

AI – 0431 – 22

Bogotá D.C., 15 de marzo de 2023

Señores

**JUNTA DIRECTIVA**

Fondo Nacional del Ganado - FEDEGAN

Ciudad

**ASUNTO:** Opinión del Auditor Interno a los estados financieros del Fondo Nacional del Ganado administrado por FEDEGAN, a 31 de diciembre de 2022 y 2021.

### **Informe sobre los Estados Financieros.**

He auditado los estados financieros comparativos del Fondo Nacional del Ganado (FNG) administrado por FEDEGAN, que comprenden el Estado de Situación Financiera el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio, y el Estado de Flujos de Efectivo, por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021, así como todas las notas explicativas de los estados financieros 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 07 de marzo de 2023 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 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.

### **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 los resultados, los cambios en el patrimonio y en los flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021, de conformidad con las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia 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 lo rigen 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, el cual fue certificado según la norma ISO 9001:2015 por Bureau Veritas el 24 de octubre de 2020 y se realizó la auditoria de seguimiento el 09 de septiembre de 2022, que además incluye los sistemas de administración de riesgos implementados, de conservación y custodia de los bienes del FNG y los de terceros que están en su poder.

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

Otra de mis funciones es evaluar el 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 al Representante Legal de FEDEGAN, como administrador del FNG de acuerdo con el Contrato de Administración 20190001 suscrito entre el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural y FEDEGAN, mediante comunicación AI-0430-23 del 13 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, comprobantes de las cuentas y la correspondencia se llevan y conservan debidamente.
4. 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.
5. Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión del cuarto trimestre de 2022, preparado por la administración, el cual fue presentado al Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural según la comunicación DAF-0394-23 del 14 de marzo de 2023, y refleja la información presupuestal preliminar ejecutada en la vigencia 2022 junto con la información financiera preliminar al 3 de febrero de 2022.

En el transcurso del año 2022 presenté a la administración los informes con los resultados de las pruebas de auditoría desarrolladas de acuerdo con el Plan de Auditoría 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

CONFIDENTIAL

THE UNIVERSITY OF MICHIGAN LIBRARIES  
1000 S. ZEEB ROAD  
ANN ARBOR, MI 48106-1500

*[Handwritten signature]*

TECHNICAL SUPPORT CENTER  
600-600-0000  
1-800-487-2000

CONFIDENTIAL



## CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS


### FONDO NACIONAL DEL GANADO ADMINISTRADO POR FEDEGAN

Los suscritos Representante Legal y el contador Público en calidad de Subdirector de Finanzas y adquisiciones del Fondo Nacional del Ganado administrado por FEDEGAN, certificamos que hemos preparado un juego completo de estados financieros comparativos 2022-2021 que comprenden los siguientes: a) Estado de situación Financiera al final del periodo, b) Estado de resultados del periodo contable, c) Estados de cambios en el patrimonio del periodo contable, d) Estado de flujos de efectivo del periodo contable y e) Las notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con el Marco normativo para el reconocimiento, la medición, revelación y presentación de los hechos económicos para las entidades de gobierno.


- a) Los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad
- b) La contabilidad se elaboró conforme a los Marcos Normativos para Entidades de Gobierno
- c) Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad
- d) Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Se expide en Bogotá a los 07 días del mes de marzo de 2023.

Atentamente,



JAIME RAFAEL DAZA ALMENDRALES  
Representante Legal



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

# **FONDO NACIONAL DEL GANADO ADMINISTRADO POR FEDEGAN**

## **ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021**



## FONDO NACIONAL DEL GANADO ADMINISTRADO POR FEDEGAN INTRODUCCIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Como parte del manejo presupuestal de los Fondos Parafiscales Agropecuarios y Pesqueros, reglamentado por la Resolución 9554 de 2000, del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, el Fondo Nacional del Ganado entre ellos, al finalizar cada vigencia deben elaborar el Acuerdo de Cierre para ajustar el Presupuesto de Ingresos y Gastos a la ejecución definitiva de cada año, con el fin de determinar el resultado presupuestal del ejercicio (superávit o déficit.)

En las vigencias 2021 y 2022 el Fondo Nacional del Ganado generó superávit presupuestal, como resultado de la combinación de una mayor ejecución del Presupuesto de Ingresos y menor ejecución del Presupuesto de Gastos, descontada la constitución de las reservas presupuestales de la vigencia, de acuerdo con los compromisos contractuales que, al cierre de la misma, quedan pendientes de pago y deben ser atendidos en el siguiente año. Cabe aclarar que dichas reservas presupuestales, en este caso las de la vigencia 2021, si bien tienen recursos “reservados” en el presupuesto de esa vigencia, son registradas contablemente y pagadas en la vigencia siguiente, en este caso 2022, afectando el Estado de Resultados del ejercicio.

La tabla siguiente presenta la ejecución de ingresos y de gastos y el superávit presupuestal liquidado de la vigencia 2022 que asciende a 9.248.100.359 COP, correspondiente a disponibilidad de caja para ser adicionada al presupuesto de la vigencia 2023 en los diferentes programas y proyectos de fomento de la ganadería, con las partidas de reserva presupuestal en primera instancia.

CONCEPTO	PRESUPUESTO 2022	EJECUCIÓN 2022	SUPERÁVIT 2022
Ingresos	\$ 121.090.668.157	\$ 129.413.226.016	\$ 8.322.557.859
Gastos	\$ 121.090.668.157	\$ 120.165.125.657	\$ 925.542.500
DIFERENCIA	\$ -	\$ 9.248.100.359	\$ 9.248.100.359

Ahora bien, como se evidencia en la tabla siguiente, analizando la misma información desde el punto de vista contable, el Estado de Resultados, al cierre de la vigencia 2022, arroja un déficit total de 8.751 millones de pesos.

INGRESOS 2022	121,625,342,174
GASTOS 2022	-95,624,527,073
<b>Subtotal</b>	<b>26,000,815,101</b>
<b>Gastos Obligados</b>	
Cuota de administración 5%	-5,617,770,120
Transferencia FEP (Ley 395/97)	-18,829,756,670
Cuota de Fiscalización	-241,619,898
<b>Superávit</b>	<b>1,311,668,413</b>
Causación de Gastos de No Flujo: Deterioro (Inversiones y cartera), Depreciación y amortizaciones	-5,505,120,245
Gastos vigencias anteriores - Reserva	-4,558,058,133
<b>Déficit 2022</b>	<b>-8,751,509,965</b>



Como se puede apreciar en la tabla anterior, antes de aplicar los Gastos de No Flujo y las Reservas de la vigencia, el ejercicio arroja un superávit de \$1.311.668.413, que sirve de base para hacer el análisis del déficit contable.

- Hacia atrás, este superávit debió haber sido considerablemente superior, pero se vio afectado por los gastos del ciclo adicional de vacunación contra fiebre aftosa durante febrero y marzo en la frontera con Venezuela, un compromiso del país con la Organización Mundial de Sanidad Animal, OIE, con miras a preservar el estatus de país libre de aftosa con vacunación y a cumplir los objetivos del Plan Hemisférico de Erradicación de Fiebre Aftosa.

En principio, los gastos del ciclo serían asumidos en su totalidad con recursos del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, aporte que luego fue reducido a \$2.500 millones de pesos y finalmente no fue aprobado. Los gastos ejecutados durante el ciclo adicional ascendieron a 3.557.335.278 COP y afectaron sustancialmente los resultados del ejercicio.

- Hacia delante, ese superávit inicial se ve afectado por dos factores: de una parte, la aplicación de los Gastos de No Flujo relacionados con las depreciaciones, amortizaciones y el deterioro de inversiones y de la cartera de la Cuota de Fomento Ganadero y Lechero por incumplimiento de los recaudadores, para un total de 5.505.120.245 COP, y de otra, los gastos de vigencias anteriores por concepto de compromisos contractuales de la reserva presupuestal al cierre de 2021, correspondientes a la adquisición de bienes y servicios que afectaron el presupuesto de gastos de esa vigencia, pero fueron registrados contablemente y pagados en el año 2022, en cuantía de 4.558.058.133 COP.



**FONDO NACIONAL DEL GANADO ADMINISTRADO POR FEDEGAN  
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**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 diciembre 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 diciembre 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.

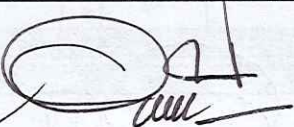
Los gastos se presentan en el Estado de Resultados clasificados de acuerdo con los programas y proyectos que ejecute el FNG durante la respectiva vigencia y adicionalmente se reconocen como gastos de vigencias anteriores todos aquellos servicios prestados o bienes adquiridos durante la vigencia anterior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



**FONDO NACIONAL DEL GANADO**  
**ADMINISTRADO POR FEDEGAN NIT 860008068-7**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021**  
**EN PESOS COLOMBIANOS**

		2022	2021
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>NOTA</b>		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	\$ 22,564,452,573	\$ 26,143,013,181
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 22,564,452,573</b>	<b>\$ 26,143,013,181</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
INVERSIONES	2	\$ 39,215,983,548	\$ 41,013,821,493
DEUDORES	3	\$ 8,801,974,791	\$ 6,868,346,638
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	4	\$ 3,942,622,887	\$ 912,811,691
OTROS ACTIVOS	5	\$ 788,462,291	\$ 1,273,415,992
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 52,749,043,516</b>	<b>\$ 50,068,395,815</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 75,313,496,089</b>	<b>\$ 76,211,408,996</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>			
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS CONTRA (CR)	6	\$ 7,387,911,365	\$ 7,430,789,241
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
CUENTAS POR PAGAR	7	\$ 8,848,321,765	\$ 4,301,685,401
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	8	\$ 2,286,109,870	\$ 2,000,688,500
OTROS PASIVOS	9	\$ 406,320,480	\$ 428,420,419
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 11,540,752,115</b>	<b>\$ 6,730,794,320</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
PRESTAMOS POR PAGAR - ARRENDAMIENTO	10	\$ 3,817,493,183	\$ 773,853,919
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 3,817,493,183</b>	<b>\$ 773,853,919</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 15,358,245,298</b>	<b>\$ 7,504,648,239</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
CAPITAL		\$ 74,427,277,050	\$ 74,427,277,050
RESULTADOS EJERCICIO ANTERIORES	11	-\$ 5,720,516,294	\$ 316,185,120
RESULTADO DEL EJERCICIO		-\$ 8,751,509,965	-\$ 6,036,701,414
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$ 59,955,250,792</b>	<b>\$ 68,706,760,756</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>\$ 75,313,496,089</b>	<b>\$ 76,211,408,996</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>			
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS CONTRA (CR)	12	\$ 17,525,681,051	\$ 17,244,159,051
		\$ 17,525,681,051	\$ 17,244,159,051

  
**JAIME RAFAEL DAZA ALMENDRALES**  
 Representante Legal FNG

  
**OSCAR QUIROGA JIMENEZ**  
 Subdirector Finanzas y Adquisiciones

  
**LUIS ALONSO COLMENAREZ RODRIGUEZ**  
 Auditor Interno


TP. 77733 -T

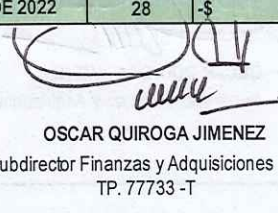
30651-T



**FONDO NACIONAL DEL GANADO**  
**ADMINISTRADO POR FEDEGAN NIT 860008068-7**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021**  
**EN PESOS COLOMBIANOS**




	NOTA	2022	2021
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>\$ 118,527,554,237</b>	<b>\$ 105,097,269,457</b>
Ingresos Cuota de Fomento Ganadero y Lechero		\$ 117,334,608,551	\$ 103,709,287,942
Intereses de mora e intereses certificaciones DIAN	13	\$ 441,076,113	\$ 456,563,508
Recuperación cartera vigencias anteriores		\$ 751,869,573	\$ 931,418,007
<b>GASTOS FNG</b>		<b>\$ 30,591,615,512</b>	<b>\$ 26,645,434,748</b>
Cuota de administración 5%	14	\$ 5,617,770,120	\$ 4,561,276,462
Transferencia FEP (Ley 395/97)	15	\$ 18,829,756,670	\$ 16,602,500,331
Cuota de Fiscalización y Auditaje	16	\$ 241,619,898	\$ 244,870,547
<b>FUNCIONAMIENTO</b>		<b>\$ 4,785,604,357</b>	<b>\$ 4,325,152,622</b>
Servicios personales	17	\$ 3,517,777,385	\$ 3,313,652,439
Gastos generales	18	\$ 1,267,826,972	\$ 1,011,500,184
<b>AUDITORIA INTERNA</b>		<b>\$ 1,116,864,466</b>	<b>\$ 911,634,786</b>
Gastos de personal	19	\$ 1,076,579,319	\$ 862,640,848
Gastos generales	20	\$ 40,285,147	\$ 48,993,938
<b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>		<b>\$ 87,717,085,744</b>	<b>\$ 72,837,026,559</b>
<b>SERVICIOS PERSONALES INVERSION</b>		<b>\$ 47,742,976,218</b>	<b>\$ 40,094,797,825</b>
Salud Animal		\$ 41,602,278,971	\$ 35,112,343,966
Administración y supervisión del recaudo		\$ 2,370,768,576	\$ 2,157,583,749
Fomento al consumo		\$ 702,551,276	\$ 643,836,153
Ganadería Sostenible	21	\$ 1,268,807,378	\$ 1,063,154,352
Cadenas productivas		\$ 997,734,833	\$ 884,808,810
Promoción y divulgación		\$ 281,377,565	\$ 233,070,795
Planeación y Estudios Economicos		\$ 519,457,618	\$ -
<b>GASTOS GENERALES INVERSION</b>		<b>\$ 39,974,109,526</b>	<b>\$ 32,742,228,734</b>
Salud Animal		\$ 27,389,087,407	\$ 22,958,479,068
Administración y supervisión del recaudo		\$ 393,735,044	\$ 332,539,408
Fomento al Consumo		\$ 7,967,322,280	\$ 6,774,159,904
Ganadería Sostenible	22	\$ 1,416,372,800	\$ 753,133,039
Cadenas productivas		\$ 342,098,988	\$ 203,629,528
Promoción y divulgación		\$ 2,423,152,996	\$ 1,720,287,787
Planeación y Estudios Economicos		\$ 42,340,012	\$ -
<b>DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (CARTERA)</b>	23	<b>\$ 1,439,856,772</b>	<b>\$ 1,622,831,938</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>		<b>-\$ 1,221,003,790</b>	<b>\$ 3,991,976,212</b>
<b>DETERIORO, DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIONES</b>		<b>\$ 5,505,120,245</b>	<b>\$ 9,956,394,911</b>
Deterioro cuentas por cobrar		\$ 3,466,087,720	\$ 2,123,715,062
Depreciaciones	24	\$ 1,191,805,270	\$ 1,223,094,411
Amortizaciones		\$ 345,380,953	\$ 364,622,508
Deterioro de inversiones		\$ 501,846,302	\$ 6,244,962,929
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DESPUES DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>		<b>-\$ 6,726,124,035</b>	<b>-\$ 5,964,418,699</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>\$ 3,097,787,937</b>	<b>\$ 1,595,642,954</b>
Financieros	25	\$ 514,091,714	\$ 250,698,030
Ingresos diversos		\$ 2,583,696,223	\$ 1,344,944,924
<b>OTROS GASTOS</b>		<b>\$ 565,115,733</b>	<b>\$ 588,256,444</b>
Gastos Financieros	26	\$ 441,515,067	\$ 374,285,272
Diversos		\$ 123,600,666	\$ 213,971,173
<b>GASTOS VIGENCIAS ANTERIORES - RESERVAS</b>	27	<b>\$ 4,558,058,133</b>	<b>\$ 1,079,669,224</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT A 31 DE DICIEMBRE DE 2022</b>	28	<b>-\$ 8,751,509,965</b>	<b>-\$ 6,036,701,414</b>

  
**JAIME RAFAEL DAZA AL MENDRALES**  
 Representante Legal FNG

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

  
**LUIS ALONSO COLMEARES RODRIGUEZ**  
 Auditor interno  
 TP. 30651



FONDO NACIONAL DEL GANADO		
NIT. 860.008.068-7		
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022		
Expresado en pesos		
METODO INDIRECTO		
DEFICIT DEL EJERCICIO		-\$ 8,751,509,965
NETO DETERIORO INVERSIONES		\$ 501,846,302
DEPRECIACIONES		\$ 814,336,269
AMORTIZACIONES		\$ 345,380,953
DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR		\$ 2,714,218,147
RECLASIFICACION VIGENCIAS ANTERIORES CUOTA E INTERESES		\$ 49,931,657
BAJA DE ACTIVOS FIJOS		-\$ 49,902,775
<b>RESULTADOS AJUSTADO</b>		<b>-\$ 4,375,699,412</b>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>\$376,281,492</b>
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-\$ 1,724,978,024	
TRANSFERENCIAS POR PAGAR	\$ 172,298,033	
DESCUENTOS DE NOMINA	\$ 5,499,289	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 285,421,370	
OTROS PASIVOS	-\$ 22,099,939	
CONVENIOS	\$ 47,121,998	
RENTAS PARAFISCALES	\$ 842,800,455	
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	-\$ 3,815,600,388	
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 264,101,654	
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 74,237,740	
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 4,207,960,155	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 39,519,149	
<b>EFFECTIVO NETO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>\$ 376,281,492</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		<b>-\$ 2,622,781,952</b>
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 16,799,783	
MUEBLES- ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 27,311,868	
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-\$ 3,838,356,341	
ACTIVOS INTANGIBLES	-\$ 124,528,906	
INVERSIONES	\$ 1,295,991,644	
<b>EFFECTIVO NETO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		<b>-\$ 2,622,781,952</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		<b>\$ -</b>
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	\$ 3,043,639,264	
<b>EFFECTIVO NETO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		<b>\$ 3,043,639,264</b>
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>		<b>-\$ 3,578,560,608</b>
<b>SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE</b>		<b>\$ 26,143,013,181</b>
<b>SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE</b>		<b>\$ 22,564,452,573</b>
  		
JAIME RAFAEL DAZA ALMENDRALES Representante Legal FNG	OSCAR QUIROGA JIMENEZ Subdirector Finanzas y Adquisiciones TP. 77733 -T	LUIS ALONSO COLMEARES RODRIGUEZ Auditor interno TP. 306 -T



**FONDO NACIONAL DEL GANADO**  
**ADMINISTRADO POR FEDEGAN - NIT 860.008.068-7**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**Expresado en pesos**

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	INCREMENTO CAPITAL SOCIAL	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	\$ 74,427,277,050	\$ -	-\$ 5,720,516,294	\$ -	\$ 68,706,760,755
DEFICIT DEL EJERCICIO 2022	\$ -	\$ -	-	-\$ 8,751,509,965	-\$ 8,751,509,965
<b>SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022</b>	<b>\$ 74,427,277,050</b>	<b>\$ -</b>	<b>-\$ 5,720,516,294</b>	<b>-\$ 8,751,509,965</b>	<b>\$ 59,955,250,791</b>

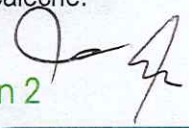
 <b>JAIME RAFAEL DAZA AL MENDRALES</b> Representante Legal FNG	 <b>OSCAR QUIROGA JIMENEZ</b> Subdirector Finanzas y Adquisiciones TP. 77733 -T	 <b>LUIS ALONSO COLMENARES RODRIGUEZ</b> Auditor interno TP. 30611-T
---	---	---



