 1.317.532.955	\$ 1.076.579.319

Nota 20. GASTOS GENERALES AUDITORIA INTERNA

Comprende las erogaciones en las que incurre la Auditoría interna para el desarrollo de sus funciones tales como viáticos y gastos de viaje, útiles y papelería, servicio de celulares, servicio de mensajería entre otros.

El saldo acumulado a 31 de diciembre de 2023 asciende a 58.711.561 COP.

TABLA 50. GASTOS GENERALES AUDITORIA INTERNA

GASTOS GENERALES AUDITORIA INTERNA	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
UTILES DE OFICINA Y PAPELERIA	\$ 3.266.550	\$ 414.084
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$ -	\$ 2.565.045
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 52.912.308	\$ 34.629.295
SERVICIO CELULARES	\$ 474.623	\$ 465.007
SERVICIO DE MENSAJERIA	\$ 504.880	\$ 861.716
TRANSPORTE TERRESTRE	\$ 1.393.200	\$ 1.350.000
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 160.000	\$ -
TOTAL GASTOS GENERALES AUDITORIA INTERNA	\$ 58.711.561	\$ 40.285.147

GASTOS DE INVERSION

Los gastos de inversión del Fondo Nacional del Ganado son todos aquellos en los que se incurre para el desarrollo de los objetivos enmarcados en el artículo 4 de la Ley 89 de 1993 y el artículo 31 de la Ley 101 del 23 de marzo de 1993.

Los programas de inversión para la vigencia 2023 están divididos así:

- Salud Animal
- Administración y supervisión del recaudo
- Ganadería Sostenible
- Promoción y divulgación
- Fomento al consumo
- Cadenas productivas
- Planeación y Estudios Económicos

Nota 21. GASTOS PERSONAL PROGRAMAS DE INVERSIÓN

El valor de los gastos de personal de los programas de inversión (Fomento al Consumo, cadenas productivas, salud animal, supervisión y gestión de recaudo, ganadería sostenible, promoción y divulgación y Planeación y Estudios Económicos) del FNG, el valor acumulado al cierre del ejercicio 2023 asciende a la suma de 54.894.254.374 COP este valor agrupa el personal de planta, el personal vinculado a través de las empresas de servicios temporales y contratos de aprendizaje SENA, con el fin de dar cumplimiento a los objetivos establecidos en la Ley 89/93 y desarrollar los programas de inversiones.

También incluye los pagos efectuados a los programadores, vacunadores, líderes de apoyo y digitadores, mediante las empresas de servicios temporales, que ejecutaron el ciclo adicional del programa de vacunación contra la fiebre aftosa y brucelosis bovina en la Zona Fronteriza con Venezuela y el I y II ciclo de vacunación 2023.

Estos pagos incluyen los conceptos por sueldos, prestaciones sociales, aportes al sistema de seguridad social y aportes parafiscales. Adicionalmente el pago de la ARL de los funcionarios que se encuentran realizando su práctica laboral y están vinculados mediante contrato de acuerdos prácticas laborales.

TABLA 51. GASTOS DE PERSONAL INVERSION	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
SALUD ANIMAL		
SUELDOS	\$ 8,780,276,551	\$ 7,677,959,017
OTROS GASTOS ASOCIADOS A LA NOMINA	\$ 4,703,053,314	\$ 4,087,072,948
SERVICIOS TEMPORALES	\$ 34,371,872,498	\$ 29,683,443,235
INDEMNIZACIONES	\$ 4,826,636	\$ 6,052,882
HONORARIOS	\$ 75,630,417	\$ 57,645,462
CONTRATOS DE APRENDIZAJE SENA	\$ 20,454,667	\$ 15,408,333
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	\$ 71,832,032	\$ 74,697,095
TOTAL GASTOS DE PERSONAL SALUD ANIMAL	\$ 48,027,946,115	\$ 41,602,278,971

ADMINISTRACION Y SUPERVISION DEL RECAUDO	2023	2022
SUELDOS	\$ 1,530,636,157	\$ 1,346,970,379
OTROS GASTOS ASOCIADOS A LA NOMINA	\$ 852,103,446	\$ 715,500,615

TABLA 51. GASTOS DE PERSONAL INVERSION		A 31 DE DICIEMBRE	
HONORARIOS	\$ 9,437,500	\$ 45,860,029	
SERVICIOS TEMPORALES	\$ 294,029,836	\$ 254,712,553	
CONTRATOS DE APRENDIZAJE SENA	\$ 8,603,333	\$ 7,725,000	
TOTAL GASTOS DE PERSONAL RECAUDO	\$ 2,694,810,272	\$ 2,370,768,576	

FOMENTO AL CONSUMO		2023	2022
SUELDOS	\$ 340,175,163	\$ 303,840,000	
OTROS GASTOS ASOCIADOS A LA NOMINA	\$ 140,587,712	\$ 118,866,984	
HONORARIOS	\$ 101,925,000	\$ 95,673,000	
SERVICIOS TEMPORALES	\$ 165,851,090	\$ 184,171,292	
TOTAL GASTOS DE PERSONAL FOMENTO AL CONSUMO	\$ 748,538,965	\$ 702,551,276	

GANADERIA SOSTENIBLE		2023	2022
SUELDOS	\$ 371,987,967	\$ 316,590,227	
OTROS GASTOS ASOCIADOS A LA NOMINA	\$ 162,593,130	\$ 140,486,484	
SERVICIOS TEMPORALES	\$ 569,118,646	\$ 451,590,033	
PRACTICAS UNIVERSITARIAS	\$ 384,681,071	\$ 336,340,634	
CONTRATOS DE APRENDIZAJE SENA	\$ 27,666,000	\$ 23,800,000	
HONORARIOS	\$ 9,850,000	\$ -	
TOTAL GASTOS DE PERSONAL GANADERIA SOSTENIBLE	\$ 1,525,896,814	\$ 1,268,807,378	

CADENAS PRODUCTIVAS		2023	2022
COTIZACION EN SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$ 1,604,700	\$ 1,341,900	
COTIZACION A RIESGOS LABORALES	\$ 67,100	\$ 42,400	
SERVICIOS TEMPORALES	\$ 1,071,986,442	\$ 988,983,867	
CONTRATOS DE APRENDIZAJE SENA	\$ 9,608,667	\$ 7,366,666	
TOTAL GASTOS DE PERSONAL CADENAS PRODUCTIVAS	\$ 1,083,266,909	\$ 997,734,833	

PROMOCION Y DIVULGACION		2023	2022
COTIZACION EN SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$ 2,987,300	\$ 2,695,900	
COTIZACION A RIESGOS LABORALES	\$ 122,400	\$ 83,100	
SERVICIOS TEMPORALES	\$ 244,018,395	\$ 262,190,232	
CONTRATOS DE APRENDIZAJE SENA	\$ 18,908,000	\$ 16,408,333	
TOTAL GASTOS DE PERSONAL PROMOCION Y DIVULGACION	\$ 266,036,095	\$ 281,377,565	

PLANEACION Y ESTUDIOS ECONOMICOS		2023	2022
SUELDOS	\$ 298,404,934	\$ 250,987,734	
OTROS GASTOS ASOCIADOS A LA NOMINA	\$ 114,864,343	\$ 101,228,272	
SERVICIOS TEMPORALES	\$ 109,545,839	\$ 133,106,624	
CONTRATOS DE APRENDIZAJE SENA	\$ 12,537,667	\$ 6,916,667	
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	\$ 12,309,021	\$ 747,821	
EXAMENES MEDICOS DE INGRESO Y PERIODICOS	\$ 97,400	\$ 26,470,500	
TOTAL GASTOS PLANEACIÓN Y ESTUDIOS ECONÓMICOS	\$ 547,759,203	\$ 519,457,618	