**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 2022-2021						
EN PESOS COLOMBIANOS						
					VARIACIONES	
	2022	% PART	2021	% PART	VALOR	% PART
<b>ACTIVO</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 22,564,452,573	29.96%	\$ 26,143,013,181	34.30%	-\$ 3,578,560,608	-13.69%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 22,564,452,573</b>	<b>29.96%</b>	<b>\$ 26,143,013,181</b>	<b>34.30%</b>	<b>-\$ 3,578,560,608</b>	<b>-13.69%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
INVERSIONES	\$ 39,215,983,548	52.07%	\$ 41,013,821,493	53.82%	-\$ 1,797,837,946	-4.38%
DEUDORES	\$ 8,801,974,791	11.69%	\$ 6,868,346,638	9.01%	\$ 1,933,628,153	28.15%
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 3,942,622,887	5.23%	\$ 912,811,691	1.20%	\$ 3,029,811,196	331.92%
OTROS ACTIVOS	\$ 788,462,291	1.05%	\$ 1,273,415,992	1.67%	-\$ 484,953,701	-38.08%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 52,749,043,516</b>	<b>70.04%</b>	<b>\$ 50,068,395,815</b>	<b>65.70%</b>	<b>\$ 2,680,647,701</b>	<b>5.35%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 75,313,496,089</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 76,211,408,996</b>	<b>100.00%</b>	<b>-\$ 897,912,906</b>	<b>-1.18%</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	\$ 7,387,911,365	0.00%	\$ 7,430,789,241	0.00%	-\$ 42,877,876	0.00%
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (CR)</b>	\$ 7,387,911,365	0.00%	\$ 7,430,789,241	0.00%	-\$ 42,877,876	0.00%
<b>PASIVO</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
CUENTAS POR PAGAR	\$ 8,848,321,765	57.61%	\$ 4,301,685,401	57.32%	\$ 4,546,636,363	105.69%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 2,286,109,870	14.89%	\$ 2,000,688,500	26.66%	\$ 285,421,370	14.27%
OTROS PASIVOS	\$ 406,320,480	2.65%	\$ 428,420,419	5.71%	-\$ 22,099,939	-5.16%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 11,540,752,115</b>	<b>75.14%</b>	<b>\$ 6,730,794,320</b>	<b>89.69%</b>	<b>\$ 4,809,957,795</b>	<b>71.46%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>						
PRESTAMOS POR PAGAR - ARRENDAMIENTO	\$ 3,817,493,183	24.86%	\$ 773,853,919	10.31%	\$ 3,043,639,264	393.31%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 3,817,493,183</b>	<b>24.86%</b>	<b>\$ 773,853,919</b>	<b>10.31%</b>	<b>\$ 3,043,639,264</b>	<b>393.31%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 15,358,245,298</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 7,504,648,239</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 7,853,597,058</b>	<b>104.65%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
CAPITAL	\$ 74,427,277,050	124.14%	\$ 74,427,277,050	108.33%	\$ -	0.00%
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	-\$ 5,720,516,294	-9.54%	\$ 316,185,120	0.46%	-\$ 6,036,701,414	-1909.23%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	-\$ 8,751,509,965	-14.60%	-\$ 6,036,701,414	-8.79%	-\$ 2,714,808,550	44.97%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 59,955,250,792</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 68,706,760,755</b>	<b>100.00%</b>	<b>-\$ 8,751,509,964</b>	<b>-12.74%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>\$ 75,313,496,089</b>		<b>\$ 76,211,408,995</b>		<b>-\$ 897,912,906</b>	<b>-1.18%</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	\$ 17,525,681,051	0.00%	\$ 17,244,159,051	0.00%	\$ 281,522,000	0.00%
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (CR)</b>	\$ 17,525,681,051	0.00%	\$ 17,244,159,051	0.00%	\$ 281,522,000	0.00%

- **Deudores:** Representa un incremento en la cartera de la Cuota de Fomento Ganadero y Lechero, adicionalmente se reclasificó en esta cuenta la devolución de los aportes de Colanta y Codelac, las cuentas por cobrar por el apalancamiento de los Convenios de FAO y el Consorcio Focaleche.





- **Propiedad planta y equipo:** Corresponde al reconocimiento, del contrato de arrendamiento financiero para el alquiler de equipos de cómputo.
- **Cuentas por pagar:** representa un incremento de 4.546.636.363 COP, los cuales corresponden a los compromisos adquiridos con terceros para la ejecución del II ciclo de vacunación.
- **Prestamos por pagar:** Representa un incremento correspondiente al reconocimiento del contrato de arrendamiento financiero para el alquiler de equipos de cómputo.

### 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 2022-2021 EN PESOS COLOMBIANOS						
	2022	% PART	2021	% PART	VARIACION	%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	\$ 118,527,554,237	100.00%	\$ 105,097,269,457	100.00%	\$ 13,430,284,780	12.78%
<b>GASTOS FNG</b>	\$ 30,591,615,512	25.81%	\$ 26,645,434,749	25.35%	\$ 3,946,180,763	14.81%
CUOTA DE ADMINISTRACION 5%	\$ 5,617,770,120	4.74%	\$ 4,561,276,462	4.34%	\$ 1,056,493,658	23.16%
FUNCIONAMIENTO	\$ 4,785,604,357	4.04%	\$ 4,325,152,623	4.12%	\$ 460,451,734	10.65%
SERVICIOS PERSONALES	\$ 3,517,777,385	2.97%	\$ 3,313,652,439	3.15%	\$ 204,124,946	6.16%
GASTOS GENERALES DE FUNCIONAMIENTO	\$ 1,267,826,972	1.07%	\$ 1,011,500,184	0.96%	\$ 256,326,788	25.34%
AUDITORIA INTERNA	\$ 1,116,864,466	0.94%	\$ 911,634,786	0.87%	\$ 205,229,680	22.51%
TRANSFERENCIAS	\$ 18,829,756,670	15.89%	\$ 16,602,500,331	15.80%	\$ 2,227,256,339	13.42%
CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	\$ 241,619,898	0.20%	\$ 244,870,547	0.23%	-\$ 3,250,649	-1.33%
<b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>	\$ 87,717,085,744	73.97%	\$ 72,837,026,559	69.30%	\$ 14,880,059,185	20.43%
SERVICIOS PERSONALES INVERSION	\$ 47,742,976,218	40.28%	\$ 40,094,797,825	38.15%	\$ 7,648,178,393	19.08%
GASTOS GENERALES INVERSION	\$ 39,974,109,526	33.69%	\$ 32,742,228,734	31.15%	\$ 7,231,880,792	22.09%
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (CARTERA CFGL)	\$ 1,439,856,772	1.21%	\$ 1,622,831,938	1.54%	-\$ 182,975,166	-11.28%
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	-\$ 1,221,003,790	-1.03%	\$ 3,991,976,211	3.80%	-\$ 5,212,980,001	-130.59%
DETERIORO, DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIONES	\$ 5,505,120,245	4.22%	\$ 9,956,394,911	3.53%	-\$ 4,451,274,666	-44.71%
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL DESPUES DE DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>	-\$ 6,726,124,035	-5.67%	-\$ 5,964,418,700	-5.68%	-\$ 761,705,335	12.77%
OTROS INGRESOS	\$ 3,097,787,937	2.61%	\$ 1,595,642,954	1.52%	\$ 1,502,144,983	94.14%
OTROS GASTOS	\$ 565,115,733	0.48%	\$ 588,256,444	0.56%	-\$ 23,140,711	-3.93%
GASTOS VIGENCIAS ANTERIORES - RESERVAS	\$ 4,558,058,133	3.85%	\$ 1,079,669,224	1.03%	\$ 3,478,388,909	322.17%
<b>EXCEDENTE O DEFICIT NETO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022</b>	-\$ 8,751,509,965	-7.38%	-\$ 6,036,701,414	-5.74%	-\$ 2,714,808,550	44.97%

- **Gastos generales funcionamiento:** Presenta un incremento del 25.34%, que corresponde a servicios profesionales cancelados por conceptos como: servicios de asesoría jurídica en las demandas laborales instauradas al FNG – Liquidado, soporte técnico al Workplace, el servicio de extensión de garantías para los servidores del FNGy el arrendamiento de las oficinas del FNG.
- **Gastos generales de inversión:** Presenta un incremento del 22.09 % con respecto al año anterior, que obedece principalmente a los gastos generados por la ejecución del ciclo adicional de vacunación contra la fiebre aftosa durante los meses de febrero y marzo en las Zonas Fronterizas con Venezuela (Zonas de frontera norte, Zona oriental y Zonas de protección I y II), esto por recomendación de la Organización Mundial de Sanidad Animal – OIE, con el fin de reforzar los resultados de inmunidad para fiebre aftosa en la población vulnerable de bovinos y bufalinos, machos y hembras, con edades hasta los 24 meses,







**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.

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

A 31 de diciembre de 2022, 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 de Davivienda por valor de 216.264.434 COP y,
- Los certificados de depósito a término CDT.

En diciembre de 2022 se realizó la apertura de la cuenta de ahorros terminada en 9546 en el Banco de Bogotá para el manejo del convenio Especial de Cooperación Científica y Tecnológica No. SA-CDCCO-240-2022.

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

**TABLA 1. CERTIFICADOS DE DÉPOSITO 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 GNB SUDAMERIS	91 DIAS	10/10/2022	11/01/2023	12.5 E.A	\$ 3.190.888.248	\$ 84.774.102
BANCO SERFINANZA	120 DIAS	05/12/2022	05/04/2023	15.40 E.A	\$ 2.140.135.108	\$ 21.803.902
BANCO SERFINANZA	120 DIAS	25/11/2022	25/03/2023	15 E.A	\$ 3.225.351.381	\$ 44.862.667
BANCO SERFINANZA	150 DIAS	18/10/2022	18/03/2023	13.25 E.A	\$ 1.065.412.603	\$ 27.212.664
BANCO SERFINANZA	120 DIAS	18/11/2022	18/03/2023	14.25 E.A	\$ 2.137.596.876	\$ 33.971.649
<b>TOTALES</b>					<b>\$ 11.759.384.216</b>	<b>\$ 212.624.984</b>

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 durante la vigencia 2022 por intereses es la suma de 993.935.639 COP de los cuales se encuentra pendiente de cobro 212.624.984 COP.



El valor acumulado de las partidas conciliatorias a 31 de diciembre de 2022 es la suma de 19.698.099 COP, estos valores se incorporaron en el Estado de Situación Financiera en un pasivo denominado Partidas Conciliatorias, de las cuales el 40.09% del total por valor 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 depurar, por tal razón estas cifras van a hacer presentadas ante el Comité de Saneamiento contable para ser depuradas y el saldo por valor de 11.801.370 COP corresponden al FNG que se encuentran en la gestión correspondiente.

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

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
CAJAS MENORES	\$ -	\$ 415.980
<b>DÉPOSITO EN ENTIDADES FINANCIERAS</b>		
BANCOLOMBIA 6028	\$ 4.117.907	\$ 60.524.438
BANCOLOMBIA 4489	\$ 21.872.980	\$ 14.639.106
BANCO AGRARIO 2519	\$ 442.424.916	\$ 719.422.202
BANCO AGRARIO 2624	\$ 358.829.254	\$ 573.504.918
DAVIVIENDA 6461	\$ 618.091.034	\$ 186.314.451
DAVIVIENDA 0476	\$ 1.141.303.126	\$ 1.394.910.396
BANCO BOGOTÁ 5667	\$ 155.637.862	\$ 606.133.925
BANCO BOGOTÁ 5659	\$ 444.762.724	\$ 1.239.350.464
DAVIVIENDA 5709	\$ 96.271.107	\$ 186.284.853
BANCO DE BOGOTÁ 411280	\$ 1.613.984.508	\$ 1.656.138.340
BANCO GNB SUDAMERIS 1160	\$ 4.565.483.477	\$ 5.808.727.808
BANCO BBVA 5563	\$ 1.505.363	\$ 178.466.874
BANCO DE BOGOTÁ 7114	\$ 71.364.001	\$ 395.591.981
BANCO DE BOGOTÁ 7122 FAO	\$ 564.574.963	\$ -
BANCO DE BOGOTÁ 0607 CONVENIO GIZ-GOPA	\$ 36.745	\$ -
BANCO DE BOGOTA 9546	\$ 275.918.971	\$ -
<b>TOTAL ENTIDADES BANCARIAS</b>	<b>\$ 10.376.178.939</b>	<b>\$ 13.020.009.755</b>
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>\$ 12.188.273.635</b>	<b>\$ 13.122.587.445</b>
ENCARGO FIDUCIARIO	\$ 216.264.434	\$ 210.706
CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO CDT	\$ 11.972.009.201	\$ 13.122.376.739
<b>TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>\$ 22.564.452.573</b>	<b>\$ 26.143.013.181</b>

## 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.

El comportamiento de las inversiones que tiene acumulado a 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

#### ACCIONES ORDINARIAS:

- ❖ **FRIGOSINU S.A.:** Presentó una disminución por acción de 3.63 COP con respecto al año 2020 de acuerdo con la certificación emitida el 23 de marzo de 2022, generando un deterioro de la inversión por valor de 501.846.302 COP valor que fue reconocido como un gasto en el periodo actual.

TABLA 3. FRIGOSINU S.A.

INVERSIONES	2022	2021	VARIACION
FRIGOSINU S. A	\$3.702.326.163	\$4.204.172.465	-\$501.846.302

- ❖ **CEAGRODEX DEL HUILA S.A.:** La variación por acción fue 185.97 COP con respecto al año 2020, es decir presentó un incremento por valor de 66.870.349 COP generando un ingreso en el resultado vigencia actual.

TABLA 4. CEAGRODEX DEL HUILA SA.

INVERSIONES	2022	2021	VARIACION
CEAGRODEX DEL HUILA S.A.	\$1.536.831.420	\$1.469.961.071	\$66.870.349

- ❖ **FRIOGAN S.A "EN REORGANIZACION":** Al cierre de la vigencia 2021, el valor de la acción se incrementó 0.32 COP generando un incremento en la inversión por valor de 16.358.979 COP, valor que fue reconocido como un ingreso en el resultado del periodo.

TABLA 5. FRIOGAN SA.

INVERSIONES	2022	2021	VARIACION
FRIOGAN S.A EN REORGANIZACION	\$29,939,632,490	\$29,923,273,511	\$16,358,979

- ❖ **FRIGORIFICO JONGOVITO SA** La variación por acción fue 592.99 COP con respecto al año 2020, es decir presentó un incremento por valor de 232.748.575 COP generando un ingreso en el resultado vigencia actual.

TABLA 6. FRIGORIFICO JONGOVITO

INVERSIONES	2022	2021	VARIACION
FRIGORIFICO JONGOVITO	\$2.586.908.625	\$2.354.160.050	\$232.748.575

- ❖ **FONDO GANADERO DEL TOLIMA SA EN LIQUIDACION JUDICIAL:** La variación por acción fue 9 COP con respecto al año 2020, es decir presentó un incremento por valor de 18.187.023 COP generando un ingreso en el resultado vigencia actual.

TABLA 7. FONDO GANADERO DEL TOLIMA S.A.

INVERSIONES	2022	2021	VARIACION
FONDO GANADERO DEL TOLIMA S.A	\$249.371.791	\$231.184.768	\$18.187.023



- ❖ **COFEMA S.A-CIA.:** La variación por acción fue de 159.90 COP con respecto al año 2020, el cual presenta un incremento por valor de 16.341.620 COP y la suma de 402,04 COP corresponde al ajuste informado en la certificación emitida en 2022 por COFEMA, generando un ingreso en el resultado del periodo.

**TABLA 8. COFEMA S.A**

INVERSIONES	2022	2021	VARIACION
COFEMA S.A-CIA.	\$987.943.425	\$971.601.403	\$16.342.022

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 2020	\$ 4.204.172.465	\$ 1.469.961.071	\$ 29.923.273.511	\$ 2.354.160.050	\$ 231.184.768	\$ 971.601.403
VALOR POR ACCIÓN 31 DE DICIEMBRE 2021	26,78	\$ 4.274,01	\$ 591,55	\$ 6.590,85	\$ 123,4325	\$ 9.666,86
VALOR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL A 31 DE DICIEMBRE 2021	\$ 3.702.326.163	\$ 1.536.831.420	\$ 29.939.632.489	\$ 2.586.908.625	\$ 249.371.791	\$ 987.943.425
UTILIDAD O PÉRDIDA DE INVERSIÓN	-\$ 501.846.302	\$ 66.870.349	\$ 16.358.979	\$ 232.748.575	\$ 18.187.023	\$ 16.342.022

## COOPERATIVAS:

- ❖ **COOPERATIVA LECHERA DE CÓRDOBA:** Es importante destacar que la Cooperativa Lechera de Córdoba, en el mes de diciembre de 2022, realizó la devolución de aportes que el FNG tenía en esa cooperativa por valor de 502.154.257 COP quedando un saldo por pagar de 200.000 COP, que fue reclasificado como una cuenta por cobrar.

**TABLA 10. COOPERATIVA LECHERA DE CÓRDOBA**

INVERSIONES	2022	2021	VARIACION
COOPERATIVA LECHERA DE CÓRDOBA	\$ -	\$501.627.436	-\$501.627.436

- ❖ **COLANTA:** En el mes de abril se recibió por parte de esta entidad la solicitud para la devolución de los aportes que el FNG tenía en esa Cooperativa, la cual fue aceptada por parte de la administración por esta razón este valor fue reclasificado como una cuenta por cobrar y mensualmente se han aplicado los pagos correspondientes. El valor reclasificado fue de 1.144.871.156 COP, es de tener en cuenta que estos aportes inicialmente se encontraban a nombre de Coolesar.

**TABLA 11. COLANTA**

INVERSIONES	2022	2021	VARIACION
COLANTA	\$ -	\$1.144.871.156	-\$ 1.144.871.156



- ❖ **COOLECSA:** Para el cierre de la vigencia 2022, 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.

**TABLA 12. COOLECSA**

INVERSIONES	2022	2021	VARIACION
COOLECSA-COOP.DE PROD.SABANAS	\$ 212.969.634	\$ 212.969.634	\$ -

Las inversiones presentan una disminución por valor de 1.797.837.946 COP comparado con el cierre a 31 de diciembre de 2021, valores que están representados principalmente en la devolución de aportes de Cooperativa Lechera de Córdoba y Colanta y adicionalmente por la disminución del valor patrimonial en las acciones de Frigosinu S.A.

TABLA 13. INVERSIONES	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
<b>ACCIONES ORDINARIAS</b>		
FRIGOSINU S.A	\$ 3.702.326.163	\$ 4.204.172.465
FRIGORIFICO JONGOVITO	\$ 2.586.908.625	\$ 2.354.160.050
FONDO GANADERO DEL TOLIMA S.A	\$ 249.371.791	\$ 231.184.768
CEAGRODEX DEL HUILA S.A.	\$ 1.536.831.420	\$ 1.469.961.071
COFEMA S.A-CIA.	\$ 987.943.425	\$ 971.601.403
FRIGORIFICOS GANADEROS DE COLOMBIA S. A	\$ 29.939.632.490	\$ 29.923.273.511
<b>TOTAL ACCIONES ORDINARIAS</b>	<b>\$ 39.003.013.913</b>	<b>\$ 39.154.353.267</b>
<b>COOPERATIVAS</b>		
COOP.LECHERA DE CORDOBA-CODELAC	\$ -	\$ 501.627.436
COOLECSA-COOP.DE PROD.SABANAS	\$ 212.969.634	\$ 212.969.634
COLANTA	\$ -	\$ 1.144.871.156
<b>TOTAL COOPERATIVAS</b>	<b>\$ 212.969.634</b>	<b>\$ 1.859.468.226</b>
<b>TOTAL INVERSIONES</b>	<b>\$ 39.215.983.548</b>	<b>\$ 41.013.821.493</b>

### 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.

Durante el transcurso del año 2022, se registró el estado de procesos de liquidación judicial tanto en leche como carne, estos valores fueron reclasificados de reorganización económica de acuerdo con los siguientes criterios:

El régimen de Insolvencia del que trata la Ley 1116 de 2006, se refiere a los procesos de reorganización y liquidación judicial de una entidad así:

En la reorganización empresarial, 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.