TOTAL GASTOS PERSONAL PROGRAMAS DE INVERSION	\$ 54,894,254,374	\$ 47,742,976,218
---	--------------------------	--------------------------



NOTA 22. GASTOS GENERALES PROGRAMAS DE INVERSION

A continuación, se presenta el porcentaje de participación de gastos generales por cada uno de los programas de inversión que ejecuta el FNG así:

TABLA 52. PARTICIPACION PORCENTUAL GASTOS GENERALES DE INVERSIÓN

GASTOS GENERALES PROGRAMAS DE INVERSIÓN	A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	% PARTICIPACION
SALUD ANIMAL	\$ 29.128.882.469	72,80%
ADMINISTRACION Y SUPERVISIÓN DEL RECAUDO	\$ 462.967.816	1,16%
FOMENTO AL CONSUMO	\$ 7.436.067.730	18,59%
CADENAS PRODUCTIVAS	\$ 361.458.966	0,90%
GANADERIA SOSTENIBLE	\$ 1.414.065.035	3,53%
PROMOCION Y DIVULGACION	\$ 1.165.012.373	2,91%
PLANEACION Y ESTUDIOS ECONOMICOS	\$ 41.263.333	0,10%
TOTALES	\$ 40.009.717.722	100,00%

22.1. SALUD ANIMAL:

El programa de inversión de Salud Animal se divide en dos partes importantes:

La primera parte está relacionada con la preparación, ejecución y seguimiento de los ciclos de vacunación para la erradicación de la fiebre aftosa y brucelosis bovina, que durante la vigencia 2023 se ejecutó un ciclo adicional en las zonas fronterizas con Venezuela con el fin de minimizar el riesgo de contraer la enfermedad en el país y los dos ciclos regulares en todo el territorio nacional.

La segunda parte de este programa está enfocado en las actividades de Educación Sanitaria que se encarga de realizar diferentes talleres de conocimiento en bienestar animal a nivel regional.

Los gastos relacionados a continuación han sido desembolsados con el fin de ejecutar y llevar a cabo los programas del ciclo de vacunación y Educación Sanitaria. A continuación se detallan los conceptos más representativos de este programa así:

- **Costos variables:** Corresponden a los recursos girados por los contratos suscritos entre Fedegan-FNG y las OEGA para cubrir exclusivamente los gastos de transporte de los programadores y vacunadores para la ejecución del ciclo adicional y el I y II ciclo de vacunación. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es 15.829.769.703 COP.
- **Viáticos y gastos de viaje:** Representa los pagos a los funcionarios a nivel central y regional para asistir a reuniones y actividades en sitios diferentes a su lugar de trabajo permanente, es importante destacar que el último trimestre del año se llevó a cabo la reunión de evaluación del ciclo de vacunación para los proyectos locales y coordinadores esto incluyó el pago de los viáticos y tiquetes aéreos a todo el personal. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 asciende a 618.885.740 COP.
- **Mantenimiento red de frio:** Son los recursos desembolsados para el mantenimiento de las neveras para la conservación del biológico a nivel regional para el ciclo adicional y I y II ciclo de vacunación. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 asciende a 137.864.851 COP.

- **Impresos y publicaciones:** Corresponde al valor de la impresión del manual práctico de primeros auxilios en ganadería, elaboración de las planillas de control para el ciclo de vacunación, las tarjetas para el registro del ciclo de vacunación y la impresión de los cuadernos ganaderos que fueron entregados en el I y II ciclo de vacunación. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 asciende a 784.044.661 COP.
- **Infraestructura Nube:** Son los pagos realizados mensualmente por concepto de infraestructura y soporte técnico del sistema SAGARI. El valor a 31 de diciembre de 2023 asciende a la suma de 226.649.839 COP.
- **Medios de transporte:** Representa el cargo fijo mensual asignado a los coordinadores y profesionales regionales vinculados a los programas de la Dirección Técnica, para cubrir los gastos de su desplazamiento para el desarrollo de sus funciones. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es de 1.886.417.073 COP.
- **Servicio de celulares:** Corresponde al cargo fijo mensual que se paga por cada línea celular asignada a los coordinadores y profesionales regionales, para el desarrollo de sus actividades, el plan para los funcionarios de la comunidad virtual ganadera, el pago por la bolsa de mensajes para el uso de los DMC y los paquetes de datos móviles de 12.000 GB con configuración de APN para dar soporte a la captura de la información de los registros administrativos de la vacunación. El gasto acumulado a 31 de diciembre de 2023 es de 479.414.310 COP.
- **Papelería:** Representan gastos como elementos de papelería utilizados para las capacitaciones que se desarrollan a nivel regional tanto para el ciclo adicional, I y II ciclo de vacunación de 2023 como las actividades de Educación Sanitaria y compra de agendas tipo cuaderno. El saldo acumulado a 31 de diciembre de 2023 es de 152.806.140 COP.
- **Dotación:** Corresponde a los pagos efectuados para la compra de los elementos necesarios tales como, Botas, guantes, cavas en región para la ejecución y desarrollo del ciclo adicional de vacunación en las zonas fronterizas con Venezuela, primer y segundo ciclo de vacunación 2023. El valor ejecutado a 31 de diciembre de 2023 asciende a 3.322.090.589 COP.
- **Servicio de mensajería:** Corresponde a los pagos efectuados para envíos locales en el territorio colombiano. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es de 77.177.432 COP.
- **Servicio de restaurante, alojamiento y refrigerios:** Son los pagos realizados a terceros a nivel regional para llevar a cabo las capacitaciones del Ciclo adicional, el I y II Ciclo de vacunación de 2023, las capacitaciones de los talleres de gestión de conocimiento bienestar animal, el alojamiento del personal que asistió a la capacitación de "Pequeños Detalles de las Grandes Gerencias" en los diferentes puntos regionales, entre otros. El valor a 31 de diciembre de 2023 es de 733.382.709 COP.
- **Servicios en general:** Corresponde a los pagos por concepto de transporte de la dotación del personal y papelería para la ejecución del ciclo adicional y primer y segundo ciclo de vacunación de 2023, adicionalmente incluye la entrega de los uniformes del personal del FNG y la entrega de los chalecos salvavidas. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es 240.029.980 COP.
- **Transportes terrestres, taxis y peajes:** Son los pagos efectuados a los vacunadores y programadores para la asistencia a la capacitación del ciclo adicional de vacunación, el I y II ciclo de 2023, entre otros. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es de 312.020.698 COP.
- **Alquiler bienes muebles e inmuebles:** Corresponde a los recursos ejecutados en nivel regional para el alquiler de salones o algunos elementos como impresoras y escáner para la realización de las actividades como capacitaciones para los ciclos, talleres de bienestar animal y brigadas tecnológicas,

adicionalmente se encuentra incluido el alquiler de los equipos audiovisuales para la producción y grabación de la Gira Técnica Ganadera de Brasil. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es 45.554.534 COP.

- **Promoción y divulgación:** Son los recursos desembolsados a nivel nacional para promover y divulgar la información del ciclo adicional de vacunación de 2023 contra la fiebre aftosa y brucelosis bovina en los diferentes medios tales como perifoneo, cuñas radiales, volantes, prensa, televisión y la campaña publicitaria de piezas publicitarias para las buenas prácticas ganaderas de bienestar animal. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es de 1.199.084.966 COP.
- **Materiales y suministros:** Unos de los gastos más representativos de este concepto es la compra de 1.000 banderas para el ciclo de vacunación entre otros. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es 48.709.049 COP
- **Honorarios:** Hace parte de este concepto los servicios profesionales para la implementación, puesta en marcha, soporte, mantenimiento y estabilización del aplicativo del sistema nacional de identificación e información de ganado bovino-SINIGAN, la prestación de servicios para la actualización y mantenimiento de la APP del DANE, el contenido de los cuadernos ganaderos, los servicios especializados para la implementación y puesta en producción de los módulos Web geográficos, entre otros. El valor ejecutado a 31 de diciembre de 2023 es de 350.610.502 COP.
- **Seguros y pólizas:** Representa el pago realizado para asegurar los dispositivos móviles de captura – DMC. que se utilizan para la captura de información en el desarrollo de los ciclos de vacunación y la adquisición de una póliza de vida para el personal de planta y en misión. El valor a 31 de diciembre de 2023 asciende a 115.005.010 COP.
- **Servicios ciclo de vacunación:** Corresponde a los pagos efectuados a las OEGA bajo el contrato suscrito de prestación de servicios para la ejecución y desarrollo ciclo adicional, el primer y segundo ciclo de vacunación 2023. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es de 2.163.321.863 COP.
- **Educación Sanitaria:** Registra los pagos a nombre de las OEGA para el desarrollo del curso de formación de primeros auxilios. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es 338.161.289 COP.

El valor ejecutado a 31 de diciembre de 2023 por el programa de Salud Animal asciende a 29.128.882.469 COP.

Los demás gastos asociados a este programa se detallan en la siguiente tabla.

SALUD ANIMAL	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS	\$ 2.915.500	\$ 2.695.350
COSTOS VARIABLES	\$ 15.829.769.703	\$ 14.029.220.843
CAPACITACION DEL PERSONAL	\$ 18.194.600	\$ 13.256.800
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 618.885.740	\$ 319.355.766
MANTENIMIENTO RED DE FRIO	\$ 137.864.851	\$ 123.695.782
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$ 784.044.662	\$ 778.144.015
INFRAESTRUCTURA NUBE - SAGARI	\$ 226.649.839	\$ 200.642.858
COSTOS PARA APOYO BIOLOGICO	\$ -	\$ 830.673.855
MEDIOS DE TRANSPORTE	\$ 1.886.417.073	\$ 1.670.420.100

TABLA 53. GASTOS GENERALES SALUD ANIMAL

SALUD ANIMAL	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
ELEMENTOS ASEO Y CAFETERIA	\$ -	\$ 467.382
SERVICIO TELEFONICO Y CELULARES	\$ 479.414.310	\$ 598.743.310
PAPELERIA	\$ 152.806.140	\$ 16.973.995
SERVICIO MENSAJERIA	\$ 77.177.433	\$ 90.793.589
DOTACION	\$ 3.322.090.589	\$ 3.984.256.868
SERVICIO DE RESTAURANTE Y ALOJAMIENTO Y REFRIGERIOS	\$ 733.382.709	\$ 361.771.906
SERVICIOS EN GENERAL	\$ 240.029.980	\$ 214.902.700
TRANSPORTES TERRESTRES Y URBANOS	\$ 312.020.698	\$ 165.603.027
ALQUILER BIENES MUEBLES E INMUEBLES	\$ 45.554.534	\$ 72.509.400
SERVICIO DE TRANSPORTE	\$ 3.016.250	\$ 1.588.000
PROMOCION Y DIVULGACION	\$ 1.199.084.966	\$ 1.423.766.370
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 48.709.049	\$ 2.995.703
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 1.005.143	\$ 1.613.102
FLETES Y ACARREOS	\$ 100.000	\$ -
HONORARIOS	\$ 350.610.502	\$ 75.153.417
SEGUROS Y POLIZAS	\$ 115.005.010	\$ 103.831.770
SERVICIOS CICLO DE VACUNACIÓN	\$ 2.163.321.863	\$ 1.881.746.096
GASTOS LEGALES	\$ -	\$ 6.500
EDUCACION SANITARIA	\$ 338.161.289	\$ 298.114.256
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	\$ 1.552.051	\$ 6.137.587
MANTENIMIENTO DE BIENES	\$ 17.829.650	\$ 67.609.850
ELEMENTOS DE COMPUTO	\$ 10.723.593	\$ -
OTROS GASTOS DE INVERSION	\$ 12.544.742	\$ 52.397.210
TOTAL GASTOS GENERALES SALUD ANIMAL	\$ 29.128.882.469	\$ 27.389.087.407

22.2. PROGRAMA GESTION DE RECAUDO:

Este programa registra los gastos incurridos para realizar el recaudo de la Cuota de Fomento Ganadero y Lechero por concepto carne y leche a nivel nacional. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 asciende a 462.967.816 COP.

- **Viáticos y gastos de viaje:** Corresponde a los desembolsos efectuados a los funcionarios para llevar a cabo la programación de visitas a los recaudadores para la gestión de cobro de cartera incluye tiquetes aéreos. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 asciende a 21.493.784 COP.
- **Medios de transporte:** Corresponde al valor asignado mensualmente a los Profesionales Regionales de Gestión de Recaudo quienes en desarrollo de sus funciones se desplazan a diario para realizar las visitas a los recaudadores. A 31 de diciembre de 2023 asciende de 305.963.730 COP.
- **Servicio telefónico y celulares:** Corresponde al cargo fijo mensual de las líneas asignadas a la subdirección de recaudo y cartera. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es de 11.948.527 COP.
- **Papelería:** Registra los pagos realizados por concepto de los almanaques de escritorio y de pared y adicionalmente los formatos "reporte del recaudo y consignación mensual" para el recaudo de la cuota de fomento ganadero y lechero. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es de 23.358.780 COP.

- **Servicio de mensajería:** Representa el desembolso de los pagos por el servicio de mensajería de la papelería a diferentes lugares del país para el recaudo de la cuota de fomento ganadero y lechero. El valor a 31 de diciembre de 2023 asciende a 19.934.530 COP.
- **Honorarios:** Corresponde a los pagos efectuados por concepto de apoyo en actividades de archivo, servicios profesionales de los abogados externos que llevan los procesos jurídicos de la cartera en mora de la CFGL entre otros. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 asciende a 60.441.000 COP.
- **Gastos legales:** Corresponde a los pagos realizados para los trámites ante las diferentes entidades y requeridos para la instauración y seguimiento de los procesos que se llevan a cabo para la recuperación de la CFGL. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es de 5.923.170 COP.
- **Seguros y pólizas:** Representa el pago realizado para la adquisición de una póliza de vida para el personal de planta y en misión. El valor a 31 de diciembre de 2023 asciende a 2.399.625 COP.

Los demás gastos asociados a este programa se detallan en la siguiente tabla.