La diferencia entre estos dos procesos es lo que se ha tomado como argumento para tener en los Estados Financieros cuentas contables separadas por cada uno de los conceptos.

A continuación, presentamos el estado de la cartera generado 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 2022 asciende a la suma de 11.212.993.010 COP.

**TABLA 14. ESTADO DE COBRO DE CARTERA FNG**

Concepto	Cobro Persuasivo	Acuerdo de Pago	Proceso Reorganización Económica	Proceso Jurídico	Proceso Liquidación	TOTAL
CARNE	\$ 5.023.533.401	\$ 479.777.329	\$ 177.383.971	\$ 2.346.798.738	\$ 2.056.893.614	\$ 10.084.387.053
LECHE	\$ 813.188.199	\$ 33.123.247	\$ 158.442.220	\$ 123.852.291	\$ -	\$ 1.128.605.957
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 5.836.721.600</b>	<b>\$ 512.900.576</b>	<b>\$ 335.826.191</b>	<b>\$ 2.470.651.029</b>	<b>\$ 2.056.893.614</b>	<b>\$ 11.212.993.010</b>






## CARTERA CFGL POR CONCEPTO CARNE FNG

### ❖ COBRO PERSUASIVO CARNE

La cartera por cobro persuasivo concepto carne a 31 de diciembre de 2022 asciende a la suma de 5.023.533.401 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 92.59% del total de la cartera por 4.651.394.862 COP. y los recaudadores que tienen una deuda inferior a 50.000.000 COP los cuales representan el 7.41% para un total de 372.138.539 COP.

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

**TABLA 15. COBRO PERSUASIVO CARNE**

NOMBRE	TOTAL	%
FRIGORIFICO VILLANUEVA S.A	\$ 789.231.842	15,71%
CARNICOS ESPECIALIZADOS SAS-CARNE'S SAS	\$ 405.775.000	8,08%
MATADERO DE LA VIRGINIA LTDA	\$ 401.786.676	8,00%
FRIGORIFICO EL ESTABLO SAS	\$ 386.450.000	7,69%
F.S.I. SAS	\$ 344.232.566	6,85%
INCAROSA-IND.CARNICAS DEL ORIENTE S.A	\$ 315.694.313	6,28%
CENTRAL DE SACRIFICIO DE RISARALDA S.A-GUAYABITO	\$ 286.573.979	5,70%
MANZUR ZAHOKUR CARLOS ENRIQUE	\$ 232.671.592	4,63%
FONDO GANADERO DEL TOLIMA S.A EN LIQUIDACION JUDICIAL	\$ 210.175.000	4,18%
OPERADORA FRIGOURABA S.A.S	\$ 180.283.879	3,59%
MUNICIPIO MARIQUITA	\$ 151.983.238	3,03%
FRIGOCAÑAS OCCICARIBE S.A.S	\$ 151.628.810	3,02%
SER-REGIONALES-EMP.SERV.M/PALES Y REGIONALES	\$ 138.804.632	2,76%
BMA CONSULTORES SAS-BARBOSA MANTILLA ACEVEDO CONSULTORES SAS-FRIGOCAUCASIA	\$ 130.775.000	2,60%
MUNICIPIO DE SUAN	\$ 113.970.709	2,27%
FRIGORIFICO REGIONAL SABANA DE OCCIDENTE S.A.S	\$ 104.357.626	2,08%
MUNICIPIO-ZARZAL (FROGOVALLE SAS 9002664816)	\$ 93.075.000	1,85%
AGROPECUARIA SANTACRUZ LIMITADA	\$ 73.300.000	1,46%
MUNICIPIO QUINCHIA	\$ 70.500.000	1,40%
FRIGOSINU S. A	\$ 70.125.000	1,40%
<b>TOTAL RECAUDADORES &lt; 50 MILLONES</b>	<b>\$ 372.138.539</b>	<b>7,41%</b>
<b>TOTAL PROCESO JURIDICO CARNE FNG</b>	<b>\$ 5.023.533.401</b>	<b>100,00%</b>

### ❖ ACUERDOS DE PAGO CFGL CONCEPTO CARNE

Al cierre del 31 de diciembre de 2022, los acuerdos de pago por concepto carne ascienden a la suma de 479.777.329 COP. En la siguiente tabla se presenta el detalle por cada recaudador así:

**TABLA 16. ACUERDO DE PAGO CARNE FNG**

NOMBRE	TOTAL	%
OPERADORA FRIGOURABA S.A.S	\$ 251.898.710	52,50%
FRIGORIFICO EL ESTABLO SAS	\$ 101.390.832	21,13%
FRIGOPORCINOS DEL EJE CAFETERO S.A.S	\$ 49.460.735	10,31%



**TABLA 16. ACUERDO DE PAGO CARNE FNG**

NOMBRE	TOTAL	%
SER-REGIONALES-EMP.SERV.M/PALES Y REGIONALES	\$ 36.063.393	7,52%
EMPRESAS PUBLICAS DE GARZON E.S.P.	\$ 25.733.829	5,36%
MUNICIPIO-ZARZAL (FROGOVALLE SAS 9002664816)	\$ 15.229.830	3,17%
<b>TOTAL ACUERDO DE PAGO CARNE FNG</b>	<b>\$ 479.777.329</b>	<b>100,00%</b>

❖ **PROCESO REORGANIZACION ECONOMICA**

A 31 de diciembre de 2022 se encuentra en reorganización económica el recaudador BMA Consultores SAS- Barbosa Mantilla Acevedo Consultores SAS- Frigocaucasia con una cartera de 177.383.971 COP.

❖ **PROCESO JURIDICO**

En la siguiente tabla se presenta la relación de recaudadores que al cierre del 31 de diciembre de 2022 se encuentran en procesos jurídico y adeudan la suma de 2.346.798.738 COP así:

**TABLA 17. PROCESO JURIDICO CARNE FNG**

NOMBRE	TOTAL	%
CARNICOS ESPECIALIZADOS SAS-CARNE'S SAS	\$ 909.407.406	38,75%
MATADERO DE LA VIRGINIA LTDA	\$ 730.969.361	31,15%
FRIGORIFICO REGIONAL SABANA DE OCCIDENTE S.A.S	\$ 341.218.535	14,54%
MUNICIPIO MARIQUITA	\$ 120.123.787	5,12%
CENTRAL DE SACRIFICIO DE RISARALDA S.A-CSR S.A	\$ 55.841.823	2,38%
FRIGORIFICO EL ESTABLO SAS	\$ 41.805.225	1,78%
MUNICIPIO AGUSTIN CODAZZI	\$ 41.456.761	1,77%
MUNICIPIO DE SUAN	\$ 40.730.073	1,74%
MUNICIPIO DE PURIFICACION	\$ 39.957.499	1,70%
MUNICIPIO SANTA CRUZ DE LORICA	\$ 11.543.070	0,49%
MUNICIPIO-LETICIA	\$ 7.265.159	0,31%
MUNICIPIO EL BANCO	\$ 6.480.039	0,28%
<b>TOTAL PROCESO JURIDICO CARNE FNG</b>	<b>\$ 2.346.798.738</b>	<b>100,00%</b>

❖ **PROCESO DE LIQUIDACIÓN CARNE**

A 31 de diciembre de 2022, 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 1.926.208.864 COP para un total de 2.056.893.614 COP.

➤ **CARTERA CFGL CONCEPTO LECHE FNG**

❖ **COBRO PERSUASIVO**

La cartera por cobro persuasivo concepto de leche a 31 de diciembre de 2022, asciende a la suma de 813.188.199 COP. En la siguiente tabla la cartera se presenta agrupada en dos: los recaudadores que presentan una deuda superior a 10.000.000 COP con una participación del 40.68% por valor de 330.776.373 COP y por otra parte los recaudadores que presentan una deuda inferior a 10.000.000 COP que representan el 59.32% del valor total de la cartera, esta deuda asciende a la suma de 482.411.426 COP.





**TABLA 18. COBRO PERSUASIVO LECHE**

NOMBRE	TOTAL	%
LACTEOS RIONEGRO S.A	\$ 57.346.705	7.05%
ANYULIBETH CELIS MANTILLA-LACT.SANTIMAR	\$ 32.415.678	3.99%
LACTEOS LA ESPECIAL J.Z SAS	\$ 30.433.139	3.74%
ARLIX MORALES	\$ 28.023.505	3.45%
ZORBA LACTEOS SAS	\$ 27.959.156	3.44%
LACTEOS Y QUESILLERA DEL CAGUAN S.A.S	\$ 23.280.966	2.86%
TOCALACTEOS SAS	\$ 21.986.848	2.70%
DERIVADOS LACTEOS DEL NORTE S.A.S.	\$ 19.371.139	2.38%
INVERSIONES VENETTO S.A.S	\$ 18.102.698	2.23%
ORG ALIMENTOS S.A.S-LACTEOS SEÑORA VACA	\$ 17.130.146	2.11%
DIEGO FERNANDO NÚÑEZ RAMOS - LÁCTEOS MI CORRAL	\$ 15.734.580	1.93%
COMPAÑÍA NACIONAL DE BEBIDAS SAS	\$ 14.992.164	1.84%
INDUSTRIA Y COMERCIALIZADORA AGROPECUARIA DE EL RETORNO ZOMAC SAS	\$ 12.242.523	1.51%
ILMA JOHANA MEDINA VARGAS	\$ 11.757.526	1.45%
<b>TOTAL RECAUDADORES &lt; 10 MILLONES</b>	<b>\$ 482.411.426</b>	<b>59.32%</b>
<b>TOTAL COBRO PERSUASIVO LECHE FNG</b>	<b>\$ 813.188.199</b>	<b>100%</b>

❖ **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 2022 es de 33.123.247 COP.

**TABLA 19. ACUERDO DE PAGO LECHE FNG**

NOMBRE	TOTAL	%
R & O S.A.S.	\$ 14.780.299	44,62%
MARTHA CARVAJAL BEDOYA	\$ 6.016.321	18,16%
MARIA CAMILA QUINTANA MURILLO	\$ 4.568.291	13,79%
ASOCIACION DE GANADEROS DE URIBE META	\$ 4.493.732	13,57%
ALIMENTOS PROVIDENZA SAS	\$ 945.249	2,85%
CARLOS MARIO PORTILLO ARRIETA	\$ 926.363	2,80%
LUIS ORLANDO MOLINA PEÑARANDA	\$ 721.734	2,18%
BIBIANA CANDELARIA FLOREZ ROMERO-DISTRIBUIDORA LÁCTEOS VILLA REINA	\$ 514.095	1,55%
LACTEOS BUGA - JAIRO DE JESUS GONZALEZ ARISMENDI	\$ 106.465	0,32%
LACT.SANTA ANA C & P S.A.S	\$ 46.648	0,14%
JOHNN RODRIGUEZ AYALA	\$ 4.050	0,01%
<b>TOTAL ACUERDO DE PAGO LECHE FNG</b>	<b>\$ 33.123.247</b>	<b>100,00%</b>

❖ **PROCESO DE REORGANIZACIÓN ECONOMICA**

A 31 de diciembre de 2022, se encuentra en este proceso el recaudador Comercializadora Lácteos San Diego SAS Zomac por valor de 91.474.681 COP y Lácteos del Cesar SA. por valor de 66.967.539 COP para un valor total de 158.442.220 COP.



### ❖ PROCESO JURIDICO

Por concepto proceso jurídico a 31 de diciembre de 2022, se encuentran los recaudadores Lácteos Rionegro S.A., adeudando la suma de 12.499.729 COP, Lácteos San Jose Del Fragua LTDA la suma de 89.125.763 COP y Lácteos Jerusalem SA. la suma de 22.226.799 COP para un valor total por procesos jurídicos de 123.852.291 COP.

### 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 2022 la cartera recibida por FEDEGAN – FNG, del EF-CNCL-MADR por concepto de carne y leche asciende a 5.164.603.199 COP como se detalla en la siguiente tabla:

TABLA 20. ESTADO DE COBRO DE CARTERA EF-CNCL

Concepto	Cobro Persuasivo	Acuerdo de pago	Proceso Reorganización Económica	Proceso Jurídico	Proceso Liquidación	TOTAL
CARNE	\$ 39.474.221	\$ 207.628.129	\$ -	\$ 2.264.967.594	\$ 2.271.561.104	\$ 4.783.631.048
LECHE	\$ 112.368.536	\$ 12.567.240	\$ 9.005.821	\$ 144.648.409	\$ 102.382.145	\$ 380.972.151
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 151.842.757</b>	<b>\$ 220.195.369</b>	<b>\$ 9.005.821</b>	<b>\$ 2.409.616.003</b>	<b>\$ 2.373.943.249</b>	<b>\$ 5.164.603.199</b>

### 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 2022 presentan mora en el pago de la cuota de Fomento Ganadero y Lechero para un valor total de 39.474.221 COP.

TABLA 21. COBRO PERSUASIVO CARNE EF-CNCL

NOMBRE	TOTAL	%
CENTRAL DE SACRIFICIO DE RISARALDA S.A-GUAYABITO	\$ 33.437.072	84,71%
MUNICIPIO SANTA ROSALIA	\$ 5.859.300	14,84%
MUNICIPIO AGUSTIN CODAZZI	\$ 103.422	0,26%
MUNICIPIO ARJONA	\$ 19.531	0,05%
AGROPECUARIA CHIQUINQUIRA E.A.T	\$ 19.531	0,05%
MUNICIPIO-EL CALVARIO	\$ 17.237	0,04%
MUNICIPIO INZA	\$ 10.128	0,03%
MUNICIPIO LA PRIMAVERA	\$ 8.000	0,02%
<b>TOTAL COBRO PERSUASIVO CARNE EF-CNCL</b>	<b>\$ 39.474.221</b>	<b>100,00%</b>

#### ❖ ACUERDOS DE PAGO

El saldo de los acuerdos de pago por concepto carne a 31 de diciembre de 2022 ascienden a 207.628.129 COP. A continuación, se presenta el detalle de cada uno de los recaudadores y la cuantía adeudada:

TABLA 22. ACUERDO DE PAGO CARNE EF-CNCL

NOMBRE	TOTAL	%
MATADERO DE LA VIRGINIA LTDA	\$ 199.454.662	96,06%
FRIGOPORCINOS DEL EJE CAFETERO S.A.S	\$ 6.501.478	3,13%
EMPUCOY-EMP.SERV.PUB.DOMIC.DE COYAIMA	\$ 1.671.989	0,81%
<b>TOTAL ACUERDO DE PAGO CARNE EF-CNCL</b>	<b>\$ 207.628.129</b>	<b>100,00%</b>



### ❖ PROCESOS JURIDICOS CARNE EF- CNCL

A 31 de diciembre de 2022 los procesos jurídicos por concepto carne EF-CNCL ascienden a la suma de 2.264.967.594 COP los cuales se detallan a continuación:

**TABLA 23. PROCESO JURIDICO CARNE EF-CNCL**

NOMBRE	TOTAL	%
PROAGRO LTDA	\$ 578.096.087	25,52%
CENTRAL DE SACRIFICIO DE RISARALDA S.A-GUAYABITO	\$ 402.201.767	17,76%
F.S.I. SAS	\$ 278.765.653	12,31%
FRIGORIFICO SAN ISIDRO S.A.S	\$ 174.531.964	7,71%
FRIGORIFICO VILLANUEVA S.A	\$ 147.603.106	6,52%
MUNICIPIO RIOHACHA	\$ 144.824.161	6,39%
MANZUR ZAHOKUR CARLOS ENRIQUE	\$ 108.279.589	4,78%
MATADERO DE LA VIRGINIA LTDA	\$ 74.100.614	3,27%
FRIGORIFICO REGIONAL SABANA DE OCCIDENTE S.A.S	\$ 65.322.888	2,88%
MUNICIPIO MARIQUITA	\$ 58.702.348	2,59%
FRIGORIFICO DEL PUTUMAYO S.A-FRIGOMAYO S.A	\$ 40.611.506	1,79%
FINCA LOS CRISTALES LTDA-PLANTA DE SACRIFICIO	\$ 40.224.707	1,78%
FRIGONORDESTE S.A.S	\$ 35.710.975	1,58%
MUNICIPIO AGUSTIN CODAZZI	\$ 30.128.045	1,33%
MUNICIPIO EL BANCO	\$ 28.058.087	1,24%
MAFRIGAL-MATADERO Y FRIGORIFICO LOS ALTOS LTDA	\$ 20.353.835	0,90%
MUNICIPIO SANTA CRUZ DE LORICA	\$ 15.492.120	0,68%
MUNICIPIO DE PURIFICACION	\$ 10.507.678	0,46%
CENTRAL DE SACRIFICIO DE RISARALDA S.A-CSR S.A	\$ 7.870.993	0,35%
MUNICIPIO-LETICIA	\$ 3.581.471	0,16%
<b>TOTAL PROCESO JURIDICO CARNE EF-CNCL</b>	<b>\$ 2.264.967.594</b>	<b>100,00%</b>

### ❖ 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 2022, por un valor total de 2.271.561.104 COP.

**TABLA 24. 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%
<b>TOTALES PROCESO DE LIQUIDACIÓN CARNE – EF- CNCL</b>	<b>\$2,271,561,104</b>	<b>100.00%</b>

### 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 2022, asciende a la suma de 112.368.536 COP. La cartera se presentada agrupada en dos: los recaudadores que presentan una deuda superior de 10.000.000 COP, los cuales representa el 35.76% 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 64.24% y la deuda asciende a 72.186.096 COP así:



**TABLA 25. COBRO PERSUASIVO LECHE**

NOMBRE	TOTAL	%
NUBIA VILLALBA BOLIVAR	\$ 28.528.540	25,39%
LACTEOS RIONEGRO S.A	\$ 11.653.900	10,37%
<b>TOTAL RECAUDADORES &lt; 10 MILLONES</b>	<b>\$ 72.186.096</b>	<b>64,24%</b>
<b>TOTAL COBRO PERSUASIVO LECHE EF-CNCL</b>	<b>\$ 112.368.536</b>	<b>100,00%</b>

❖ **ACUERDOS DE PAGO**

A continuación, se presentan los recaudadores con acuerdos de pago por concepto de leche con corte al 31 de diciembre de 2022 que ascienden a la suma de 12.567.240 COP así:

**TABLA 26. ACUERDO DE PAGO LECHE EF-CNCL**

NOMBRE	TOTAL	%
EDWIN ANDERSON ARIAS TOBON	\$ 5.357.938	42,63%
NELSON CRUZ VILLALBA	\$ 4.289.991	34,14%
COMERCIALIZADORA EL CASTILLO CHAPARRAL SAS	\$ 966.697	7,69%
CARLOS MARIO PORTILLO ARRIETA	\$ 697.421	5,55%
YUDY STELLA CASTRO DELGADO	\$ 495.435	3,94%
MARTHA CARVAJAL BEDOYA	\$ 427.850	3,40%
BIBIANA CANDELARIA FLOREZ ROMERO-DISTRIBUIDORA LÁCTEOS VILLA REINA	\$ 187.245	1,49%
LUIS ORLANDO MOLINA PEÑARANDA	\$ 138.752	1,10%
EDILBERTO HERNANDEZ QUINCHE	\$ 5.911	0,05%
<b>TOTAL ACUERDO DE PAGO LECHE EF-CNCL</b>	<b>\$ 12.567.240</b>	<b>100,00%</b>

❖ **PROCESO REORGANIZACIÓN ECONOMICA**

A 31 de diciembre de 2022, 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 2022, 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 2022 de los procesos jurídicos concepto leche ascienden a 144.648.409 COP. En la siguiente tabla se relacionan los recaudadores y valores adeudados, así:

**TABLA 27. PROCESO JURIDICO LECHE EF-CNCL**

NOMBRE	TOTAL	%
LACTEOS RIONEGRO S.A	\$ 59.464.786	41,11%
LUIS ANIBAL LOZADA MAYA	\$ 14.491.462	10,02%
RAFAEL FRANCISCO GUERRA GUZMAN	\$ 12.643.235	8,74%
LACT.SAN JOSE DEL FRAGUA LTDA	\$ 11.473.108	7,93%
DORIS MARIA QUINTERO	\$ 10.529.442	7,28%
LADY DAYANA CASTAÑEDA GARZON	\$ 10.156.553	7,02%



**TABLA 27. PROCESO JURIDICO LECHE EF-CNCL**

NOMBRE	TOTAL	%
YULIETH MEDINA YONDA	\$ 6.439.426	4,45%
JORGE EDUARDO JR GONZALEZ LOZADA	\$ 5.819.373	4,02%
MARLON EFREY COLLAZOS GOMEZ	\$ 3.608.992	2,50%
INVERSIONES LA ISABELLA S.A.S	\$ 2.543.224	1,76%
LA PRODUCTORA DE LACTEOS S.A.S	\$ 2.006.147	1,39%
LACT.EL HATO COSTEYO E.U	\$ 1.539.154	1,06%
PEDRO JIMENEZ SIADO	\$ 1.091.408	0,75%
DIANA MARIA CATAÑO MESA-LACTEOS DEL JARDIN	\$ 1.000.426	0,69%
SANDRA PATRICIA GARZON MORENO	\$ 709.924	0,49%
MILKO INTERNATIONAL S.A.S	\$ 679.034	0,47%
SANDRA YAMILE REYES ZIPA	\$ 452.715	0,31%
<b>TOTAL PROCESO JURIDICO LECHE EF-CNCL</b>	<b>\$ 144.648.409</b>	<b>100,00%</b>

### 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 conformidades Dian correspondientes a la cartera vencida de la CFG por concepto carne y leche:

**TABLA 28. CONSOLIDADO SOLICITUDES DE CONFORMIDAD DIAN CONCEPTO CARNE**

RECAUDADOR	NIT	CAPITAL	INTERESES EXTEMP.	VALOR	SRC SG	FECHA SALIDA RADICADO DIAN	NUMERO RADICADO DIAN
FRIGORIVALLE S.A.S.	900367173-6	\$ 414.305.487	\$ 68.011.950	\$ 482.317.437	0574	02-10-2019	000E2019034287
FSI SAS	901085099-1	\$ 84.281.913	\$ 13.357.528	\$ 97.639.441	0227	19-06-2020	000E2020904734
OPERADORA FRIGOURABA	900477038-1	\$ 244.605.123	\$ -	\$ 244.605.123	0170	21-05-2020	000E2020902418
FRIGORIFICO VILLANUEVA	900412747-6	\$ 419.624.577	\$ 16.744.649	\$ 436.369.226	19	31-01-2022	000E2022901598
FRIGORIFICO DEL PUTUMAYO-FRIGOMAYO	900167404-4	\$ 31.468.560	\$ 2.648.440	\$ 34.117.000	511	25-01-2022	000E2022901315
FRIGOCAÑAS OCCICARIBE S.A.S	901175856-7	\$ 60.348.441	\$ -	\$ 60.348.441	343	17-06-2022	000E2022911866
FRIGOTUN	900256495-6	\$ 98.442.432	\$ -	\$ 98.442.432	423	29-07-2022	000E2022914858
MUNICIPIO SUAN	890116159-0	\$ 71.945.709	\$ 1.031.722	\$ 72.977.431	555	13-10-2022	000E2022920903
MUNICIPIO DE MARIQUITA	890701342-1	\$ 94.233.238	\$ 2.332.945	\$ 96.566.183	527	19-10-2022	000E2022921152
MUNICIPIO SAN CARLOS ANTIOQUIA	890983740-9	\$ 40.678.983	\$ 1.829	\$ 40.680.812	538	19-10-2022	000E2022921331
CARNICOS ESPECIALIZADOS	901154430-3	\$ 262.150.000	\$ -	\$ 262.150.000	564	26-10-2022	000E2022921838
MATADERO DE LA VIRGINIA	816002150-6	\$ 285.086.676	\$ 34.630.385	\$ 319.717.061	594	04-11-2022	000E2022922690
FRIGORIFICO VILLANUEVA S.A.(4ta CONFORMIDAD)	900412747-6	\$ 392.312.243	\$ 116.491.799	\$ 508.804.042	609	17-11-2022	000E2022923652



RECAUDADOR	NIT	CAPITAL	INTERESES EXTEMP.	VALOR	SRC SG	FECHA SALIDA RADICADO DIAN	NUMERO RADICADO DIAN
FRIG REG SABANA DE OCCID. S.A.S	900835007-1	\$ 104.357.626	\$ 1.854.858	\$ 106.212.484	633	28-11-2022	000E2022924409
FRIGOTUN S.A.S.	900,256,495	\$ -	\$ 6.518.523	\$ 6.518.523	664	07-12-2022	000E2022925172
FSI SAS	901085099-1	\$ -	\$ 13.357.529	\$ 13.357.529	663	07-12-2022	000E2022925164
FRIGOCAÑAS OCCICARIBE S.A.S	901.175.856-7	\$ 96.875.000	\$ 8.234.355	\$ 105.109.355	676	20-12-2022	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 2.700.716.008</b>	<b>\$ 285.216.512</b>	<b>\$ 2.985.932.520</b>			

**TABLA 29. CONSOLIDADO SOLICITUDES DE CONFORMIDAD DIAN CONCEPTO LECHE**

RECAUDADOR	NIT	CAPITAL	INTERESES EXTEMP.	VALOR	SRC SG	FECHA SALIDA RADICADO DIAN	NUMERO RADICADO DIAN
LACTEOS RIONEGRO S.A.S.	811039536-7	\$ 41.856.022	\$ 1.562.744	\$ 43.418.766	0589	07-10-2019	000E2019034668
PEDRO LUIS VELILLA ORDOSGOITIA	1102819194-8	\$ 618.762	\$ 241.460	\$ 860.222	525	19-10-2022	000E2022921169
LACTEOS LUIS MANUEL ESPITIA RIBERO	19469221-4	\$ 4.852.630	\$ -	\$ 4.852.630	526	19-10-2022	000E2022921321
LACTEOS RIONEGRO S.A.S.	811039536-7	\$ 17.946.746	\$ 1.602.231	\$ 19.548.977	540	19-10-2022	000E2022921343
LADY KATERINE CAMACHO REYES	1121922044-0	\$ 1.229.388	\$ 32.512	\$ 1.261.900	539	20-10-2022	000E2022921365
LUIS FERNANDO BORRAES	17643010-5	\$ 1.148.650	\$ 274.538	\$ 1.423.188	583	25-10-2022	000E2022921687
LACTEOS LA ESPECIAL JZ SAS	901300230-3	\$ 30.433.139	\$ 241.199	\$ 30.674.338	565	26-10-2022	000E2022921849
JOSE MIGUEL SIERRA PARRAO	7586172-9	\$ 2.707.079	\$ 3.019	\$ 2.710.098	541	07-12-2022	000E2022925169
ANYULIBETH CELIS MANTILLA-LACT SANTIMAR	1.098.695.201-3	\$ 32.415.677	\$ 230.644	\$ 32.646.321	665	12-12-2022	000E2022925260
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 133.208.093</b>	<b>\$ 4.188.347</b>	<b>\$ 137.396.440</b>			

### 3.4. DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR DE LA CFGL

La cartera del Fondo Nacional del Ganado a 31 de diciembre de 2022 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, la verificación y registro de datos, la gestión de cobro y 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 en concepto leche como en carne.

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 esta.

- El deterioro de las cuentas por cobrar generados en la administración del EF CNCL es de 5.164.603.199 COP. a 31 de diciembre de 2022. 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 7.299.041.046 COP a 31 de diciembre de 2022.

El valor acumulado a 31 de diciembre de 2022 por deterioro de cartera es la suma de 12.463.644.245 COP.

### 3.5. 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 2022, asciende a 42.923.405 COP, como se detalla en la siguiente tabla:

**TABLA 30. INTERESES CERTIFICACIONES DIAN**

NOMBRE RECAUDADOR	TOTAL	CONCEPTO
PROAGRO LTDA	\$ 2.079.613	CARNE
MUNICIPIO DE PURIFICACION	\$ 2.638.925	CARNE
FRIGORIFICO VILLANUEVA S. A	\$ 33.609.169	CARNE
FRIGORIFICO REGIONAL SABANA DE OCCIDENTE S.A.S	\$ 4.595.698	CARNE
<b>TOTAL INTERESES CERTIFICACIONES DIAN</b>	<b>\$ 42.923.405</b>	

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). No obstante lo anterior, atendiendo el principio contable de prudencia y dado el alto grado de incertidumbre en el pago de estos, su registro se realiza en el momento en que los Recaudadores de la Cuota de Fomento realizan el pago al Fondo Nacional del Ganado a través del "Reporte del Recaudo y Consignación Mensual" y los valores son recibidos en las cuentas bancarias del FNG.

La responsabilidad de la información, el 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 al cierre a 31 de diciembre de 2022 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 2022 asciende a 5.212.819 COP.
- ✓ **Otras cuentas por cobrar:** Básicamente el saldo es conformado por consumos adicionales en las líneas de telefonía celular de los funcionarios los cuales son cancelados una vez se realiza la gestión de cobro, una cuenta por cobrar a nombre de Inmobiliaria Broni SAS la cual se viene amortizando con el valor que es cobrado mensualmente por concepto servicios públicos de la bodega, el saldo de Colanta por valor de 381.623.748 COP por la devolución de aportes, por otra parte en el mes de diciembre se reclasificó la suma de 200.000 COP por la devolución de aportes de la Cooperativa Lechera de Córdoba.  
El valor acumulado a 31 de diciembre de 2022 de las otras cuentas por cobrar asciende a la suma de 383.307.919 COP.
- ✓ **Convenios Especial de Cooperación:** El saldo a 31 de diciembre de 2022 es la suma de 70.500.000 COP, el cual corresponde al saldo de los aportes pendientes de cancelar por parte algunos de los integrantes de los convenios No SACDCCO-141-2021 y SACDCCO-240-2022 suscritos con el Departamento de Cundinamarca.

TABLA 31. CONVENIOS GOBERNACIÓN DE CUNDINAMARCA

CONVENIO	VALOR
SACDCCO-141-2021	\$ 500,000
SACDCCO-240-2022	\$ 70,000,000
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 70,500,000</b>

- ✓ **Contrato FAO 2309453:** El saldo a 31 de diciembre 2022 por 462.552.356 COP fue reclasificado de la cuenta otros pasivos convenio FAO correspondiente a los gastos reconocidos por este convenio, valores que serán reintegrados posteriormente al FNG.
- ✓ **Consortio FOCALECHE:** Corresponde a los desembolsos realizados por parte del FNG a Focaleche en modalidad de préstamo para la ejecución del proyecto que se está desarrollando en el Departamento de Nariño. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2022 es de 894.248.588 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 es de 8.708.948 COP



- ✓ **Acuerdo de Reorganización:** Con respecto al acuerdo de reorganización vigente con Frigoríficos Ganaderos de Colombia S.A.- FRIOGAN SA.- "En reorganización", el FNG en el mes de noviembre de 2022 recibió el pago de capital de la primera cuota correspondiente a la tercera clase del acuerdo por valor de 57.200.000 COP. A continuación, se presenta el detalle del saldo a 31 de diciembre de 2022 por valor de 3.020.568.792 COP así:

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

CATEGORIA: TERCERA CLASE	
FORMA DE PAGO CAPITAL	
FECHA	VALOR
30/11/2023	228.800.000
30/01/2024	286.000.000
<b>TOTAL</b>	<b>514.800.000</b>

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
<b>TOTAL</b>	<b>2.505.768.792</b>

<b>TOTAL TERCERA Y QUINTA CLASE</b>	<b>\$ 3.020.568.792</b>
-------------------------------------	-------------------------

TABLA 32. DEUDORES	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
<b>DEUDORES</b>		
<b>FEDEGAN - FNG CARNE</b>		
COBRO PERSUASIVO	\$ 5.023.533.401	\$ 4.589.179.946
ACUERDOS DE PAGO	\$ 479.777.329	\$ 1.150.190.030
PROCESOS DE REORGANIZACION	\$ 177.383.971	\$ 917.309.069
PROCESO JURIDICO	\$ 2.346.798.738	\$ 510.959.122
PROCESO DE LIQUIDACION CARNE	\$ 2.056.893.614	\$ -
<b>SUBTOTAL RENTAS FISCALES FEDEGAN FNG- CARNE</b>	<b>\$ 10.084.387.053</b>	<b>\$ 7.167.638.167</b>
DETERIORO ACUMULADO CARNE FNG	-\$ 6.524.148.204	-\$ 3.844.880.017
<b>TOTAL RENTAS FISCALES FEDEGAN FNG- CARNE</b>	<b>\$ 3.560.238.849</b>	<b>\$ 3.322.758.150</b>
<b>FEDEGAN - FNG LECHE</b>		
COBRO PERSUASIVO	\$ 813.188.199	\$ 778.645.965
ACUERDOS DE PAGO	\$ 33.123.247	\$ 174.339.025
PROCESO JURIDICO	\$ 123.852.291	\$ 12.499.729
PROCESO REORGANIZACION ECONOMICA	\$ 158.442.220	\$ -
<b>SUBTOTAL RENTAS FISCALES FEDEGAN FNG- LECHE</b>	<b>\$ 1.128.605.957</b>	<b>\$ 965.484.719</b>
DETERIORO ACUMULADO LECHE FNG	-\$ 774.892.842	-\$ 583.562.179
<b>TOTAL RENTAS FISCALES FEDEGAN - FNG LECHE</b>	<b>\$ 353.713.115</b>	<b>\$ 381.922.540</b>
<b>CFGL CARNE - EF CNCL</b>		
COBRO PERSUASIVO	\$ 39.474.221	\$ 188.777.835
ACUERDOS DE PAGO	\$ 207.628.129	\$ 483.926.021
PROCESO DE LIQUIDACION CARNE	\$ 2.271.561.104	\$ -



TABLA 32. DEUDORES	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
<b>DEUDORES</b>		
PROCESO REORGANIZACION ECONOMICA	\$ -	\$ 2.271.561.104
PROCESO JURIDICO	\$ 2.264.967.594	\$ 1.935.080.853
<b>SUBTOTAL RENTAS FISCALES EF CNCL- CARNE</b>	<b>\$ 4.783.631.048</b>	<b>\$ 4.879.345.813</b>
DETERIORO ACUMULADO CARNE EF-CNCL	-\$ 4.783.631.048	-\$ 4.879.345.813
<b>TOTAL RENTAS FISCALES EF CNCL- CARNE</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
<b>CFGL LECHE - EF CNCL</b>		
COBRO PERSUASIVO	\$ 112.368.536	\$ 167.871.747
ACUERDO DE PAGO	\$ 12.567.240	\$ 30.909.043
PROCESO REORGANIZACION ECONOMICA	\$ 9.005.821	\$ 102.382.145
PROCESO DE LIQUIDACION LECHE	\$ 102.382.145	\$ -
PROCESO JURIDICO	\$ 144.648.409	\$ 90.543.497
<b>SUBTOTAL RENTAS FISCALES EF CNCL- LECHE</b>	<b>\$ 380.972.151</b>	<b>\$ 391.706.432</b>
DETERIORO ACUMULADO LECHE EF-CNCL	-\$ 380.972.151	-\$ 391.706.432
<b>TOTAL RENTAS FISCALES CNCL LECHE</b>	<b>-\$ -</b>	<b>-\$ -</b>
<b>INTERESES POR COBRAR</b>		
INTERESES POR COBRAR ACUERDO DE REORGANIZACION	\$ -	\$ 42.923.405
INTERESES CERTIFICACIONES DIAN - CARNE	\$ 42.923.405	\$ -
INTERESES CERTIFICACIONES DIAN - LECHE	\$ -	\$ 621.145
<b>TOTAL INTERESES RENTAS FISCALES</b>	<b>\$ 42.923.405</b>	<b>\$ 43.544.550</b>
<b>TOTAL RENTAS FISCALES</b>	<b>\$ 16.377.596.209</b>	<b>\$ 13.404.175.131</b>
<b>TOTAL INTERESES DE MORA</b>	<b>\$ 42.923.405</b>	<b>\$ 43.544.550</b>
<b>TOTAL DETERIORO ACUMULADO</b>	<b>-\$ 12.463.644.245</b>	<b>-\$ 9.699.494.441</b>
<b>TOTAL RENTAS FISCALES DESPUES DE DETERIORO</b>	<b>\$ 3.956.875.369</b>	<b>\$ 3.748.225.240</b>
<b>OTROS DEUDORES</b>		
COMITES Y AGREMIACIONES	\$ 5.212.819	\$ 6.822.437
OTROS DEUDORES	\$ 383.307.919	\$ 2.739.648
ACUERDOS DE REORGANIZACION	\$ 3.020.568.792	\$ 3.077.768.792
CONVENIO ESPECIAL DE COOPERACION	\$ 70.500.000	\$ 32.560.000
CONTRATO FAO 2309453	\$ 462.552.356	\$ -
CONSORCIO FOCALECHE	\$ 894.248.588	\$ -
RETENCION EN LA FUENTE E ICA	\$ 8.708.948	\$ 230.521
<b>SUBTOTAL OTROS DEUDORES</b>	<b>\$ 4.845.099.422</b>	<b>\$ 3.120.121.398</b>
<b>TOTAL DEUDORES</b>	<b>\$ 8.801.974.791</b>	<b>\$ 6.868.346.638</b>

#### 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:



Durante el cuarto trimestre de 2022 el FNG realizo una compra de 80 diademas marca SKYPLUS cada una por valor de 59.500 COP para un total de 4.760.000 COP, las cuales se reconocieron como un gasto del periodo en una sola cuota.

Adicionalmente, se realizó la compra de 5 memorias USB de 16 GB marca maxell, cada una por valor de 23.800 COP para un total de 119.000 COP, las cuales se reconocieron como un gasto en el periodo en una sola cuota.

En el mes de diciembre de 2022 se registró la baja de bienes así:

- Acta de Baja de Bienes No.1 de 30 de diciembre de 2022 que corresponde a 136 estructuras de vidrio que fueron desmontadas de las antiguas oficinas del FNG ubicadas en el Edificio Lutaima y que no permiten ser modificadas, cortadas o restructuradas para continuar su uso.

- Acta de Baja de Bienes No.2 de 30 de diciembre de 2022 que corresponde a 328 bienes inmobiliarios entregados en calidad de comodato a las OEGA, los cuales una vez verificado su estado se estableció su obsolescencia, adicionalmente se precisa que estos fueron adquiridos hace más de 10 años.

Los activos objeto de baja corresponden a la suma de 49.902.775 COP , los cuales tenían una depreciación acumulada por valor de 46.488.543 COP, para los bienes que tenían valor en libros se generó una depreciación acelerada por valor de 3.414.232 COP.

La disposición final de estos activos para el caso del nivel regional fue realizada por cada una de las OEGA y para el nivel central las estructuras de vidrio se encuentran almacenadas en el parqueadero de las oficinas del FNG, se está gestionando su destino final .

#### **ACTIVOS PROPIEDAD DE TERCEROS:**

Al cierre del cuarto trimestre de 2022, los contratos de arrendamiento de equipos de cómputo se mantienen vigentes los contratos que se detallan a continuación:

- El contrato de prestación de servicios No.122 para el suministro a título de arrendamiento de computadores suscrito entre FEDEGAN- FNG y Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P., en el cual el contratista se obliga a suministrar por el término de tres (3) años, los servicios de arrendamiento de sesenta y cinco (65) equipos de cómputo con Sistema Operativo Windows 10 Pro, Microsoft Office 365 Business Premium (incluye cuenta de correo) y Licencia de antivirus Kaspersky Endpoint Security Advanced.
- 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.