TABLA 54. GASTOS GENERALES ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISION DEL RECAUDO

ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISION DEL RECAUDO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 21.493.784	\$ 32.127.805
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$ 5.269.320	\$ 16.279.200
MEDIOS DE TRANSPORTE	\$ 305.963.730	\$ 266.154.400
SERVICIO TELEFONICO Y CELULARES	\$ 11.948.527	\$ 11.076.280
PAPELERIA	\$ 23.358.780	\$ 33.906.075
SERVICIO MENSAJERIA	\$ 19.934.530	\$ 20.875.284
SERVICIO DE TRANSPORTE	\$ -	\$ 1.300.000
SERVICIO DE RESTAURANTE- ALOJAMIENTO Y REFRIGERIOS	\$ 230.000	\$ 806.000
SERVICIOS EN GENERAL	\$ 5.400.000	\$ -
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 60.000	\$ -
TRANSPORTES TERRESTRES Y URBANOS	\$ 545.350	\$ 289.000
HONORARIOS	\$ 60.441.000	\$ 5.510.000
GASTOS LEGALES	\$ 5.923.170	\$ 5.261.100
OTROS GASTOS DE INVERSION	\$ -	\$ 149.900
SEGUROS Y POLIZAS	\$ 2.399.625	\$ -
TOTAL GASTOS GENERALES ADMINISTRACION Y SUPERVISION DEL RECAUDO	\$ 462.967.816	\$ 393.735.044

22.3 FOMENTO AL CONSUMO:

El programa de fomento al consumo adelantado por Fedegan-FNG se extiende por todo el territorio nacional. Este programa está enfocado a incentivar el consumo de carne y leche. La promoción de los beneficios de consumir carne y leche y para lograr este objetivo se ejecuta mediante la promoción y divulgación en los diferentes medios como radio, prensa, televisión, entre otros.

Los recursos del programa fomento al consumo se han distribuido de tal manera que se logre el cumplimiento del objetivo del programa así:

- **Fomento al consumo:** Este valor representa los pagos que se realizan por la compra de los kits lácteos y leche entera con diferentes proveedores, con el fin de ser distribuidos en el territorio colombiano a los

sectores de población más vulnerables. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 asciende a 4.655.811.200 COP.

- **Servicios en general:** Corresponde al pago por transporte para la entrega de los productos lácteos en las diferentes partes del país. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es 504.658.800 COP.
- **Promoción y divulgación:** Son los desembolsos efectuados a diferentes entidades y personas naturales, con el fin de desarrollar diferentes campañas publicitarias para incentivar el consumo de carne y leche exaltando sus bondades nutricionales, mediante cuñas radiales, prensa, TV entre otros, también incluye la creación y producción de contenidos digitales. El valor ejecutado a 31 de diciembre de 2023 es la suma de 2.273.836.530 COP.

El valor ejecutado a 31 de diciembre de 2023 en el programa de Fomento al Consumo asciende a 7.436.067.730 COP.

GASTOS GENERALES FOMENTO AL CONSUMO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
FOMENTO AL CONSUMO	\$ 4.655.811.200	\$ 3.647.303.516
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ -	\$ 2.599.187
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$ 856.800	\$ -
ELEMENTOS ASEO Y CAFETERIA	\$ -	\$ 74.103
SERVICIO DE RESTAURANTE- ALOJAMIENTO Y REFRIGERIOS	\$ -	\$ 1.391.551
PAPELERIA	\$ 904.400	\$ 1.856.400
SERVICIOS EN GENERAL	\$ 504.658.800	\$ 2.502.000
TRANSPORTES TERRESTRES, TAXIS Y PEAJES	\$ -	\$ 1.636.918
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ -	\$ 76.001
SERVICIO DE MENSAJERIA	\$ -	\$ 78.940
PROMOCION Y DIVULGACION	\$ 2.273.836.530	\$ 4.309.803.664
TOTAL GASTOS GENERALES FOMENTO AL CONSUMO	\$ 7.436.067.730	\$ 7.967.322.280

22.4 CADENAS PRODUCTIVAS:

En el marco del desarrollo del programa de Cadenas Productivas se llevan a cabo las Brigadas Tecnológicas Ganaderas a cerca de los temas relacionados con ganadería sostenible para propender por la promoción de sistemas productivos ganaderos sostenibles y en armonía con el medio ambiente a nivel nacional y se extienden a lo largo de todo el año.

Estos talleres están a cargo de los Coordinadores Regionales y los Secretarios Técnicos Ganaderos a quienes se les asignan los recursos con el fin de cubrir gastos como: elementos de papelería, servicio de restaurante o refrigerios, transportes, alquiler de bienes muebles e inmuebles, promoción y divulgación y compra de árboles entre otros.

- **Servicio de restaurante:** Son los pagos realizados a terceros a nivel regional por concepto adquisición de almuerzos y refrigerios en el desarrollo de las Brigadas Tecnológicas Ganaderas. El valor a 31 de diciembre de 2023 es de 132.320.418 COP.



- **Promoción y divulgación:** corresponde a los pagos realizados por concepto de campaña publicitaria en realización de piezas audiovisuales de buenas prácticas de bienestar animal entre otros. El valor a 31 de diciembre de 2023 es de 86.573.316 COP.
- **Materiales y Suministros:** Corresponde a la compra de insumos para el desarrollo de las Brigadas Tecnológicas Ganaderas tales como árboles, plántulas entre otros. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es de 44.172.850 COP.
- **Servicios tecnig@n:** Este valor representa los pagos derivados del contrato suscrito con el Comité de Ganaderos del Caquetá No. 935 el cual tiene por objeto la administración del tecnig@n. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es de 76.561.200 COP.

Los demás conceptos se encuentran detallados en la siguiente tabla:

TABLA 56. GASTOS GENERALES CADENAS PRODUCTIVAS	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$ -	\$ 75.000
ASEO Y CAFETERIA	\$ 129.900	\$ 244.000
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 1.789.146	\$ 1.940.559
PAPELERIA	\$ 5.952.603	\$ 5.955.845
SERVICIO DE RESTAURANTE- ALOJAMIENTO Y REFRIGERIOS	\$ 132.320.418	\$ 131.854.984
TRANSPORTES TERRESTRES, TAXIS Y PEAJES	\$ 3.315.000	\$ 2.935.000
ALQUILER BIENES MUEBLES	\$ 4.608.900	\$ 4.567.100
ALQUILER DE BIENES INMUEBLES	\$ 3.653.008	\$ 19.912.020
SERVICIO DE TRANSPORTE	\$ 612.500	\$ 600.000
PROMOCION Y DIVULGACION	\$ 86.573.316	\$ 6.517.180
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 44.172.850	\$ 61.634.350
SEGUROS Y POLIZAS	\$ 1.570.125	\$ -
HONORARIOS	\$ -	\$ 4.000.000
SERVICIOS TECNIGAN	\$ 76.561.200	\$ 101.681.244
CUOTA DE SOSTENIMIENTO INVERSIONES	\$ 200.000	\$ 181.705
TOTAL GASTOS GENERALES CADENAS PRODUCTIVAS	\$ 361.458.966	\$ 342.098.988

El valor ejecutado a 31 de diciembre de 2023 en el programa de Cadenas Productivas asciende a 361.458.966 COP.

22.5 GANADERIA SOSTENIBLE:

Los gastos más representativos de este programa son:

- **Impresos y publicaciones:** Son los recursos destinados para la impresión de folletos, escarapelas, libretas argolladas, pendones promocionales, impresión de encuestas para el foro de ganadería sostenible del trópico bajo en el departamento del Atlántico y la adquisición de cartillas para el proyecto Villavicencio. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es de 21.920.000 COP.
- **Viáticos y gastos de viaje:** Corresponde a los pagos realizados a los diferentes funcionarios con el fin de ejecutar diferentes actividades en región y los tiquetes aéreos. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 asciende a 238.986.548 COP.