Al corte 31 de diciembre de 2022 fue cancelado a Movistar el valor del alquiler de los equipos efectivamente entregados al Fondo Nacional del Ganado.

Los contratos se deprecian en línea recta a 36 y 45 meses respectivamente.

El valor acumulado de propiedades planta y equipo a 31 de diciembre de 2022 es de 3.942.622.887 COP.

### VIDA ÚTIL ACTIVOS

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

El método de depreciación empleado es línea recta.

El FNG deprecia el equipo de comunicación y computación propiedad de terceros, por método de línea recta de acuerdo con lo establecido en la misma norma y con una vida útil de 36 y 45 meses respectivamente. El valor acumulado por depreciación del arrendamiento financiero a 31 de diciembre de 2022 asciende a 2.239.926.752 COP.

TABLA 33. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 231.377.677	\$ 248.177.460
DEPRECIACION ACUMULADA	-\$ 225.021.755	-\$ 231.686.644
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 430.356.794	\$ 457.668.662
DEPRECIACION ACUMULADA	-\$ 401.107.701	-\$ 408.976.939
EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	\$ 490.490.422	\$ 486.002.607
DEPRECIACION ACUMULADA	-\$ 340.120.976	-\$ 205.162.566
EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN PROPIEDAD DE TERCEROS	\$ 5.996.575.177	\$ 2.162.706.651
DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD DE TERCEROS	-\$ 2.239.926.752	-\$ 1.595.917.539
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$ 3.942.622.887</b>	<b>\$ 912.811.691</b>

### Nota 5. OTROS ACTIVOS

Los otros activos a 31 de diciembre de 2022 están conformados por: Anticipos por diferentes conceptos y activos intangibles. El saldo acumulado es de 788.462.291 COP.





**5.1. AVANCES PARA VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE:** Representa el saldo pendiente de legalizar por la comisión de un funcionario que se desplazó para ejecutar actividades en región. El saldo pendiente es la suma de 2.864.754 COP.

**5.2 ANTICIPOS PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN:** El saldo acumulado a 31 de diciembre de 2022 por valor de 201.595.588 COP, desembolsados a nombre de La Triada, Comunicación y Mercadeo Social SAS por valor de 62.970.588 COP bajo la orden de servicio OS-FEDEGAN-FNG-22-0552 como anticipo del 50% para el desarrollo de actividades de preproducción, producción, postproducción de piezas en formato audiovisual para los programas de Educación Sanitaria, Proyectos Tecni@n y Cadenas Productivas y por otra parte el desembolso efectuado a Global Comunicaciones por valor de 138.625.000 COP bajo la OS-FEDEGAN-FNG-22-0551 como anticipo para realizar una campaña radial para fomentar el consumo de carne y leche.

**5.3 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 2022 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 2022 es la suma de 1.203.572.462 COP.
- 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%.
- A 31 de diciembre de 2022, se continua con la amortización del software contable a World Office el valor acumulado es de 1.145.833 COP.
- En el mes de diciembre de 2022 se realizó un desembolso a TNS por valor de 16.838.500 COP, por la actualización del aplicativo para la vigencia 2022 el cual se incorporó al valor acumulado y se amortizará por el tiempo restante para su vida útil que es de 1 año. El valor acumulado por amortización al cierre del periodo asciende a la suma de 169.337.966 COP.
- Finalmente, se reconoció durante el año 2022 desembolsos a Dacartec International Services Andina SAS del contrato 430 por valor de 265.435.502 COP. cuyo objeto es la implementación de una solución tecnológica de flujos de trabajo en los procesos de adquisiciones y gestión documental que permita automatizar y estructurar tareas, el flujo de la información entre tareas, la sincronización, el seguimiento, la verificación del cumplimiento de estas y la gestión documental, así como el licenciamiento de las herramientas que se requieran para dicha implementación.

Durante el último trimestre de 2022 se desarrollaron las pruebas del escritorio y se proyectó la entrada en producción a partir de enero de 2023. A partir de esta fecha establecerá la vida útil del mismo y se comenzará su amortización.

TABLA 34. OTROS ACTIVOS	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
ANTICIPOS Y AVANCES GASTOS DE VIAJE	\$ 2.864.754	\$ 982.770
ANTICIPOS SALUD ANIMAL	\$ 7.452.521	\$ 400.000



**TABLA 34. OTROS ACTIVOS**

OTROS ACTIVOS	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
ANTICIPOS FOMENTO AL CONSUMO	\$ 138.625.000	\$ 467.179.226
ANTICIPOS CADENAS PRODUCTIVAS	\$ 33.149.160	\$ -
ANTICIPOS GANADERIA SOSTENIBLE	\$ 22.368.907	\$ -
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 2.057.656.943	\$ 1.933.128.037
AMORTIZACION ACUMULADA ACTIVOS INTANGIBLES	-\$ 1.473.654.994	-\$ 1.128.274.041
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>\$ 788.462.291</b>	<b>\$ 1.273.415.992</b>

**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 2022 asciende a la suma de 6.268.421.337 COP y se encuentra clasificada de la siguiente forma:

**TABLA 35. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS CARNE**

CONCEPTO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
REMANENTE CFGL COBRO PERSUASIVO - CARNE	\$ 683.002.429	\$ 760.857.588
REMANENTE CFGL CERTIFICACION DIAN - CARNE	\$ -	\$ 9.045.193
REMANENTES CFGL PROCESOS JURIDICOS - CARNE	\$ 4.056.364.531	\$ 3.944.760.951
INTERESES DE MORA REMANENTE CFGL- CARNE	\$ 270.911.725	\$ 270.911.725
REMANENTES PROCESO DE REORGANIZACION CARNE	\$ -	\$ 1.236.242.432
ACUERDOS DE PAGO CARNE	\$ 21.900.220	\$ 64.845.120
PROCESO EN LIQUIDACION CARNE	\$ 1.236.242.432	\$ -
<b>TOTAL CUENTAS ORDEN DEUDORAS CARNE</b>	<b>\$ 6.268.421.337</b>	<b>\$ 6.286.663.009</b>

**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 2022 asciende a 749.210.730 COP y se encuentra clasificada de la siguiente manera:

**TABLA 36. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS LECHE**

CONCEPTO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
REMANENTE CFGL COBRO PERSUASIVO - LECHE	\$ 181.637.426	\$ 194.905.994
REMANENTE CFGL CERTIFICACION DIAN - LECHE	\$ 3.201.426	\$ -
REMANENTES CFGL PROCESOS JURIDICOS - LECHE	\$ 457.609.543	\$ 462.289.543
INTERESES DE MORA REMANENTE CFGL- LECHE	\$ 12.362.051	\$ 12.362.051
REMANENTES PROCESO DE REORGANIZACION LECHE	\$ 94.400.284	\$ 94.400.284
ACUERDOS DE PAGO LECHE	\$ -	\$ 9.889.062
<b>TOTAL CUENTAS ORDEN DEUDORAS LECHE</b>	<b>\$ 749.210.730</b>	<b>\$ 773.846.934</b>



Al cierre 31 de diciembre de 2022 en las cuentas de orden también se registran:

- ❖ Componente propiedades, planta y equipo, 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 37. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		
<b>COBRO PERSUASIVO</b>		
REMANENTES FNG - CARNE	\$ 6.268.421.337	\$ 6.286.663.009
REMANENTES FNG - LECHE	\$ 749.210.730	\$ 773.846.934
<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>		
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
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>\$ 7.387.911.365</b>	<b>\$ 7.430.789.241</b>

#### 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 2022 así:

- **Otras compras:** Representa los saldos por pagar por compra de elementos de aseo y cafetería, dotación de personal de Funcionamiento y de la Auditoría Interna. El saldo a 31 de diciembre de 2022 asciende a la suma de 4.464.862 COP.
- **Servicios temporales:** Corresponde a los saldos pendientes por pago con la empresa Serviola por valor de 94.365.534 COP por la contratación del personal en misión.
- **Arrendamientos:** El saldo a 31 de diciembre de 2022 por valor de 38.851.173 COP corresponde al arrendamiento financiero con Colombia Telecomunicaciones SA.ESP.BIC.
- **Servicio de Mensajería:** Corresponde a los pagos pendientes a nombre de Servientrega e Interrapidísimo por servicio de correo. El valor acumulado es de 6.352.290 COP.



- **Cuota de administración 5%:** Representa el saldo por cancelar por concepto de la contraprestación por la administración y recaudo de la CFGL. El saldo a 31 de diciembre de 2022 es de 440.000.000 COP.
- **Servicio de vigilancia:** El saldo a 31 de diciembre de 2022 por valor de 9.844.560 COP corresponde al servicio prestado en el mes de diciembre de 2022.
- **Servicios Públicos:** Representa el saldo pendiente de cancelar por servicios celulares, servicio de aseo y energía. El saldo acumulado a 31 de diciembre de 2022 es de 17.944.626 COP.
- **Servicios en general:** Acumula los pagos pendientes por los servicios prestados tanto del personal de apoyo en aseo y cafetería, como el almacenamiento del archivo del FNG. El saldo a 31 de diciembre de 2022 asciende a 7.453.317 COP.

Adicionalmente se encuentra cuentas por pagar como gastos bancarios, tiquetes aéreos, exámenes médicos entre otros.

El valor acumulado por compra de bienes y servicios a 31 de diciembre de 2022 asciende a 621.621.468 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 2022 asciende a 6.258.172.875 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 2022 por valor de 93.656.464 COP por conceptos tales como la compra de kits lácteos para incentivar el consumo de carne y leche, promoción y divulgación, el servicio prestado por las empresas temporales del personal de apoyo para el desarrollo de estas actividades y tiquetes aéreos.
- o **SALUD ANIMAL:** El saldo a 31 de diciembre de 2022 asciende a la suma de 5.690.688.411 COP, por conceptos tales como servicios temporales (contratación del personal en misión), pagos a las OEGA, servicio de infraestructura en la nube, alquiler de equipos, servicio de mensajería, compra de dotación, tiquetes aéreos, servicios de celular, honorarios, entre otros.
- o **CADENAS PRODUCTIVAS:** Representa los saldos pendientes por pagar a 31 de diciembre de 2022 por valor de 102.822.263 COP por servicios temporales (contratación del personal en misión), servicios prestados por el Comité de Ganaderos de Caquetá y arrendamiento de equipos de cómputo.
- o **ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISION DEL RECAUDO:** Representa los valores pendientes por pagar a 31 de diciembre de 2022 por valor de 45.250.954 COP por servicios temporales (contratación de personal en misión), alquiler de equipos, servicio celular, servicio de mensajería, tiquetes aéreos, y entre otros.
- o **GANADERIA SOSTENIBLE:** Representa los valores pendientes por pagar a 31 de diciembre de 2022 por valor de 248.413.595 COP por los servicios prestados por las OEGA, compra de tiquetes aéreos, alquiler equipos de cómputo, servicios temporales y la adquisición de materiales e insumos en región con el fin de ejecutar los diferentes programas.






- **PROMOCION Y DIVULGACION:** Representa los valores pendientes por pagar a 31 de diciembre de 2022 por valor de 53.003.864 COP por conceptos tales como servicios de publicidad del FNG, tiquetes aéreos, servicios temporales entre otros.
- **PLANEACIÓN Y ESTUDIOS ECONÓMICOS:** Representa los valores pendientes por pagar a 31 de diciembre de 2022 por valor 26.587.845 COP por servicios de exámenes médicos, asesoría profesional, servicios temporales y alquiler de equipos de cómputo.

**CONVENIOS:** Representa las obligaciones con terceros por los servicios prestados para los convenios que ha venido desarrollando el FNG con la Gobernación de Cundinamarca, la FAO y GIZ GOPA, a 31 de diciembre de 2022 por valor de 47.121.998 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 2022 es por valor de 80.764.889 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 es de 121.964.117 COP.

CUENTAS POR PAGAR	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
BIENES Y SERVICIOS	\$ 621.621.468	\$ 123.660.216
PROYECTOS DE INVERSION	\$ 6.260.423.396	\$ 2.550.424.493
CONVENIOS	\$ 47.121.998	\$ -
TRANSFERENCIAS POR PAGAR	\$ 1.570.695.528	\$ 1.398.397.495
DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 80.764.889	\$ 75.265.600
RETENCION EN LA FUENTE E ICA	\$ 145.730.368	\$ 71.492.628
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 121.964.117	\$ 82.444.969
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 8.848.321.765</b>	<b>\$ 4.301.685.401</b>

#### 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).

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
NOMINA POR PAGAR	\$ 20.372.819	\$ -
CESANTIAS	\$ 844.197.647	\$ 786.202.716
INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$ 100.876.086	\$ 93.975.951
VACACIONES	\$ 1.074.561.118	\$ 892.787.333
APORTES RIESGOS LABORALES	\$ 7.891.100	\$ 6.988.000
APORTES PENSION	\$ 112.758.900	\$ 105.768.500
APORTE SALUD	\$ 85.661.400	\$ 78.910.700



**TABLA 39. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
APORTES CAJA COMPENSACION FAMILIAR	\$ 39.790.800	\$ 36.055.300
<b>TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>\$ 2.286.109.870</b>	<b>\$ 2.000.688.500</b>

### Nota 9. OTROS PASIVOS

Los otros pasivos representan los recursos recibidos en administración para el desarrollo de los convenios suscritos por Fedegan- Fondo Nacional del Ganado con diferentes entidades:

Al cierre de la vigencia 2022 el FNG tiene suscritos los siguientes convenios:

- Convenio Especial de Cooperación Científica y Tecnológica No. SACDCCO-141-2021, Otrosí No. 1 y No.2 suscrito entre el departamento de Cundinamarca - Secretaria del Ambiente y Federación Colombiana de Ganaderos-FEDEGAN- FNG y los municipios de Albán, Bituima, el Rosal, Fusagasugá, Gachancipá, Guachetá, Nilo, San Antonio del Tequendama, Suesca, Sibaté, Silvania, Ubaté, Villapinzón y Zipaquirá, con el fin de aunar esfuerzos técnicos para desarrollar la segunda fase del proyecto de ganadería sostenible a través de la gestión del conocimiento y cambios de uso del suelo en 14 municipios del departamento de Cundinamarca por valor final de 607.760.000 COP. Su ejecución sobre los aportes en efectivo al cierre de la vigencia es de 90.31 %.El saldo a 31 de diciembre de 2022 es la suma de 45.331.348 COP.
- Convenio GIZ-GOPA contrato No SL 4 suscrito con GOPA Worldwide Consultants GmbH y FEDEGAN-FNG, que tiene por objeto la implementación de medidas de adaptación y mitigación para el cambio climático en la cadena de ganadería, en los municipios de Sincé y Tolú Viejo en el departamento de Sucre y el municipio de Montería y Cereté en el departamento de Córdoba por valor de 130.738.940 COP, el cual finalizo el 31 de diciembre de 2022 y se encuentra en proceso de liquidación. El saldo a 31 de diciembre de 2022 de 44.159 COP.
- 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 Zipaquira, 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, este convenio fue suscrito en diciembre de 2022 . El saldo a 31 de diciembre de 2022 es de 360.944.973 COP.

**TABLA 40. OTROS PASIVOS**

OTROS PASIVOS	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
CONVENIO FAO	\$ -	\$ 268.438
GOBERNACION DE CUNDINAMARCA	\$ 45.331.348	\$ 428.151.981
CONVENIO GIZ- GOPA	\$ 44.159	\$ -



TABLA 40. OTROS PASIVOS	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
OTROS PASIVOS		
CONVENIO SACDCCO 240-2022	\$ 360.944.973	
<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>	<b>\$ 406.320.480</b>	<b>\$ 428.420.419</b>

### Nota 10. PRESTAMOS POR PAGAR – ARRENDAMIENTO FINANCIERO

El saldo que se presenta por arrendamiento financieros corresponde a los contratos suscritos con Colombia Telecomunicaciones SA E.S.P así:

- Contrato No.122 de prestación de servicios para el suministro a título de arrendamiento de computadores suscrito el día 22 de mayo de 2020 entre FEDEGAN-FNG y Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P, el cual tiene por objeto suministrar por el término de 3 años lo siguiente: los servicios de arrendamiento de sesenta y cinco (65) equipos de cómputo con Sistema Operativo Windows 10 Pro, Microsoft Office 365 Business Premium (incluye cuenta de correo) y Licencia de antivirus Kaspersky Endpoint Security Advanced.
- El contrato de prestación de servicios No.793 entre Fedegan- FNG y Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P. el cual tiene por objeto suministrar por el término de 3 años: 1. El servicio de arrendamiento de puestos de trabajo informático, que comprende (I) Equipos de cómputo con sistema operativo Windows 10 Pro, pantallas y teclados, (II) el soporte y el mantenimiento de los equipos de cómputo, pantallas y teclados y (III) las licencias de antivirus Kaspersky Endpoint Security Advanced y 2. Servicios de Microsoft Office 365 Business Premium (incluye correo electrónico).

Este valor disminuye mensualmente con el valor del capital de acuerdo con las tablas de amortización establecidas para cada uno de los contratos.

TABLA 41. ARRENDAMIENTO FINANCIERO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
PRÉSTAMOS POR PAGAR -ARRENDAMIENTO FINANCIERO		
PRÉSTAMOS POR PAGAR -ARRENDAMIENTO FINANCIERO	\$ 3,817,493,183	\$ 773,853,919
<b>TOTAL PRESTAMOS POR PAGAR</b>	<b>\$ 3,817,493,183</b>	<b>\$ 773,853,919</b>

### Nota 11. PATRIMONIO

El patrimonio al corte a 31 de diciembre de 2022, 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 31 de diciembre 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 diciembre 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:

Agrupando el déficit del ejercicio de las vigencias de 2021 y 2020 por -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 -5.720.516.294 COP.

### DEFICIT DEL EJERCICIO

El resultado del ejercicio del periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con los ingresos recibidos y una vez deducidos los gastos es la suma de -8.751.509.965 COP.

TABLA 42. PATRIMONIO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES	\$ 74.427.277.050	\$ 74.427.277.050
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR	-\$ 5.720.516.294	\$ 316.185.120
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	-\$ 8.751.509.965	-\$ 6.036.701.414
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 59.955.250.792</b>	<b>\$ 68.706.760.756</b>

### Nota 12. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS.

#### 12.1. DEMANDAS LABORALES:

Con respecto a las demandas laborales que se encuentran en proceso y de acuerdo con el memorando DJ-003-23 de la Dirección Jurídica, para el cuarto trimestre de 2022 los procesos a nombre de Jorge Luis Acosta Ballesta y Ruth Esther Trujillo Osorio por valor de 165.000.000 COP y 33.000.000 COP respectivamente, se informaron como terminados y archivados por determinación del Juzgado Primero Promiscuo del Circuito de Carmen de Bolívar, así mismo se realizó el ajuste de las pretensiones económicas de estos procesos.

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

TABLA 43. DEMANDAS LABORALES

NOMBRE	TOTAL
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



**TABLA 43. DEMANDAS LABORALES**

NOMBRE	TOTAL
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
GLORIA MARIA CALA LIÑAN	\$ 408.323.461
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
JULIAN IGNACIO GUTIERREZ ESCOBAR	\$ 289.961.517
JULIO ERNESTO DALLOS BAEZ	\$ 149.922.822
LUIS FREDY PARDO TORRES	\$ 320.000.000
MADELEINE CORDOBA CATAÑO	\$ 407.761.093
MARIA DEL SOCORRO PINTA ISANDARA	\$ 38.825.215
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
WILLIAM JOSE BALLESTEROS SOLANO	\$ 520.000.000
WILLIAM JOSE FUENTES RIVEIRA	\$ 1.030.234.900
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 17.525.681.051</b>

TABLA 44. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
LABORALES	\$ 17.525.681.051	\$ 17.244.159.051
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>\$ 17.525.681.051</b>	<b>\$ 17.244.159.051</b>



El valor acumulado de las cuentas de orden acreedoras a 31 de diciembre de 2022 es de 17.525.681.051 COP.

## INGRESOS

### Nota 13. INGRESOS

A 31 de diciembre de 2022, 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 111.248.807.745 COP presentando una variación positiva comparada con el año 2021 de 13.498.944.582 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 1.723.075.758 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 441.076.113 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 2022 es de 4.362.725.048 COP.
- **Recuperación cartera de vigencias anteriores.** El saldo al cuarto trimestre de 2022 es la suma de 751.869.573 COP que incluye la suma de 49.931.657 COP que corresponde a la reclasificación de ingresos de vigencias anteriores entre cuota e intereses.

TABLA 45. INGRESOS OPERACIONALES	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
<b>INGRESOS VIGENCIA 2022</b>		
CUOTA DE FOMENTO LEY 89	\$ 74.165.129.941	\$ 65.165.923.695
CUOTA DE FOMENTO LEY 395	\$ 18.541.838.902	\$ 16.291.969.734
CUOTA DE FOMENTO LEY 395	\$ 18.541.838.902	\$ 16.291.969.734
<b>TOTAL INGRESOS VIGENCIA 2022</b>	<b>\$ 111.248.807.745</b>	<b>\$ 97.749.863.163</b>
<b>INGRESOS OTRAS VIGENCIAS</b>		
CUOTA DE FOMENTO LEY 89	\$ 1.148.705.682	\$ 1.254.049.636
CUOTA DE FOMENTO LEY 395	\$ 287.185.038	\$ 313.521.776
CUOTA DE FOMENTO LEY 395	\$ 287.185.038	\$ 313.521.776
<b>TOTAL INGRESOS OTRAS VIGENCIAS</b>	<b>\$ 1.723.075.758</b>	<b>\$ 1.881.093.188</b>



**TABLA 45. INGRESOS OPERACIONALES**

INGRESOS OPERACIONALES	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
INTERESES DE MORA	\$ 441.076.113	\$ 415.719.716
<b>INGRESOS CFGL CARTERA</b>		
CFGL CARNE - CNCL	\$ 761.442.773	\$ 2.194.500
CFGL LECHE- CNCL	\$ 61.080.200	\$ 67.173.226
CFGL CARNE - FNG	\$ 3.151.044.451	\$ 3.591.727.235
CFGL LECHE - FNG	\$ 389.157.624	\$ 417.236.630
<b>TOTAL INGRESOS CFGL CARTERA</b>	<b>\$ 4.362.725.048</b>	<b>\$ 4.078.331.591</b>
INTERESES CFGL CERTIFICACIONES DIAN	\$ -	\$ 40.843.792
<b>TOTAL INTERESES CERTIFICACIONES</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 40.843.792</b>
<b>RECUPERACIÓN CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES</b>		<b>\$ -</b>
RECUPERACIÓN CARTERA CARNE	\$ 444.474.858	\$ 767.032.898
RECUPERACIÓN CARTERA LECHE	\$ 257.463.058	\$ 164.385.109
RECLASIFICACION INGRESOS CARNE	\$ 28.571.897	\$ -
RECLASIFICACION INGRESOS LECHE	\$ 274.887	\$ -
RECLASIFICACION INTERESES CFGL	\$ 21.084.873	\$ -
<b>TOTAL RECUPERACIÓN CARTERA</b>	<b>\$ 751.869.573</b>	<b>\$ 931.418.007</b>
<b>TOTAL INGRESOS FISCALES</b>	<b>\$ 118.527.554.237</b>	<b>\$ 105.097.269.457</b>

### GASTOS

Los gastos o erogaciones en las que incurre el Fondo Nacional del Ganado para el desarrollo de su objeto y 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. CONTRAPRESTACION DEL 5% FEDEGAN

La contraprestación por la administración corresponde al 5% del recaudo de la CFGL, el pago fue realizado a FEDEGAN por 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 2022 asciende a 5.617.770.120 COP.



**TABLA 46. CUOTA DE ADMINISTRACION**

CUOTA DE ADMINISTRACIÓN 5%	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
CUOTA DE ADMINISTRACIÓN	\$ 5.617.770.120	\$ 4.561.276.462
<b>TOTAL CUOTA DE ADMINISTRACIÓN FEDEGAN 5%</b>	<b>\$ 5.617.770.120</b>	<b>\$ 4.561.276.462</b>

**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, de la cuota de fomento ganadero y lechero por concepto carne y leche. El valor registrado a 31 de diciembre de 2022 es la suma de 18.829.756.670 COP.

**TABLA 47. TRANSFERENCIA FEP**

TRANSFERENCIAS	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
FONDO DE ESTABILIZACION DE PRECIOS FEP	\$ 18.829.756.670	\$ 16.602.500.331
<b>TOTAL TRANSFERENCIA FEP</b>	<b>\$ 18.829.756.670</b>	<b>\$ 16.602.500.331</b>

**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 48. CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE**

CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	\$ 241.619.898	\$ 244.870.547
<b>TOTAL CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE</b>	<b>\$ 241.619.898</b>	<b>\$ 244.870.547</b>

**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 de generales de funcionamiento corresponde a todos los pagos en las que se tienen que incurrir para la operación normal del FNG.

Los gastos de personal de funcionamiento a 31 de diciembre de 2022 ascienden a 3.517.777.385 COP que comprende los 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 49. GASTOS PERSONAL FUNCIONAMIENTO**

GASTOS DE PERSONAL FUNCIONAMIENTO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
SUELDOS	\$ 2.005.082.125	\$ 1.806.025.096
OTROS GASTOS ASOCIADOS A LA NOMINA	\$ 862.769.731	\$ 784.774.811
SERVICIOS TEMPORALES	\$ 566.761.885	\$ 508.958.913
CAPACITACIÓN- BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	\$ 45.680.436	\$ 10.931.994
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	\$ 9.616.541	\$ 14.668.394
PRACTICAS UNIVERSITARIAS	\$ -	\$ 10.902.312



TABLA 49. GASTOS PERSONAL FUNCIONAMIENTO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
<b>GASTOS DE PERSONAL FUNCIONAMIENTO</b>		
HONORARIOS	\$ -	\$ 156.184.404
CONTRATOS DE APRENDIZAJE SENA	\$ 27.866.667	\$ 21.206.515
<b>TOTAL GASTOS DE PERSONAL FUNCIONAMIENTO</b>	<b>\$ 3.517.777.385</b>	<b>\$ 3.313.652.439</b>

### 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 vigilancia y seguridad, materiales y suministros, servicio de mantenimiento, servicios públicos, arrendamiento de oficinas y alquiler de máquinas dispensadoras, viáticos y gastos de viaje servicio de aseo y cafetería, comunicaciones y transporte, seguros generales, bodegaje, gastos legales, servicios en general, adecuación de oficinas entre otros, el valor acumulado a 31 de diciembre de 2022 asciende a 1.267.826.972 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 en las instalaciones de la Calle 37 14-31. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2022 es de 118.367.040 COP.
- **Materiales y suministros:** Representan gastos tales como útiles de oficina y papelería, impresiones y fotocopias, compra de cables para conexión de equipos y elementos para mantenimiento de oficina entre otros. El saldo acumulado a 31 de diciembre de 2022 es de 24.642.770 COP.
- **Servicios públicos:** Comprende los servicios de acueducto y alcantarillado y energía de las oficinas en la calle 37 14-31. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2022 es de 83.720.305 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, el alquiler de las máquinas dispensadoras de agua, alquiler de computadores y escáner, arrendamiento de licencias y el alquiler de las máquinas dispensadoras de café y leche. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2022 asciende a 649.971.876 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 2022 es de 87.961.903 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 2022 es de 48.616.045 COP.
- **Comunicaciones y transporte:** En esta cuenta se registran los desembolsos efectuados por concepto de servicio de telefonía celular, servicio de internet dedicado incluye el servicio en la bodega, servicio de mensajería, el cual incluye el valor contratado con Servientrega por la prestación de servicios de un experto seguro motorizado y transportes terrestres. A 31 de diciembre de 2022 el valor asciende a 82.599.632 COP.
- **Seguros Generales:** Representa el pago efectuado a nombre de Liberty Seguros S.A. por valor de 49.193.308 COP para el aseguramiento de los bienes propios y de terceros con una vigencia del 1 de julio de 2022 al 30 de junio de 2023.
- **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 a 31 de diciembre de 2022 es de 17.694.208 COP.



- **Honorarios:** Representa los pagos efectuados por el servicio de extensiones de garantías para los servidores del FNG por dos años adicionales, servicios profesionales de corrección de estilo de los informes al MADR, servicios de asesoría jurídica para llevar a cabo los procesos de las demandas laborales, asesoría de soporte técnico herramienta workplace para un total de 96.592.142 COP.

Los demás conceptos se encuentran en la siguiente tabla:

TABLA 50. GASTOS GENERALES DE FUNCIONAMIENTO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	\$ 118.367.040	\$ 107.050.731
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 24.642.770	\$ 28.704.600
SERVICIO DE MANTENIMIENTO	\$ 502.725	\$ -
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 83.720.305	\$ 56.075.663
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$ 649.971.876	\$ 549.204.047
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 48.616.045	\$ 2.234.411
IMPRESOS- PUBLICACIONES- SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	\$ 784.001	\$ -
SERVICIOS DE ASEO Y CAFETERIA	\$ 87.961.903	\$ 66.743.520
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	\$ 82.599.632	\$ 90.258.765
SEGUROS GENERALES	\$ 49.193.308	\$ 43.218.330
BODEGAJE	\$ 17.694.208	\$ 23.390.879
HONORARIOS	\$ 96.592.142	\$ -
GASTOS LEGALES	\$ 67.391	\$ 69.734
SERVICIOS EN GENERAL	\$ 5.080.327	\$ 20.010.998
ADECUACION OFICINAS	\$ 742.500	\$ 23.967.806
OTROS GASTOS GENERALES	\$ 1.290.800	\$ 570.700
<b>TOTALES GASTOS GENERALES DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>\$ 1.267.826.972</b>	<b>\$ 1.011.500.184</b>

#### 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, dotación y suministro a trabajadores y contratos de aprendizaje SENA.

TABLA 51. GASTOS PERSONAL AUDITORIA INTERNA	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
SUELDOS	\$ 488.249.570	\$ 476.579.901
OTROS GASTOS ASOCIADOS A LA NOMINA	\$ 196.202.932	\$ 167.617.420
CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	\$ 15.020.775	\$ -
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	\$ 3.092.358	\$ 79.500
SERVICIOS TEMPORALES	\$ 366.088.685	\$ 214.866.199
CONTRATOS DE APRENDIZAJE SENA	\$ 7.925.000	\$ 3.497.828
<b>TOTAL GASTOS DE PERSONAL AUDITORIA INTERNA</b>	<b>\$ 1.076.579.319</b>	<b>\$ 862.640.848</b>



### Nota 20. GASTOS GENERALES AUDITORIA INTERNA

Comprende las erogaciones en las que incurre la Auditoría interna, para el desarrollo de sus funciones con corte al 31 de diciembre de 2022, el saldo acumulado asciende a la suma de 40.285.147 COP.

GASTOS GENERALES AUDITORIA INTERNA	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ -	\$ 62.594
UTILES DE OFICINA Y PAPELERIA	\$ 414.084	\$ -
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$ 2.565.045	\$ -
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 34.629.295	\$ 47.386.686
SERVICIO CELULARES	\$ 465.007	\$ 548.618
SERVICIO DE MENSAJERIA	\$ 861.716	\$ 146.040
TRANSPORTE TERRESTRE	\$ 1.350.000	\$ 850.000
<b>TOTAL GASTOS GENERALES AUDITORIA INTERNA</b>	<b>\$ 40.285.147</b>	<b>\$ 48.993.938</b>

### 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 diciembre de 1993.

Los programas de inversión para la vigencia 2022 están divididos así:

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

Para la vigencia 2022 se separó los gastos de Planeación y Estudios Económicos como un programa de inversión, mientras que en 2021 hacía parte de todos los programas de inversión por lo tanto se le asignó un centro de costos independiente en la contabilidad.

### 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 durante la vigencia de 2022 corresponde a la suma de 47.742.976.217 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, el primer y segundo ciclo de vacunación de 2022.

Estos pagos incluyen los conceptos por sueldos, prestaciones sociales, aportes al sistema de seguridad social e indemnizaciones. Para el caso de las personas que son vinculados mediante el contrato de acuerdos prácticas laborales, es responsabilidad del FNG hacer la afiliación y pago a la ARL.

TABLA 53. GASTOS DE PERSONAL INVERSION		A 31 DE DICIEMBRE	
SALUD ANIMAL	2022	2021	
SUELDOS	\$ 7.677.959.017	\$ 7.348.345.078	
OTROS GASTOS ASOCIADOS A LA NOMINA	\$ 4.087.072.948	\$ 3.737.478.038	
SERVICIOS TEMPORALES	\$ 29.683.443.235	\$ 23.885.396.170	
INDEMNIZACIONES	\$ 6.052.882	\$ 1.558.000	
HONORARIOS	\$ 57.645.462	\$ 88.452.486	
CONTRATOS DE APRENDIZAJE SENA	\$ 15.408.333	\$ 4.466.923	
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	\$ 74.697.095	\$ 46.647.271	
<b>TOTAL GASTOS DE PERSONAL SALUD ANIMAL</b>	<b>\$ 41.602.278.971</b>	<b>\$ 35.112.343.966</b>	
ADMINISTRACION Y SUPERVISION DEL RECAUDO	2022	2021	
SUELDOS	\$ 1.346.970.379	\$ 1.263.831.674	
OTROS GASTOS ASOCIADOS A LA NOMINA	\$ 715.500.615	\$ 637.310.566	
HONORARIOS	\$ 45.860.029	\$ 32.875.000	
SERVICIOS TEMPORALES	\$ 254.712.553	\$ 220.295.813	
CONTRATOS DE APRENDIZAJE SENA	\$ 7.725.000	\$ 3.270.696	
<b>TOTAL GASTOS DE PERSONAL RECAUDO</b>	<b>\$ 2.370.768.576</b>	<b>\$ 2.157.583.749</b>	
FOMENTO AL CONSUMO	2022	2021	
SUELDOS	\$ 303.840.000	\$ 273.058.667	
OTROS GASTOS ASOCIADOS A LA NOMINA	\$ 118.866.984	\$ 106.932.062	
HONORARIOS	\$ 95.673.000	\$ 96.258.000	
SERVICIOS TEMPORALES	\$ 184.171.292	\$ 167.587.424	
<b>TOTAL GASTOS DE PERSONAL FOMENTO AL CONSUMO</b>	<b>\$ 702.551.276</b>	<b>\$ 643.836.153</b>	
GANADERIA SOSTENIBLE	2022	2021	
SUELDOS	\$ 316.590.227	\$ 295.020.006	
OTROS GASTOS ASOCIADOS A LA NOMINA	\$ 140.486.484	\$ 121.033.915	
SERVICIOS TEMPORALES	\$ 451.590.033	\$ 427.734.253	
PRACTICAS UNIVERSITARIAS	\$ 336.340.634	\$ 210.432.332	
CONTRATOS DE APRENDIZAJE SENA	\$ 23.800.000	\$ 8.933.846	
HONORARIOS	\$ -	\$ -	
<b>TOTAL GASTOS DE PERSONAL GANADERIA SOSTENIBLE</b>	<b>\$ 1.268.807.378</b>	<b>\$ 1.063.154.352</b>	
CADENAS PRODUCTIVAS	2022	2021	
COTIZACION EN SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$ 1.341.900	\$ 809.300	
COTIZACION A RIESGOS LABORALES	\$ 42.400	\$ -	
SERVICIOS TEMPORALES	\$ 988.983.867	\$ 879.343.311	
CONTRATOS DE APRENDIZAJE SENA	\$ 7.366.666	\$ 4.656.199	



**TABLA 53. GASTOS DE PERSONAL INVERSION**

	A 31 DE DICIEMBRE	
HONORARIOS	\$	-
<b>TOTAL GASTOS DE PERSONAL CADENAS PRODUCTIVAS</b>	<b>\$</b>	<b>997.734.833</b>

PROMOCION Y DIVULGACION	2022	2021
COTIZACION EN SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$ 2.695.900	\$ 583.200
COTIZACION A RIESGOS LABORALES	\$ 83.100	\$ 24.700
SERVICIOS TEMPORALES	\$ 262.190.232	\$ 225.073.550
PRACTICAS UNIVERSITARIAS	\$ -	\$ 2.725.578
CONTRATOS DE APRENDIZAJE SENA	\$ 16.408.333	\$ 4.663.767
<b>TOTAL GASTOS DE PERSONAL PROMOCION Y DIVULGACION</b>	<b>\$ 281.377.565</b>	<b>\$ 233.070.795</b>

PLANEACION Y ESTUDIOS ECONOMICOS	2022	2021
SUELDOS	\$ 250.987.734	\$ -
OTROS GASTOS ASOCIADOS A LA NOMINA	\$ 101.228.272	\$ -
SERVICIOS TEMPORALES	\$ 133.106.624	\$ -
CONTRATOS DE APRENDIZAJE SENA	\$ 6.916.667	\$ -
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	\$ 747.821	\$ -
EXAMENES MEDICOS DE INGRESO Y PERIODICOS	\$ 26.470.500	\$ -
<b>TOTAL GASTOS PLANEACIÓN Y ESTUDIOS ECONÓMICOS</b>	<b>\$ 519.457.618</b>	<b>\$ -</b>

<b>TOTAL GASTOS PERSONAL PROGRAMAS DE INVERSION</b>	<b>\$ 47.742.976.217</b>	<b>\$ 40.094.797.825</b>
---	--------------------------	--------------------------

El valor total de los gastos de personal asociados a los programas de inversión es de 47.742.976.217 COP.

### 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 54. PARTICIPACION PORCENTUAL GASTOS GENERALES DE INVERSIÓN**

GASTOS GENERALES PROGRAMAS DE INVERSIÓN	A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	% PARTICIPACION
SALUD ANIMAL	\$ 27.389.087.407	68.52%
ADMINISTRACION Y SUPERVISIÓN DEL RECAUDO	\$ 393.735.044	0.98%
FOMENTO AL CONSUMO	\$ 7.967.322.280	19.93%
CADENAS PRODUCTIVAS	\$ 342.098.988	0.86%
GANADERIA SOSTENIBLE	\$ 1.416.372.800	3.54%
PROMOCION Y DIVULGACION	\$ 2.423.152.996	6.06%
PLANEACION Y ESTUDIOS ECONOMICOS	\$ 42.340.012	0.11%
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 39.974.109.526</b>	<b>100.00%</b>



## 22.1. SALUD ANIMAL:

El programa de Salud Animal dentro de sus objetivos desarrolla la ejecución de los ciclos de vacunación contra la fiebre aftosa y brucelosis bovina y al cierre del 31 de diciembre de 2022, ha ejecutado el ciclo adicional en zonas fronterizas con Venezuela con el fin de minimizar el riesgo de contraer esta enfermedad en el país y el I y II ciclo de vacunación de 2022.

Por otra parte, ejecuta recursos para el desarrollo de actividades de Educación Sanitaria tales como talleres de educación sanitaria, capacitaciones en mantenimiento de red de frío, talleres de bienestar animal entre otros.