- **Papelería:** Compra de papel bond, agendas y elementos para el desarrollo de los diferentes talleres y brigadas tecnológicas a nivel regional. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 asciende a 12.448.155 COP.
- **Servicio de restaurante, alojamiento y refrigerios:** Representa los pagos efectuados a terceros para las actividades en región tales como conferencias en actualización de prácticas ganaderas sostenibles y talleres de gestión del conocimiento en los diferentes tecnig@n. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es de 64.700.646 COP.
- **Servicio de transporte:** Corresponde a los pagos realizados por concepto de transporte para los desplazamientos de los ganaderos que participaron en la gira técnica nacional. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es 75.481.250 COP.
- **Alquiler de bienes muebles e inmuebles:** corresponde a los pagos realizados por concepto de alquiler de equipos audiovisuales para la producción y grabación del desarrollo de la gira técnica ganadera Brasil 2023, alquiler de un espacio para las charlas de los programas de Ciencia, Tecnología e Innovación en la Agenda Académica Agroexpo, alquiler de espacios para el desarrollo de los talleres grupales de extensión en ganadería sostenible entre otros. El valor a 31 de diciembre de 2023 es de 61.005.000 COP
- **Promoción y Divulgación:** corresponde a los pagos realizados por concepto de campaña publicitaria en realización de piezas audiovisuales de buenas prácticas de bienestar animal, la participación en la XXIV de Agroexpo, el alquiler y adecuación e instalación de un stand en Agroexpo y la compra de pendones, folletos entre otros elementos para la divulgación de los talleres grupales de extensión en ganadería sostenible entre otros. El valor a 31 de diciembre de 2023 es de 175.522.743 COP
- **Materiales y suministros:** Representa los pagos realizados por compra de insumos agropecuarios para el desarrollo del programa de fortalecimiento tecnig@n, compra de materiales para eventos de transferencia, suplementación y conservación de forraje adicionalmente la adquisición de los árboles que se utilizan para el desarrollo de los talleres grupales de extensión en ganadería sostenible. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 asciende a 72.844.783 COP.
- **Honorarios:** Este concepto registra los servicios profesionales para el desarrollo de los siguientes proyectos:
 - ✓ Mejoramiento de sistemas silvopastoriles.
 - ✓ Optimización del uso de modelos en SSP y vivero forestal
 - ✓ Asistencia técnica de la red de reservas naturales de la sociedad civil para el registro de una marca de certificación,
 - ✓ Servicio de edición y producción del material recolectado en la gira Internacional a Brasil
 - ✓ Servicios profesionales especializados como extensionistas en diferentes temas como (ganadería sostenible y cambio climático, manejo de APP a industrias lácteas productores y transportadores). El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es de 300.493.800 COP.
- **Servicios en ganadería sostenible:** Representa el pago por servicio para el proyecto de mejoramiento genético y por otra parte, los pagos realizados a las OEGA bajo el contrato suscrito para el desarrollo de actividades de ganadería sostenible. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es 221.747.743 COP.

- **Aportes convenios y proyectos:** corresponde al aporte en efectivo por parte del FNG al convenio SACDCCO-240-2022 suscrito con la Gobernación de Cundinamarca y otros municipios. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es la suma de 150.000.000 COP.

Los demás conceptos se presentan en la siguiente tabla:

GASTOS GENERALES GANADERIA SOSTENIBLE	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$ 21.920.000	\$ 655.000
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 238.986.548	\$ 85.766.989
ASEO Y CAFETERIA	\$ 59.500	\$ -
SERVICIO TELEFONICO Y CELULARES	\$ 949.245	\$ 930.014
PAPELERIA	\$ 12.448.155	\$ 5.414.000
DOTACION	\$ 3.504.462	\$ 436.000
SERVICIO DE RESTAURANTE ALOJAMIENTO Y REFRIGERIOS	\$ 64.700.646	\$ 25.607.500
SERVICIO DE TRANSPORTE	\$ 75.481.250	\$ 1.650.000
TRANSPORTES TERRESTRES, URBANOS, TAXIS Y PEAJES	\$ 2.896.995	\$ 412.200
SERVICIOS EN GENERAL	\$ 4.372.400	\$ 33.500.000
ALQUILER DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES	\$ 61.005.000	\$ -
PROMOCION Y DIVULGACION	\$ 175.522.743	\$ 85.382.500
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 72.844.783	\$ 65.723.080
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 541.435	\$ 1.018.671
HONORARIOS	\$ 300.493.800	\$ 22.150.000
SEGUROS Y POLIZAS	\$ 765.330	\$ 7.332.225
ARRENDAMIENTO LICENCIAS	\$ 5.075.000	\$ 6.394.500
SERVICIOS GANADERIA SOSTENIBLE	\$ 221.747.743	\$ 1.053.850.221
APORTES CONVENIOS- PROYECTOS	\$ 150.000.000	\$ 20.000.000
OTROS GASTOS DE INVERSION	\$ 750.000	\$ 149.900
TOTAL GASTOS GENERALES GANADERIA SOSTENIBLE	\$ 1.414.065.035	\$ 1.416.372.800

El valor ejecutado a 31 de diciembre de 2023 por Ganadería Sostenible asciende a 1.414.065.035 COP.

22.6 PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN:

El programa de promoción y divulgación está enfocado a incentivar el consumo de carne y leche, promover los programas, proyectos, capacitaciones y eventos del FNG en todo el territorio nacional. para lo cual se diseñan campañas por diferentes medios tales como televisión, prensa, radio, páginas web, entre otros.

Los gastos asociados a este programa con corte a 31 de diciembre de 2023 corresponden a viáticos y gastos de viaje y promoción y divulgación.

GASTOS GENERALES PROMOCION Y DIVULGACION	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 94.121.573	\$ 69.483.108
TRANSPORTES TERRESTRES, URBANOS, TAXIS Y PEAJES	\$ 5.500	\$ -
PROMOCION Y DIVULGACION	\$ 1.062.885.300	\$ 2.327.827.888

TABLA 58. GASTOS GENERALES PROMOCION Y DIVULGACION

GASTOS GENERALES PROMOCION Y DIVULGACION	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	\$ 8.000.000	
HONORARIOS	\$ -	\$ 25.842.000
TOTAL GASTOS GENERALES PROMOCION Y DIVULGACION	\$ 1.165.012.373	\$ 2.423.152.996

El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 por Promoción y Divulgación asciende a 1.165.012.373 COP.

22.7 PLANEACIÓN Y ESTUDIOS ECONOMICOS:

Los gastos asociados a este programa corresponden a:

- **Viáticos y gastos de viaje:** Corresponde a los pagos realizados a los diferentes funcionarios con el fin de ejecutar diferentes actividades en región y los tiquetes aéreos. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 asciende a 14.348.776 COP.
- **Elementos de aseo y cafetería:** Representa la compra de 420 termos doble pared entregados a los funcionarios del FNG con el propósito de fomentar escenarios y estilos de vida saludable mediante el consumo de agua. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 asciende a 8.246.700 COP.
- **Materiales y suministros:** Corresponde la adquisición de extintores para las oficinas y bodegas del FNG y compra de linternas para el personal que participa como brigadista del FNG. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 asciende a 5.784.292 COP
- **Honorarios:** Registra la ejecución de los recursos para la contratación de los servicios profesionales por la recertificación de los procesos de calidad y adicionalmente la participación en el 56 Congreso de Seguridad, Salud y Ambiente. El valor ejecutado a 31 de diciembre de 2023 asciende a 8.972.600 COP.

El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es 41.263.333 COP.

TABLA 59. GASTOS GENERALES PLANEACIÓN Y ESTUDIOS ECONOMICOS

GASTOS GENERALES PLANEACIÓN Y ESTUDIOS ECONOMICOS	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
CAPACITACION DEL PERSONAL	\$ -	\$ 13.097.140
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 14.348.776	\$ 21.119.972
ELEMENTOS ASEO Y CAFETERIA	\$ 8.246.700	\$ -
SERVICIOS EN GENERAL	\$ 90.440	\$ -
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 5.784.292	\$ -
HONORARIOS	\$ 8.972.600	\$ 7.973.000
SEGUROS Y POLIZAS	\$ 1.998.750	\$ -
ELEMENTOS DE COMPUTO	\$ 1.200.000	\$ -
OTROS GASTOS DE INVERSION	\$ 621.775	\$ 149.900
TOTAL GASTOS GENERALES PLANEACIÓN Y ESTUDIOS ECONOMICOS	\$ 41.263.333	\$ 42.340.012

Los gastos generales de inversión acumulados a 31 de diciembre de 2023 ascienden a la suma de 40.009.717.722 COP.