Teniendo en cuenta lo anterior, los recursos ejecutados no solo se han utilizado para los ciclos de vacunación sino para las actividades de 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 de vacunación contra la fiebre aftosa en las zonas fronterizas con Venezuela y el primer y segundo ciclo de vacunación de 2022. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2022 es 14.029.220.843 COP.
- **Capacitación de personal:** Corresponde a los desembolsos efectuados a terceros con el fin de capacitar y actualizar los conocimientos sobre bienestar animal a los profesionales del FNG entre otros. El saldo a 31 de diciembre de 2022 asciende a 13.256.800 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. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2022 asciende a 319.355.766 COP.
- **Mantenimiento de red de frío:** Son los pagos que se efectúan en región a terceros con el fin de realizar los mantenimientos a las neveras que permitan óptimas condiciones para la conservación del biológico y llevar a cabo los ciclos de vacunación. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2022 es 123.695.782 COP.
- **Impresos y publicaciones:** Corresponde a la compra de papelería requerida para el registro de información del ciclo adicional de vacunación, el I y II ciclo de vacunación, la impresión de los cuadernos ganaderos, elaboración del manual práctico de primeros auxilios, tarjetas de visita para el I ciclo de vacunación y la compra de las láminas instructivas para el manejo de cadenas de frío. El valor acumulado 31 de diciembre de 2022 es 778.144.015 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 2022 asciende a la suma de 200.642.858 COP.
- **Costos para apoyo biológico:** Representa los pagos efectuados a Limor de Colombia SAS por valor de 223.977.105 COP y Vecol SA la suma de 606.696.750 COP como apoyo económico al biológico para los ganaderos ubicados en la Zona Frontera con Venezuela para el ciclo adicional de 2022. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2022 es de 830.673.855 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 2022 es de 1.670.420.100 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 auxilio de datos en región para los ciclos de vacunación, la activación de las simcard, entre otros. El gasto acumulado a 31 de diciembre de 2022 es de 598.743.310 COP.
- **Papelería:** Representan gastos como elementos de papelería utilizados para las capacitaciones que se desarrollan a nivel regional tanto para el ciclo de vacunación como las actividades de Educación Sanitaria, compra de 320 memorias micro SD e insumos de empaque para la bodega. El saldo acumulado a 31 de diciembre de 2022 es de 16.973.995 COP.
- **Dotación:** Corresponde a los pagos efectuados para la compra de los elementos necesarios tales como jeringas, botas, guantes, cavas en región para la ejecución y desarrollo del ciclo adicional de vacunación en las zonas fronterizas con Venezuela y el I y II ciclo de vacunación de 2022 e incluye la compra de cavas y pastilleros para dar inicio al segundo ciclo de vacunación de 2022. El valor ejecutado a 31 de diciembre de 2022 asciende a 3.984.256.868 COP.
- **Servicio de mensajería:** Corresponde a los pagos del servicio de correo para la distribución de insumos, elementos de dotación y documentos en todo el territorio colombiano. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2022 es de 90.793.589 COP.
- **Servicio de restaurante, alojamiento y refrigerios:** Son los pagos realizados a terceros a nivel regional para llevar a cabo las capacitaciones tanto del Ciclo adicional de vacunación como el primer y segundo ciclo de 2022, capacitación de los talleres de gestión de conocimiento bienestar animal, talleres mantenimiento red de frio y las reuniones efectuadas durante el primer semestre del año para la evaluación del II ciclo de vacunación de 2021 entre otros. El valor a 31 de diciembre de 2022 es de 361.771.906 COP.
- **Servicios en general:** Corresponde a los pagos por concepto de transporte de la dotación del personal y la entrega de los cuadernos ganaderos de los 95 puntos que desarrollaron el I y II ciclo de vacunación de 2022. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2022 es 214.902.700 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 y el primer y segundo ciclo de vacunación de 2022, talleres de gestión del conocimiento de bienestar animal y reuniones del II ciclo de vacunación de 2021. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2022 es de 165.603.027 COP.
- **Promoción y divulgación:** Son los recursos desembolsados a nivel nacional para promover y divulgar la información del ciclo adicional de vacunación y el I y II ciclo de 2022 contra la fiebre aftosa y brucelosis bovina en los diferentes medios tales como perifoneo, cuñas radiales, volantes, prensa, televisión entre otros. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2022 es de 1.423.766.370 COP.
- **Honorarios:** Se registra en este concepto los servicios profesionales con terceros para ejecutar diferentes actividades en la Dirección Técnica incluye adicionalmente el pago de la extensión de las garantías de los servidores del FNG, el contrato por prestación de servicios del consultor para el ajuste y propuesta final de la metodología para la medición de indicadores de bienestar animal y los servicios requeridos para liderar el proceso de la auditoría interna al proceso estadístico ejecutado por el FNG. El valor ejecutado a 31 de diciembre de 2022 es de 75.153.417 COP.



- **Servicios ciclo de vacunación:** Corresponde a los pagos efectuados a las OEGA bajo el contrato suscrito de prestación de servicios para la ejecución del ciclo adicional de vacunación contra la fiebre aftosa en las zonas fronterizas con Venezuela y el desarrollo del I y II ciclo de vacunación de 2022. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2022 es de 1.881.746.096 COP.
- **Seguro póliza todo riesgo:** 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. El valor a 31 de diciembre de 2022 asciende a 103.831.770 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 2022 es 298.114.256 COP.
- **Mantenimiento de bienes:** Son los pagos efectuados a terceros por concepto de la reparación de los dispositivos móviles de captura DMC que fueron usados en los ciclos de vacunación. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2022 es de 67.609.850 COP.
- **Otros gastos de inversión:** Son los pagos efectuados para la compra de accesorios, cables, baterías, cargadores y estuches para los DMC que son utilizados en los diferentes ciclos de vacunación y la compra de unas diademas para el personal del FNG a nivel central. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2022 asciende a 52.397.210 COP.

Los pagos acumulados a 31 de diciembre de 2022 por el programa de Salud Animal ascienden a 27.389.087.407 COP.

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

SALUD ANIMAL	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS	\$ 2.695.350	\$ 21.562.800
COSTOS VARIABLES	\$ 14.029.220.843	\$ 13.027.106.220
CAPACITACION DEL PERSONAL	\$ 13.256.800	\$ 7.497.000
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 319.355.766	\$ 104.255.054
MANTENIMIENTO RED DE FRIO	\$ 123.695.782	\$ 115.093.094
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$ 778.144.015	\$ 531.366.550
INFRAESTRUCTURA NUBE - SAGARI	\$ 200.642.858	\$ 67.001.315
COSTOS PARA APOYO BIOLOGICO	\$ 830.673.855	\$ 52.198.938
MEDIOS DE TRANSPORTE	\$ 1.670.420.100	\$ 1.513.537.766
ASEO Y CAFETERIA	\$ 467.382	\$ 477.689
SERVICIO TELEFONICO Y CELULARES	\$ 598.743.310	\$ 551.475.434
PAPELERIA	\$ 16.973.995	\$ 21.762.522
DOTACION	\$ 3.984.256.868	\$ 3.505.438.420
SERVICIO MENSAJERIA	\$ 90.793.589	\$ 51.355.220
SERVICIO DE RESTAURANTE Y ALOJAMIENTO	\$ 361.771.906	\$ 206.876.101
SERVICIOS EN GENERAL	\$ 214.902.700	\$ 258.249.791
TRANSPORTES TERRESTRES Y URBANOS	\$ 165.603.027	\$ 106.744.890
PROMOCION Y DIVULGACION	\$ 1.423.766.370	\$ 563.388.363
GASTOS LEGALES	\$ 6.500	\$ -
ALQUILER BIENES MUEBLES E INMUEBLES	\$ 72.509.400	\$ 8.709.798



TABLA 55. GASTOS GENERALES SALUD ANIMAL

SALUD ANIMAL	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
SERVICIO DE TRANSPORTE	\$ 1.588.000	\$ 170.000
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 2.995.703	\$ 2.640.924
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 1.613.102	\$ 754.546
FLETES Y ACARREOS	\$ -	\$ 17.000
HONORARIOS	\$ 75.153.417	\$ 140.591.576
SERVICIOS CICLO DE VACUNACIÓN	\$ 1.881.746.096	\$ 1.283.123.950
SEGURO POLIZA TODO RIESGO	\$ 103.831.770	\$ 95.903.902
EDUCACION SANITARIA	\$ 298.114.256	\$ 679.053.447
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	\$ 6.137.587	\$ 1.686.750
MANTENIMIENTO DE BIENES	\$ 67.609.850	\$ 15.470.000
OTROS GASTOS DE INVERSION	\$ 52.397.210	\$ 24.970.008
<b>TOTAL GASTOS GENERALES SALUD ANIMAL</b>	<b>\$ 27.389.087.407</b>	<b>\$ 22.958.479.068</b>

## 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. Al cierre del 31 de diciembre de 2022, el gasto ejecutado asciende a 393.735.044 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 2022 asciende a 32.127.805 COP.
- **Impresos y Publicaciones:** Son los pagos efectuados a terceros por la impresión de los formatos para el recaudo de la Cuota de Fomento Ganadero y Lechero. El valor a 31 de diciembre de 2022 asciende a 16.279.200 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 2022 asciende de 266.154.400 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 2022 es de 11.076.280 COP.
- **Papelería:** Registra los pagos realizados por concepto de los almanaques de escritorio y de pared, esferos corporativos para los recaudadores y compra de bolsas con el logo del FNG. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2022 es de 33.906.075 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 2022 asciende a 20.875.284 COP.
- **Honorarios:** Corresponde al pago efectuado por las mejoras del sistema de información de Recaudo y Cartera de la herramienta Novasoft por valor de 5.510.000 COP.

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



**TABLA 56. GASTOS GENERALES ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISION DEL RECAUDO**

ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISION DEL RECAUDO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 32.127.805	\$ 38.711.834
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$ 16.279.200	\$ -
MEDIOS DE TRANSPORTE	\$ 266.154.400	\$ 242.767.933
SERVICIO TELEFONICO Y CELULARES	\$ 11.076.280	\$ 13.297.192
PAPELERIA	\$ 33.906.075	\$ 11.564.420
SERVICIO MENSAJERIA	\$ 20.875.284	\$ 15.021.429
SERVICIO DE TRANSPORTE	\$ 1.300.000	\$ -
SERVICIOS DE RESTAURANTE Y ALOJAMIENTO	\$ 806.000	\$ -
TRANSPORTES TERRESTRES Y URBANOS	\$ 289.000	\$ 437.100
HONORARIOS	\$ 5.510.000	\$ 6.460.000
GASTOS LEGALES	\$ 5.261.100	\$ 4.279.500
OTROS GASTOS DE INVERSION	\$ 149.900	\$ -
<b>TOTAL GASTOS GENERALES ADMINISTRACION Y SUPERVISION DEL RECAUDO</b>	<b>\$ 393.735.044</b>	<b>\$ 332.539.408</b>

### 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 2022 asciende a 3.647.303.516 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 2022 es la suma de 4.309.803.664 COP.

El valor ejecutado a durante la vigencia 2022 en el programa de Fomento al Consumo asciende a 7.967.322.280 COP.

**TABLA 57. GASTOS GENERALES FOMENTO AL CONSUMO**

GASTOS GENERALES FOMENTO AL CONSUMO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
FOMENTO AL CONSUMO	\$ 3.647.303.516	\$ 1.896.906.872
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 2.599.187	\$ 1.184.551
ELEMENTOS ASEO Y CAFETERIA	\$ 74.103	



**TABLA 57. GASTOS GENERALES FOMENTO AL CONSUMO**

GASTOS GENERALES FOMENTO AL CONSUMO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
HONORARIOS	\$ -	\$ 452.747.400
SERVICIO DE RESTAURANTE- ALOJAMIENTO Y REFRIGERIOS	\$ 1.391.551	\$ -
PAPELERIA	\$ 1.856.400	\$ -
SERVICIOS EN GENERAL	\$ 2.502.000	\$ 1.558.749.720
TRANSPORTES TERRESTRES, TAXIS Y PEAJES	\$ 1.636.918	\$ -
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 76.001	\$ -
SERVICIO DE MENSAJERIA	\$ 78.940	\$ -
PROMOCION Y DIVULGACION	\$ 4.309.803.664	\$ 2.864.571.361
<b>TOTAL GASTOS GENERALES FOMENTO AL CONSUMO</b>	<b>\$ 7.967.322.280</b>	<b>\$ 6.774.159.904</b>

#### 22.4 CADENAS PRODUCTIVAS:

Durante el año 2022 en el marco del programa de Cadenas Productivas se han venido desarrollando las Brigadas Tecnológicas Ganaderas por regional proyectadas para el periodo comprendido entre marzo y diciembre de 2022, sobre ganadería sostenible para propender por la promoción de sistemas productivos ganaderos sostenibles y en armonía con el medio ambiente. 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 al 31 de diciembre de 2022 es de 131.854.984 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 2022 es de 61.634.350 COP.
- **Servicios tecnig@n:** Este valor representa los pagos derivados de los contratos suscritos con el Comité de Ganaderos del Caquetá No. 590 el cual tiene por objeto la administración del tecnig@n y el suscrito con Jaime Eduardo Clavijo con el contrato No. 592 el cual tiene por objeto la prestación de servicios para la operación del centro tecnológico. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2022 es de 101.681.244 COP.

Los demás conceptos se encuentran detallados en la siguiente tabla:

GASTOS GENERALES CADENAS PRODUCTIVAS	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$ 75.000	\$ 3.394.834
ASEO Y CAFETERIA	\$ 244.000	\$ 65.201
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 1.940.559	\$ -



TABLA 58. GASTOS GENERALES CADENAS PRODUCTIVAS	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
GASTOS GENERALES CADENAS PRODUCTIVAS		
PAPELERIA	\$ 5.955.845	\$ 4.493.552
SERVICIO DE RESTAURANTE- ALOJAMIENTO Y REFRIGERIOS	\$ 131.854.984	\$ 51.581.476
TRANSPORTES TERRESTRES, TAXIS Y PEAJES	\$ 2.935.000	\$ -
ALQUILER BIENES MUEBLES	\$ 4.567.100	\$ 5.261.200
ALQUILER DE BIENES INMUEBLES	\$ 19.912.020	\$ 11.835.099
SERVICIO DE TRANSPORTE	\$ 600.000	\$ -
PROMOCION Y DIVULGACION	\$ 6.517.180	\$ 8.979.702
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 61.634.350	\$ 27.346.929
HONORARIOS	\$ 4.000.000	\$ 9.600.000
SERVICIOS TECNIGAN	\$ 101.681.244	\$ 80.730.352
CUOTA DE SOSTENIMIENTO INVERSIONES	\$ 181.705	\$ 341.184
<b>TOTAL GASTOS GENERALES CADENAS PRODUCTIVAS</b>	<b>\$ 342.098.988</b>	<b>\$ 203.629.528</b>

El valor ejecutado a 31 de diciembre de 2022 en el programa de Cadenas Productivas asciende a 342.098.988 COP.

## 22.5 GANADERIA SOSTENIBLE:

Durante el año 2022 bajo el marco del desarrollo del programa de Ganadería Sostenible se realizaron en diferentes sitios del país brigadas de suplementación y giras técnicas para lo cual se asignaron recursos económicos que permitieran dar cumplimiento a dicho objetivo.

Los gastos más representativos de este programa son:

- **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 2022 asciende a 85.766.989 COP.
- **Servicio de restaurante, alojamiento y refrigerios:** Representa los pagos efectuados a terceros para las actividades en región con el fin de programar la gira técnica de febrero de 2022 y realizar brigadas de suplementación en el marco del proyecto de fortalecimiento tecnig@n-2022. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2022 es de 25.607.500 COP.
- **Servicios en general:** Corresponde a los pagos efectuados por transporte para los ganaderos que participaron en la XVI Gira Ganadera Nacional en Villavicencio, Meta. El valor acumulado a 31 de diciembre es de 33.500.000 COP.
- **Promoción y Divulgación:** Se realizó desembolso por valor de 85.382.500 COP a nombre de Alotrópico SAS por concepto de la producción y post producción para la difusión de la Gira Técnica Regional del Meta.
- **Materiales y suministros:** Representa los pagos realizados por compra de insumos para el desarrollo del programa de fortalecimiento tecnig@n, entre otros. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2022 asciende a 65.723.080 COP.





- **Honorarios:** Este concepto registra los servicios profesionales para la socialización del Manual Operativo de los Círculos de Gestión en Ganadería, servicios profesionales por la actualización de los procedimientos en el Sistema de Gestión de Calidad y servicios profesionales para la aplicación de la metodología de análisis de redes de innovación y emisión de concepto de planificación predial participativa. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2022 es de 22.150.000 COP.
- **Seguro póliza todo riesgo:** Corresponde al pago de las pólizas de cumplimiento para la ejecución del contrato de Convenio Cundinamarca – FAO y el consorcio FOCALECHE. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2022 es de 7.332.225 COP.
- **Servicios en ganadería sostenible:** Representa los pagos efectuados a las OEGA por concepto del cuarto pago del 7% de los contratos suscritos con FEDEGAN-FNG correspondiente al desarrollo de la actividad de ganadería sostenible denominada redes de innovación ganadera. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2022 es 1.053.850.221 COP.
- **Aportes convenios-proyectos:** corresponde al aporte realizado por el FNG al convenio especial de Cooperación científica y tecnológica No SA-CDCCO-141-2021 Otrosí No 1 suscrito entre del Departamento de Cundinamarca, secretaria de ambiente y Fedegan FNG, el aporte fue la suma de 20.000.000 COP.
- **Arrendamiento de licencias:** Se registra el pago del arrendamiento de licencias de sistema de información ganadero software con el objetivo de generar indicadores de la población, inventario de ganaderos y pesajes de leche en predios ganaderos. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2022 es de 6.394.500 COP.

Los demás conceptos se presentan en la siguiente tabla:

GASTOS GENERALES GANADERIA SOSTENIBLE	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$ 655.000	\$ 5.534.260
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 85.766.989	\$ 31.085.024
ASEO Y CAFETERIA	\$ -	\$ 19.580
SERVICIO TELEFONICO Y CELULARES	\$ 930.014	\$ 1.121.885
PAPELERIA	\$ 5.414.000	\$ 2.111.293
DOTACION	\$ 436.000	\$ 26.364.000
SERVICIO DE RESTAURANTE Y ALOJAMIENTO	\$ 25.607.500	\$ 27.300.983
SERVICIO DE TRANSPORTE	\$ 1.650.000	\$ -
TRANSPORTES TERRESTRES, URBANOS, TAXIS Y PEAJES	\$ 412.200	\$ 750.900
SERVICIOS EN GENERAL	\$ 33.500.000	\$ 290.000
ALQUILER DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES	\$ -	\$ 6.529.735
PROMOCION Y DIVULGACION	\$ 85.382.500	\$ 41.776.215
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 65.723.080	\$ 13.189.504
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 1.018.671	\$ 1.410.634
HONORARIOS	\$ 22.150.000	\$ 67.838.000
SEGUROS Y POLIZAS	\$ 7.332.225	\$ 3.071.187
ARRENDAMIENTO LICENCIAS	\$ 6.394.500	\$ -
SERVICIOS GANADERIA SOSTENIBLE	\$ 1.053.850.221	\$ 408.868.522



**TABLA 59. GASTOS GENERALES GANADERIA SOSTENIBLE**

GASTOS GENERALES GANADERIA SOSTENIBLE	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
APORTES CONVENIOS- PROYECTOS	\$ 20.000.000	\$ 115.871.316
OTROS GASTOS DE INVERSION	\$ 149.900	\$ -
<b>TOTAL GASTOS GENERALES GANADERIA SOSTENIBLE</b>	<b>\$ 1.416.372.800</b>	<b>\$ 753.133.039</b>

Los pagos acumulados a 31 de diciembre de 2022 por Ganadería Sostenible ascienden a 1.416.372.800 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 2022 corresponden a viáticos y gastos de viaje, honorarios y promoción y divulgación.

**TABLA 60. GASTOS GENERALES PROMOCION Y DIVULGACION**

GASTOS GENERALES PROMOCION Y DIVULGACION	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 69.483.108	\$ 17.811.929
TRANSPORTES TERRESTRES, URBANOS, TAXIS Y PEAJES	\$ -	\$ 389.253
PROMOCION Y DIVULGACION	\$ 2.327.827.888	\$ 1.623.586.605
SERVICIOS EN GENERAL (TRANSPORTE)	\$ -	\$ 78.500.000
HONORARIOS	\$ 25.842.000	\$ -
<b>TOTAL GASTOS GENERALES PROMOCION Y DIVULGACION</b>	<b>\$ 2.423.152.996</b>	<b>\$ 1.720.287.787</b>

Los pagos acumulados a 31 de diciembre de 2022 por Promoción y Divulgación ascienden a 2.423.152.996 COP.

## 22.7 PLANEACIÓN Y ESTUDIOS ECONOMICOS:

Los gastos asociados a este programa corresponden a capacitación del personal, gastos de viaje y otros gastos de inversión. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2022 es 42.340.012 COP.

**TABLA 61. GASTOS GENERALES PLANEACIÓN Y ESTUDIOS ECONOMICOS**

GASTOS GENERALES PLANEACIÓN Y ESTUDIOS ECONOMICOS	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
CAPACITACION DEL PERSONAL	\$ 13.097.140	\$ -
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 21.119.972	\$ -
HONORARIOS	\$ 7.973.000	\$ -
OTROS GASTOS DE INVERSION	\$ 149.900	\$ -
<b>TOTAL GASTOS GENERALES PLANEACIÓN Y ESTUDIOS ECONOMICOS</b>	<b>\$ 42.340.012</b>	<b>\$ -</b>



Los gastos generales de inversión acumulados a 31 de diciembre de 2022 ascienden a la suma de 39.974.109.526 COP.

**Nota 23. OTROS GASTOS DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (CARTERA)**

Los gastos por devoluciones y descuentos corresponden al registro de la recuperación de cartera de la Cuota de Fomento Ganadero y Lechero de vigencias anteriores, valores que formaron parte del estado de resultados en esas vigencias. De acuerdo con lo anterior, en la fecha de pago se reconoce el ingreso en bancos y en el presupuesto de ingresos, y, por consiguiente, se registra como gasto de vigencias anteriores para ajustar el ingreso que en su momento se registró.

Durante el año 2022, se registró en estas cuentas las reclasificaciones de vigencias anteriores entre cuota e intereses por valor de 49.931.657 COP.

TABLA 62. DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS RENTAS FISCALES	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS RENTAS FISCALES		
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS - CARTERA	\$ 1.389.925.115	\$ 1.622.831.938
GASTOS VIGENCIAS ANTERIORES CARNE - LECHE	\$ 49.931.657	\$ -
<b>TOTAL DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS RENTAS FISCALES</b>	<b>\$ 1.439.856.772</b>	<b>\$ 1.622.831.938</b>

El valor registrado con corte a 31 de diciembre de 2022 asciende a la suma de 1.439.856.772 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, el saldo acumulado a 31 de diciembre de 2022 es la suma de 3.466.087.720 COP.

- 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**

Durante el cuarto trimestre de 2022 el FNG realizó una compra de 80 diademas marca SKYPLUS cada una por valor de 59.500 COP para un total de 4.760.000 COP, las cuales fueron depreciadas en una sola cuota.



Adicionalmente, se realizó la compra de 5 memorias USB de 16 GB marca maxell, cada una por valor de 23.800 COP para un total de 119.000 COP, las cuales fueron depreciadas en una sola cuota.

El valor acumulado a 31 de diciembre de 2022 , por concepto de depreciación de bienes propios es la suma de 547.796.057 COP.

### 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 2022 es por 644.009.213 COP.

Por último, el valor acumulado a 31 de diciembre de 2022 por concepto de depreciaciones es la suma de 1.191.805.270 COP.

### AMORTIZACIONES

Para el cuarto trimestre se sigue la amortización de:

- 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.
- El software contable World Office el valor acumulado es de 1.145.833 COP.
- La licencia del sistema contable TNS.

Los demás activos se han seguido amortizando de acuerdo con la vida útil estimada. El gasto por amortización a 31 de diciembre de 2022 asciende a 345.380.953 COP.

**DETERIORO DE INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO:** Al cierre del 31 de diciembre de 2022 se ha reconocido el gasto por deterioro de la inversión así:

- **FRIGOSINU S.A.:** Presentó una disminución por acción de 3.63 COP con respecto al año 2020 de acuerdo con la certificación emitida el 23 de marzo de 2022, generando un deterioro de la inversión por valor de 501.846.302 COP valor que fue reconocido como un gasto en el periodo actual.

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 2021 y compararlo con el valor registrado en libros del FNG.

El valor acumulado a 31 de diciembre de 2022 por deterioro de las inversiones es de 501.846.302 COP.

DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
DEPRECIACIONES	\$ 547.796.057	\$ 502.192.191
DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE TERCEROS	\$ 644.009.213	\$ 720.902.220
AMORTIZACION ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 345.380.953	\$ 364.622.508



TABLA 63. DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	\$ 3.466.087.720	\$ 2.123.715.062
INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO	\$ 501.846.302	\$ 6.244.962.929
TOTAL DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	\$ 5.505.120.245	\$ 9.956.394.911

### 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 2022 de 514.091.714 COP.
- **RENDIMIENTO EFECTIVO DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DE INVERSIONES:** Corresponde a los dividendos decretados a 31 de diciembre de 2021 por Ceagrodex del Huila SA. El valor reconocido y pagado es 100.109.052 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 2022 es 993.935.639 COP.
- **VALORIZACIÓN DE INVERSIONES:** Registra el incremento del valor patrimonial certificado por cada entidad en las que el FNG tiene inversión por la vigencia 2021 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 2022 es de 350.506.948 COP. A continuación, se describe el comportamiento de cada una de las inversiones que reportaron un incremento en la acción:
  - **CEAGRODEX DEL HUILA S.A.:** La variación por acción fue 185.97 COP con respecto al año 2020, es decir presentó un incremento por valor de 66.870.349 COP generando un ingreso en el resultado vigencia actual.
  - **FRIOGAN S.A "EN REORGANIZACION":** Al cierre de la vigencia 2021, el valor de la acción se incrementó 0.32 COP generando un incremento en la inversión por valor de 16.358.979 COP, valor que fue reconocido como un ingreso en el resultado del periodo.
  - **FRIGORIFICO JONGOVITO SA** La variación por acción fue 592.99 COP con respecto al año 2020, es decir presentó un incremento por valor de 232.748.575 COP generando un ingreso en el resultado vigencia actual.
  - **FONDO GANADERO DEL TOLIMA SA EN LIQUIDACION JUDICIAL:** La variación por acción fue 9 COP con respecto al año 2020, es decir presentó un incremento por valor de 18.187.023 COP generando un ingreso en el resultado vigencia actual.
  - **COFEMA S.A-CIA.:** La variación por acción fue de 159,90 COP con respecto al año 2020, el cual presenta un incremento por valor de 16.341.620 COP y la suma de 402 COP corresponde al ajuste informado en la certificación emitida en 2022 por COFEMA, generando un ingreso en el resultado del periodo.



- **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 2022 es de 181.699.269 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 I ciclo de vacunación, reversión de gastos vigencias anteriores, retiro de bienes póliza todo riesgo, reintegro servicio de energía entre otros. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2022 es de 155.633.442 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 2022 es 436.127.361 COP.
- **INDEMNIZACIONES:** Registra los valores recibidos por Serviola SAS, Soluciones Laborales Horizonte SA, Laborando S.A.S, Inter rapidísimo y EST Aserdir SAS 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. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2022 es 15.004.694 COP.
- **RECUPERACIÓN DE ACTIVOS FIJOS:** Registra el valor por los daños de los DMC asignados a los funcionarios. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2022 es de 941.600 COP.

TABLA 64. OTROS INGRESOS	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
FINANCIEROS	\$ 514.091.714	\$ 250.698.030
RENDIMIENTO EFECTIVO DIVIDENDOS	\$ 100.109.052	\$ 44.227.848
INDEXACION ACUERDO REORGANIZACION FRIOGAN	\$ 20.101.818	\$ -
RENDIMIENTO EFECTIVO DE INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	\$ 993.935.639	\$ 122.376.739
VALORIZACION INVERSIONES	\$ 350.506.948	\$ 260.657.736
REINTEGRO INCAPACIDADES	\$ 181.699.269	\$ 81.790.766
APOYO CUADERNOS GANADEROS	\$ 329.456.332	\$ 105.839.452
INGRESOS DIVERSOS	\$ 13.258	\$ 251.510.762
REINTEGRO COSTOS Y GASTOS	\$ 155.633.442	\$ 119.380.965
APROVECHAMIENTOS	\$ 166.810	\$ 80.511
SOBRANTES	\$ 436.127.361	\$ 252.567.551
INDEMNIZACIONES	\$ 15.004.694	\$ 105.279.161
RECUPERACION DE ACTIVOS FIJOS	\$ 941.600	\$ 1.233.434
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 3.097.787.937</b>	<b>\$ 1.595.642.954</b>

#### 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 2022 asciende a la suma de 389.943.633 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 2022 es la suma de 51.571.435 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.099 de 2019, 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 tres contratos pacto una tasa de interés explicita, entonces, se están aplicando las tasas de interés publicadas por la Superintendencia Financiera, para el contrato No: 099 se aplica la tasa publicada en la Resolución 1018 de julio de 2019, para el contrato 122 de 2020 se utiliza 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 2022 es la suma de 123.595.063 COP.

TABLA 65. OTROS GASTOS	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	\$ 389.943.633	\$ 328.005.611
COMISIONES BANCARIAS	\$ 51.571.435	\$ 46.279.661
GASTOS DIVERSOS	\$ 5.603	\$ 1.929
GASTOS FINANCIEROS ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS	\$ 123.595.063	\$ 195.259.126
PÉRDIDA DE INVERSIONES A VALOR RAZONABLE- FIC	\$ -	\$ 18.710.118
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>\$ 565.115.733</b>	<b>\$ 588.256.444</b>

### Nota 27. GASTOS VIGENCIAS ANTERIORES

Al cierre del 31 de diciembre de 2022, los gastos de vigencias anteriores presentaron un incremento significativo en el estado de resultados, puesto que 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 2022.

De igual forma estos gastos se encuentran clasificados en Funcionamiento, Auditoría Interna y gastos de inversión. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2022 es de 4.558.058.133 COP.

- **Gastos de Personal Funcionamiento y Auditoría Interna:** Corresponde a los servicios prestados por las empresas temporales en el año 2021, dotación y suministro de trabajadores. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2022 es la suma de 9.733.259 COP.



**TABLA 66. GASTOS VIGENCIAS ANTERIORES AUDITORIA INTERNA - FUNCIONAMIENTO**

GASTOS DE PERSONAL Y GENERALES AUDITORIA INTERNA Y FUNCIONAMIENTO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
SERVICIOS TEMPORALES	\$ 9.003.817	\$ -
DOTACION Y SUMINISTRO DE TRABAJADORES	\$ 729.442	\$ -
<b>TOTAL GASTOS DE PERSONAL Y GENERALES AUDITORIA INTERNA Y FUNCIONAMIENTO</b>	<b>\$ 9.733.259</b>	<b>\$ -</b>

- **Gastos de Funcionamiento:** Representa los desembolsos que se realizaron con corte a 31 de diciembre de 2022 por honorarios, útiles y papelería, arrendamientos, servicio de mensajería, servicio de internet, exámenes de ingreso, servicios públicos, servicio de aseo, dotación y suministro de trabajadores, bodegaje, servicio de transporte, cuota de administración a Fedegan, capacitación y bienestar, servicio de vigilancia y materiales y suministros.

Los gastos acumulados a 31 de diciembre de 2022 es la suma de 535.970.253 COP.

**TABLA 67. GASTOS VIGENCIAS ANTERIORES FUNCIONAMIENTO**

GASTOS GENERALES FUNCIONAMIENTO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
COTIZACION A ENTIDADES ADMINISTRACION PENSIONES	\$ -	\$ 23.049.400
HONORARIOS	\$ 28.634.104	\$ 1.975.788
UTILES DE OFICINA Y PAPELERIA	\$ 1.515.539	\$ -
ARRENDAMIENTO INMUEBLES	\$ 1.353.144	\$ -
SERVICIO DE MENSAJERIA	\$ 2.849.632	\$ 2.804.460
SERVICIO DE INTERNET	\$ 2.609.882	\$ 936.064
EXAMENES DE INGRESO	\$ 42.800	\$ -
SERVICIO DE ACUEDUCTO -ENERGIA	\$ 9.042.428	\$ 284.100
SERVICIO DE ASEO	\$ 11.776	\$ 6.735.308
DOTACION Y SUMINISTRO DE TRABAJADORES	\$ -	\$ 4.466.070
ALQUILER EQUIPOS DE COMPUTO	\$ 725.495	\$ -
BODEGAJE	\$ 1.463.955	\$ 766.182
CUOTA DE ADMINISTRACION	\$ 419.523.444	\$ 747.080
TRANSFERENCIA FEP	\$ -	\$ 2.490.243
SERVICIO DE TRANSPORTE	\$ -	\$ 200.000
CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	\$ 7.414.840	\$ -
SERVICIOS EN GENERAL	\$ 3.230.748	\$ -
SERVICIO DE VIGILANCIA	\$ 57.038.386	\$ -
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 514.080	\$ -
<b>TOTAL GASTOS GENERALES FUNCIONAMIENTO</b>	<b>\$ 535.970.253</b>	<b>\$ 44.454.694</b>

- **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 a empresas de servicios temporales por valor de 2.541.913.642 COP , servicios de los ciclos de vacunación de 2021



por valor de 441.721.850 COP pagados a las OEGA, servicio de celulares por valor de 143.930.828 COP, honorarios por valor de 52.574.540 COP, infraestructura en la nube por valor de 17.625.080 COP, viáticos y gastos viaje por valor de 14.570.921 COP, alquiler de equipos de cómputo por valor de 8.086.050 COP, entre otros que se detallan en la siguiente tabla:

**TABLA. 68 GASTOS GENERALES SALUD ANIMAL**

GASTOS GENERALES SALUD ANIMAL	TOTAL
PROMOCION Y DIVULGACION	\$ 8.192.000
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 14.570.921
SERVICIO DE MENSAJERIA	\$ 3.890.335
SERVICIOS TEMPORALES	\$ 2.541.913.642
SERVICIO CELULARES	\$ 143.930.828
HONORARIOS	\$ 52.574.540
INFRAESTRUCTURA NUBE	\$ 17.625.080
ALQUILER DE EQUIPOS DE COMPUTO	\$ 8.086.050
COSTOS VARIABLES	\$ 1.655.659
SERVICIOS CICLOS DE VACUNACION	\$ 441.721.850
SERVICIOS EDUCACION SANITARIA	\$ 2.373.000
MANTENIMIENTO DE BIENES	\$ 5.355.000
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 3.241.888.905</b>

- **Fomento al Consumo:** Los gastos acumulados a 31 de diciembre de 2022 ascienden a la suma de 477.710.569 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 el consumo de carne y leche por valor de 410.472.000 COP, compra de leche por valor de \$64.860.800, servicios temporales por valor de 1.625.689 COP y papelería por valor de 752.080 COP.
- **Supervisión y administración del recaudo:** El valor acumulado a 31 de diciembre de 2022 es de 61.540.932 COP por gastos tales como viáticos y gastos de viaje 829.905 COP, servicio de mensajería 3.969.094 COP, servicios temporales 2.790.433 COP, honorarios 19.107.500 COP que contempla la asesoría en los procesos de la recuperación de la cartera de la cuota de fomento ganadero y lechero y la asesoría en Novasoft, gastos legales 2.000.000 COP e impresos y publicaciones por concepto de los cuadernos institucionales del área de recaudo 32.844.000 COP.
- **Ganadería Sostenible:** La suma acumulada a 31 de diciembre de 2022 por valor de 84.782.084 COP por concepto de servicios temporales la suma de 2.677.409 COP, servicios ganadería sostenible que corresponde a los contratos suscritos con las OEGA para la operación del componente de brigadas tecnológicas por valor de 79.363.266 COP y dotación y suministro de trabajadores por 2.741.408 COP.
- **Cadenas Productivas:** Los gastos acumulados a 31 de diciembre de 2022 por valor de \$18.138.806, básicamente están representados en los servicios temporales 5.594.036 COP, el saldo del contrato suscrito con el Comité Departamental de Ganaderos del Caquetá 6.842.602 COP y el saldo del contrato suscrito con Jaime Clavijo por valor de 5.702.168 COP.



- **Promoción y divulgación:** La suma acumulada a 31 de diciembre de 2022 es de 128.293.326 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, eventos y ferias ganaderas del FNG por valor de 122.936.415 COP, viáticos y gastos de viaje 587.250 COP, servicios temporales 2.969.661 COP y honorarios 1.800.000 COP.

TABLA 69. GASTOS GENERALES PROGRAMAS DE INVERSION	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
GASTOS GENERALES PROGRAMAS DE INVERSION		
SALUD ANIMAL	\$ 3.241.888.905	\$ 785.633.249
FOMENTO AL CONSUMO	\$ 477.710.569	\$ 17.792.225
SUPERVISION Y ADMINISTRACION DEL RECAUDO	\$ 61.540.932	\$ 37.392.131
GANADERIA SOSTENIBLE	\$ 84.782.084	\$ 30.000.000
CADENAS PRODUCTIVAS	\$ 18.138.806	\$ 6.264.225
PROMOCION Y DIVULGACION	\$ 128.293.326	\$ 20.166.667
<b>TOTAL GASTOS GENERALES PROGRAMAS DE INVERSION VIGENCIAS ANTERIORES</b>	<b>\$ 4.012.354.622</b>	<b>\$ 897.248.497</b>

#### Nota 28. RESULTADO NETO DEL PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2022

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con la comparación de los ingresos recibidos y los gastos deducidos, se obtiene un resultado negativo de 8.751.509.965 COP (-).

TABLA 70. RESULTADO NETO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2022	2021
RESULTADO DEL EJERCICIO		
EXCEDENTE O DEFICIT NETO DEL EJERCICIO	-\$ 8.751.509.965	-\$ 6.036.701.414
<b>TOTAL EXCEDENTE O DEFICIT NETO DEL EJERCICIO</b>	<b>-\$ 8.751.509.965</b>	<b>-\$ 6.036.701.414</b>

#### INDICADORES FINANCIEROS

TABLA 71. INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ	
RAZÓN CORRIENTE (Activo corriente / pasivo corriente)	1.96
CAPITAL NETO DE TRABAJO (Activo corriente - pasivo corriente)	\$ 11.023.700.458
SOLIDEZ (Activo Total / Pasivo Corriente)	\$ 6.53
ENDEUDAMIENTO	
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO (Pasivo Total / Activo Total)	20.39%
APALANCAMIENTO TOTAL (Pasivo total / Patrimonio)	0.26



- **Razón Corriente:** Es la relación entre activos de corto plazo y pasivo a corto plazo. Por cada peso que debe el FNG tiene 1.96 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 11.023.700.458 COP.
- **Solidez:** Es la capacidad que tiene el FNG para cubrir sus pasivos corrientes con sus activos totales. Por cada peso que debe tiene 6.53 COP para respaldarlos.
- **Nivel de endeudamiento:** Mide la proporción de los activos que están financiados por terceros. El 20.39% 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 0.26.