Nota 23. OTROS GASTOS DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (CARTERA)

Los gastos por devoluciones y descuentos corresponden a la reversión de los ingresos por concepto de cartera de la CFGL de vigencias anteriores y que una vez recibido el pago en el banco se reconoce el ingreso

el cual es distribuido en los porcentajes de cada ley según las normas, a su vez afectan el presupuesto de la vigencia actual, el manejo contable de esta cuenta se utiliza para neutralizar un ingreso de una vigencia anterior y no afectar el resultado del ejercicio de la vigencia actual.

TABLA 60. DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS RENTAS FISCALES	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS RENTAS FISCALES		
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS - CARTERA	\$ 1.793.019.055	\$ 1.389.925.115
GASTOS VIGENCIAS ANTERIORES CARNE - LECHE	\$ 11.651.377	\$ 49.931.657
TOTAL DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS RENTAS FISCALES	\$ 1.804.670.432	\$ 1.439.856.772

El valor registrado con corte a 31 de diciembre de 2023 asciende a la suma de 1.804.670.432 COP.

Nota 24. DETERIORO. DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

DETERIORO CUENTAS POR COBRAR

El deterioro de la cartera de la cuota de fomento ganadero y lechero se establece con base en la mora y la dificultad que se presente para su recaudo. Durante la vigencia 2023 se reconoció por deterioro de cartera por concepto de cuotas la suma 3.669.685.046 COP y por intereses de mora la suma de 1.503.860.225 COP para un valor total de 5.178.811.077 COP.

Es importante precisar que los cálculos tanto para cuota como para intereses de mora se aplicó de acuerdo con los siguientes criterios:

- A la cartera que se encuentra en mora entre 1 y 180 días no se le calcula ningún tipo de deterioro.
- A la cartera que se encuentra en mora entre el día 181 y 360. se le calcula el 20% de deterioro. que se registra en el activo en la cuenta Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar y la contrapartida; Gasto Deterioro.
- A la cartera que se encuentra en mora con más de 361 días se le calcula el 100% de deterioro y. de igual manera, se registra en el activo en la cuenta Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar la contrapartida; Gasto Deterioro De Cuentas Por Cobrar. afectando el Estado de Resultados.

DEPRECIACIONES

BIENES PROPIOS

Al final la vigencia 2023 el FNG realizó la compra de 3 celulares Xiami Poco F5 PRO de 512 Gb cada uno por valor de 2.300.000 COP para un valor total de 6.900.000 COP, estos equipos se empezaron a depreciar en el mes de diciembre de 2023 en línea recta de acuerdo con la vida útil contemplada para este tipo de bienes.

PROPIEDAD DE TERCEROS

El gasto por depreciación de equipos de cómputo de terceros según contratos vigentes con Colombia Telecomunicaciones SA-ESP a 31 de diciembre de 2023 es por 1.343.301.374 COP.

Por último, el valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 por concepto de depreciaciones es la suma de 1.483.762.051 COP.

AMORTIZACIONES

Las amortizaciones realizadas durante la vigencia 2023 corresponden a:

- El SAGARI, es la herramienta en la cual se administra y controla la información que se genere de la vacunación contra la fiebre aftosa y la brucelosis bovina en el país por valor de 303.745.946 COP.
- El software contable World Office por valor de 104.166 COP, el cual se terminó de amortizar durante este periodo.
- Amortización a nombre de Dacartec Internacional Services Andina SAS por valor de 61.097.461 COP.
- La licencia del sistema contable TNS que se amortiza durante un año, ya que cada vigencia se debe realizar el pago correspondiente a la actualización, el valor acumulado por amortización es de 37.197.417 COP.
- La amortización de Licencias Arcgis Online de Esri Colombia SAS por valor de 36.691.545 COP, su amortización se estimó realizar en termino de un año.
- La amortización de Itporfoma SAS licencia adquirida en el mes de diciembre de 2023 del licenciamiento y soporte para la implementación de una herramienta digital de indicadores estadístico por valor de 1.013.382 COP.

El gasto por amortización a 31 de diciembre de 2023 asciende a 439.849.919 COP.

DETERIORO DE INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO: Al cierre del 31 de diciembre de 2023 se ha reconocido el gasto por deterioro de la inversión así:

- **FRIGOSINU S.A.:** Presentó una disminución por acción de 1.67 COP con respecto al año 2021 de acuerdo con la certificación emitida el 16 de marzo de 2023, generando un deterioro de la inversión por valor de 230.876.949 COP valor que fue reconocido como un gasto en el periodo actual.
- **CEAGRODEX DEL HUILA S.A.:** La variación por acción fue 97.36 COP con respecto al año 2021. presentando una disminución por valor de 35.008.320 COP generando un gasto en el resultado de la vigencia actual.
- **FRIOGAN S.A "EN REORGANIZACION":** Presentó una disminución por acción de 17.55 COP. el generando una disminución en la inversión por valor de 888.439.010 COP. valor que fue reconocido como un gasto en el resultado del periodo.
- **FONDO GANADERO DEL TOLIMA SA EN LIQUIDACION JUDICIAL:** Presento una disminución por acción de 1.15 COP con respecto al año 2021. es lo que genero una disminución por valor de 20.517.248 COP generando un gasto en el periodo.

- **COFEMA S.A-CIA.:** Presento una disminución por acción por valor de 108.40 COP con respecto al año 2021. es lo que genero una disminución por valor de 11.078.372 COP generando un gasto en el periodo.
- **COOLECSA:** Se realizó el reconocimiento del deterioro del 100% de los aportes que tiene el FNG en esta entidad teniendo en cuenta que a la fecha no ha sido posible obtener información sobre el estado actual de la inversión. El valor deteriorado a 31 de diciembre de 2023 es de 212.969.634.

La metodología utilizada para determinar el deterioro de las inversiones fue la de tomar el valor patrimonial certificado por cada entidad con corte a 31 de diciembre de 2022 y compararlo con el valor registrado en libros del FNG.

El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 por deterioro de las inversiones y aportes es de 1.398.889.533 COP.

TABLA 61. DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
DEPRECIACIONES	\$ 140,460,677	\$ 547,796,057
DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE TERCEROS	\$ 1,343,301,374	\$ 644,009,213
AMORTIZACION ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 439,849,919	\$ 345,380,953
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	\$ 5,178,811,077	\$ 3,466,087,720
INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO	\$ 1,185,919,899	\$ 501,846,302
APORTES SOCIALES EN ENTIDADES DEL SECTOR SOLIDARIO	\$ 212,969,634	\$ -
TOTAL DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	\$ 8,501,312,580	\$ 5,505,120,245

Nota 25. OTROS INGRESOS

Los otros ingresos del FNG. están conformados por los rendimientos financieros. pago de incapacidades. sobrantes. diversos. indemnizaciones. aprovechamientos. entre otros. A continuación. se describe concepto por concepto:

- **RENDIMIENTOS FINANCIEROS:** Son los intereses recibidos en las cuentas de ahorro e inversiones en fiducias reportados por las entidades financieras. El saldo a 31 de diciembre de 2023 de 1.424.840.133 COP.
- **RENDIMIENTO EFECTIVO DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DE INVERSIONES:** Corresponde a los dividendos decretados a 30 de septiembre de 2022 por Ceagrodex del Huila SA. El valor reconocido y pagado es 114.586.128 COP.
- **INDEXACION ACUERDO REORGANIZACION FRIOGAN:** Corresponde a los pagos recibidos por Friogan por las acreencias de la tercera clase del acuerdo de reorganización. El saldo acumulado a 31 de diciembre de 2023 es 90.314.054 COP.
- **RENDIMIENTO EFECTIVO INVERSIONES A COSTO AMORTIZADO:** Se registra como un ingreso los intereses generados de los CDT desde la fecha de su constitución el valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es 1.868.312.114 COP.
- **VALORIZACIÓN DE INVERSIONES:** Registra el incremento del valor patrimonial certificado por cada entidad en las que el FNG tiene inversión por la vigencia 2022 y una vez comparado con el saldo en

libros del FNG. genera un incremento en la inversión. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es de 185.825.200 COP. A continuación. se describe el comportamiento de la inversión que reporto un incremento en la acción:

- ✓ **FRIGORIFICO JONGOVITO SA** La variación por acción fue 473.44 COP con respecto al año 2021. es decir presentó un incremento por valor de 185.825.200 COP generando un ingreso en el resultado vigencia actual.
- **INCAPACIDADES:** Corresponde al reconocimiento económico por las entidades promotoras de salud por las incapacidades de los funcionarios del FNG. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es de 93.249.948 COP
- **APOYO CUADERNOS GANADEROS:** Representa el apoyo recibido de Fedegan para la impresión y distribución de los cuadernos ganaderos. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es de 129.298.124 COP.
- **REINTEGRO DE COSTOS Y GASTOS:** Corresponde a los valores reintegrados por diferentes conceptos tales como saldos a favor del FNG por las conciliaciones con las empresas de servicios temporales por la ejecución del II ciclo de vacunación de 2022. reversión de gastos vigencias anteriores entre otros. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es de 305.270.958 COP.
- **SOBRANTES:** Corresponde a los recursos no ejecutados por las Organizaciones Ejecutoras Ganaderas Autorizadas durante los diferentes ciclos de vacunación. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es 254.382.905 COP.
- **INDEMNIZACIONES:** Registra los valores recibidos de las empresas de servicios temporales: Servicios temporales del meta LTDA, Tempolider SAS., EST Aserdir SAS y La Previsora SAS entre otros, por el daño o la pérdida de los dispositivos móviles de captura -DMC. que son asignados a los funcionarios vinculados a través de las empresas temporales para la ejecución de los ciclos de vacunación, en aquellos casos en los cuales se determina responsabilidad del trabajador frente al siniestro presentado. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es 38.576.770 COP.
- **INGRESOS POR CONTRATOS:** Registra el valor que recibió el FNG por la ejecución contrato FAO – Cundinamarca por valor de 237.947.951 COP y adicionalmente los recursos recibidos por el Consorcio FOCALECHE por valor de 78.955.589 COP. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es de 316.903.540 COP.

TABLA 62. OTROS INGRESOS	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
OTROS INGRESOS		
FINANCIEROS	\$ 1.424.840.133	\$ 514.091.714
RENDIMIENTO EFECTIVO DIVIDENDOS	\$ 114.586.128	\$ 100.109.052
INDEXACION ACUERDO REORGANIZACION FRIOGAN	\$ 90.314.054	\$ 20.101.818
RENDIMIENTO EFECTIVO DE INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	\$ 1.868.312.114	\$ 993.935.639
VALORIZACION INVERSIONES	\$ 185.825.200	\$ 350.506.948
REINTEGRO INCAPACIDADES	\$ 93.249.948	\$ 181.699.269
APOYO CUADERNOS GANADEROS	\$ 129.298.124	\$ 329.456.332
INGRESOS DIVERSOS	\$ 51.650	\$ 13.258

TABLA 62. OTROS INGRESOS	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
REINTEGRO COSTOS Y GASTOS	\$ 305.270.958	\$ 155.633.442
APROVECHAMIENTOS	\$ 128.342	\$ 166.810
SOBRANTES	\$ 254.382.905	\$ 436.127.361
INDEMNIZACIONES	\$ 38.576.770	\$ 15.004.694
INGRESOS VIGENCIAS ANTERIORES FINANCIEROS	\$ 5.838.771	\$ -
RECUPERACION DE ACTIVOS FIJOS	\$ 2.473.500	\$ 941.600
INGRESOS POR CONTRATOS	\$ 316.903.540	\$ -
TOTAL OTROS INGRESOS	\$ 4.830.052.138	\$ 3.097.787.937

Nota 26. OTROS GASTOS

En este concepto se registran gastos tales como gravamen a los movimientos financieros, comisiones bancarias, ajuste al peso, gastos financieros por arrendamiento equipo de cómputo.

GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS: El pago por este concepto a 31 de diciembre de 2023 asciende a la suma de 449.358.136 COP.

COMISIONES BANCARIAS: Corresponde a los pagos realizados a las diferentes entidades financieras, generados por concepto de comisiones bancarias. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es la suma de 53.507.939 COP.

GASTOS FINANCIEROS ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS DE CÓMPUTO: Corresponde al componente financiero que se aplica mensualmente por el alquiler de los equipos de comunicación y computación bajo los contratos No. 122 de 2020 y No. 793 de 2022 suscritos entre FEDEGAN- FNG y Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P. teniendo en cuenta que ninguno de los contratos pacto una tasa de interés explícita, entonces, se están aplicando las tasas de interés publicadas por la Superintendencia Financiera. para el contrato 122 de 2020 se utilizó la tasa publicada en la Resolución 0505 del 29 de mayo de 2020 y para el contrato 793 de 2022 se utiliza la tasa publicada en la Resolución 0973 del 29 de julio de 2022. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es la suma de 317.207.792 COP.

TABLA 63. OTROS GASTOS	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	\$ 449.358.136	\$ 389.943.633
COMISIONES BANCARIAS	\$ 53.507.939	\$ 51.571.435
GASTOS DIVERSOS	\$ 3.993	\$ 5.603
GASTOS FINANCIEROS ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS	\$ 317.207.792	\$ 123.595.063
TOTAL OTROS GASTOS	\$ 820.077.860	\$ 565.115.734

Nota 27. GASTOS VIGENCIAS ANTERIORES

En estas cuentas se registran los servicios y la compra de bienes que fueron prestados en la vigencia anterior y que los proveedores facturaron en 2023.

De igual forma estos gastos se encuentran clasificados en Funcionamiento, Auditoría Interna y gastos de inversión. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es de 539.016.164 COP.

- **Gastos de Personal Funcionamiento y Auditoría Interna:** Corresponde a dotación, viáticos gastos de viaje y servicio de mensajería. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es la suma de 1.454.193 COP.

**TABLA 64. GASTOS DE PERSONAL VIGENCIAS ANTERIORES
AUDITORIA INTERNA - FUNCIONAMIENTO**

GASTOS DE PERSONAL Y GENERALES AUDITORIA INTERNA	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
SERVICIOS TEMPORALES	\$ -	\$ 9.003.817
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 1.237.428	
DOTACION Y SUMINISTRO DE TRABAJADORES	\$ 170.765	\$ 729.442
SERVICIO DE MENSAJERIA	\$ 46.000	\$ -
TOTAL GASTOS DE PERSONAL Y GENERALES AUDITORIA INTERNA Y FUNCIONAMIENTO	\$ 1.454.193	\$ 9.733.259

- **Gastos de Funcionamiento:** Representa los desembolsos que se realizaron con corte a 31 de diciembre de 2023 por servicio de celulares, arrendamientos, servicio de mensajería, servicio de internet, servicios públicos, bodegaje, cuota de administración a Fedegan, mantenimiento de bienes y viáticos y gastos de viaje.

Los gastos acumulados a 31 de diciembre de 2023 es la suma de 65.831.874 COP.

**TABLA 65. GASTOS VIGENCIAS ANTERIORES
FUNCIONAMIENTO**

GASTOS GENERALES FUNCIONAMIENTO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
SERVICIO CELULARES	\$ 375.089	\$ -
HONORARIOS	\$ 9.333.828	\$ 28.634.104
UTILES DE OFICINA Y PAPELERIA	\$ -	\$ 1.515.539
ARRENDAMIENTO INMUEBLES	\$ 8.527.050	\$ 1.353.144
SERVICIO DE MENSAJERIA	\$ 3.138.495	\$ 2.849.632
SERVICIO DE INTERNET	\$ 2.441.845	\$ 2.609.882
EXAMENES DE INGRESO	\$ -	\$ 42.800
SERVICIO DE ACUEDUCTO -ENERGIA	\$ 7.267.093	\$ 9.042.428
SERVICIO DE ASEO	\$ -	\$ 11.776
ALQUILER EQUIPOS DE COMPUTO	\$ -	\$ 725.495
BODEGAJE	\$ 1.575.034	\$ 1.463.955
CUOTA DE ADMINISTRACION	\$ 31.213.371	\$ 419.523.444
MANTENIMIENTO DE BIENES	\$ 1.225.700	\$ -
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 734.369	\$ -
CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	\$ -	\$ 7.414.840
SERVICIOS EN GENERAL	\$ -	\$ 3.230.748
SERVICIO DE VIGILANCIA	\$ -	\$ 57.038.386

**TABLA 65. GASTOS VIGENCIAS ANTERIORES
FUNCIONAMIENTO**

GASTOS GENERALES FUNCIONAMIENTO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ -	\$ 514.080
TOTAL GASTOS GENERALES FUNCIONAMIENTO	\$ 65.831.874	\$ 535.970.253

- **Gastos de personal proyectos de inversión:** Corresponde al servicio de prácticas universitarias prestados en el año 2022.

TABLA 66. GASTOS PERSONAL PROGRAMAS DE INVERSIÓN

GASTOS PERSONAL PROGRAMAS DE INVERSIÓN	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
GANADERIA SOSTENIBLE	\$ 11.500.000	\$ -
TOTALES GASTOS PERSONAL	\$ 11.500.000	\$ -

- **Gastos generales programas de inversión:** Corresponde a los pagos incurridos en cada uno de los programas de inversión los cuales se detallan a continuación:
 - **Salud Animal:** De este grupo los pagos de mayor cuantía corresponden a pago por servicios de celulares por valor de 69.494.272 COP infraestructura en la nube por 37.251.834 COP y servicios ciclos de vacunación por valor de 27.110.556 COP, promoción y divulgación por 14.850.000 COP, viáticos y gastos de viaje 13.794.573 COP, servicio de mensajería 4.657.951, servicios temporales 15.079.510 COP, honorarios 10.000.000 COP entre otros. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 asciende a 201.059.564 COP.
 - **Fomento al Consumo:** Los gastos acumulados a 31 de diciembre de 2023 ascienden a la suma de 55.423.960 COP. que corresponde la compra de kit lácteos.
 - **Supervisión y administración del recaudo:** El valor acumulado a 31 de diciembre de 2023 es de 11.980.428 COP por servicio de mensajería por valor de 243.000 COP. honorarios 9.500.000 COP, gastos legales por valor de 1.000.000 COP y viáticos y gastos de viaje por 1.237.428 COP.
 - **Ganadería Sostenible:** La suma acumulada a 31 de diciembre de 2023 por valor de 123.748.554 COP por concepto de viáticos y gastos de viaje por valor de 3.799.407 COP, honorarios por 23.175.000 COP, papelería 1.681.000 COP, servicios de ganadería sostenible por 11.250.488 COP, materiales y suministros por la suma de 83.073.900 COP y servicios temporales 768.759 COP.
 - **Promoción y divulgación:** La suma acumulada a 31 de diciembre de 2023 es de 62.990.860 COP que corresponde a los servicios prestados por concepto de promoción y divulgación mediante cuñas radiales, prensa, tv, publicaciones páginas web entre otros, para incentivar los programas. Capacitaciones por valor de 60.239.452 COP y por viáticos y gastos de viaje 2.751.408 COP.

TABLA 67. GASTOS GENERALES PROGRAMAS DE INVERSIÓN

GASTOS GENERALES PROGRAMAS DE INVERSIÓN	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
SALUD ANIMAL	\$ 201.059.564	\$ 3.241.888.905
FOMENTO AL CONSUMO	\$ 55.423.960	\$ 477.710.569
SUPERVISION Y ADMINISTRACION DEL RECAUDO	\$ 11.980.428	\$ 61.540.932
GANADERIA SOSTENIBLE	\$ 123.748.554	\$ 84.782.084
CADENAS PRODUCTIVAS	\$ -	\$ 18.138.806

TABLA 67. GASTOS GENERALES PROGRAMAS DE INVERSION

GASTOS GENERALES PROGRAMAS DE INVERSION	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
PROMOCION Y DIVULGACION	\$ 62.990.860	\$ 128.293.326
PLANEACION Y ESTUDIOS ECONOMICOS	\$ 5.026.731	\$ -
TOTAL GASTOS GENERALES PROGRAMAS DE INVERSION VIGENCIAS ANTERIORES	\$ 460.230.097	\$ 4.012.354.622

Nota 28. RESULTADO NETO DEL PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2023

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 de acuerdo con la comparación de los ingresos recibidos y los gastos deducidos, se obtiene un resultado 3.723.553.947 COP.

TABLA 68. RESULTADO NETO

RESULTADO DEL EJERCICIO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
EXCEDENTE O DEFICIT NETO DEL EJERCICIO	\$ 3,723,553,947	-\$ 8,751,509,965
TOTAL EXCEDENTE O DEFICIT NETO DEL EJERCICIO	\$ 3,723,553,947	-\$ 8,751,509,965

INDICADORES FINANCIEROS

TABLA 69. INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ	
RAZÓN CORRIENTE (Activo corriente /pasivo corriente)	3,29
CAPITAL NETO DE TRABAJO (Activo corriente - pasivo corriente)	\$ 17.486.177.573
SOLIDEZ (Activo Total /Pasivo Corriente)	\$ 9,68
ENDEUDAMIENTO	
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO (Pasivo Total / Activo Total)	13,82%
APALANCAMIENTO TOTAL (Pasivo total / Patrimonio)	0,16

- **Razón Corriente:** Es la relación entre activos de corto plazo y pasivo a corto plazo. Por cada peso que debe el FNG tiene 3.29 COP para cumplir con esta obligación.
- **Capital Neto de Trabajo:** Son los recursos con que cuenta el FNG para operar. si se pagan todos los pasivos corrientes. El capital de trabajo del FNG es de 17.486.177.573 COP.
- **Solidez:** Es la capacidad que tiene el FNG para cubrir sus pasivos corrientes con sus activos totales. Por cada peso que debe tiene 9.68 COP para respaldarlos.
- **Nivel de endeudamiento:** Mide la proporción de los activos que están financiados por terceros. El 13.82% de los activos del FNG están financiados por terceros.
- **Apalancamiento Total:** Mide en pesos la porción que le corresponde a los acreedores del patrimonio. Por cada peso del patrimonio se tienen deudas por 0.16.