

**FONDO NACIONAL DEL GANADO
ADMINISTRADO POR FEDEGAN**

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

**A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE
DE 2019**

AI – 0207 – 21

Bogotá D.C., 15 de marzo de 2021

Señores

JUNTA DIRECTIVA

FONDO NACIONAL DEL GANADO - FNG

Ciudad

ASUNTO: Opinión del Auditor Interno a los estados financieros del Fondo Nacional del Ganado administrado por FEDEGAN, a 31 de diciembre de 2020 y 2019.

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 a 31 de diciembre de 2020 y 2019, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio, y el Estado de Flujos de Efectivo, por los años terminados en esas fechas, así como 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 11 de marzo de 2021 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 al 31 de diciembre de 2020 y 2019, los resultados, los cambios en el patrimonio y en los flujos de efectivo por los años terminados en esas mismas fechas, de conformidad con las normas de contabilidad 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, 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-205-21 del 15 de marzo del presente año.

Informe sobre requerimientos legales y regulatorios

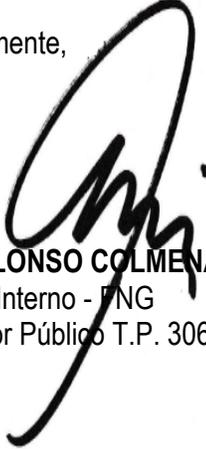
Con base en el resultado de mi auditoría expreso lo siguiente:

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 2020, preparado por la administración, el cual fue presentado al Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural según la comunicación DAF-0380-21 de 12 de marzo de 2021, y refleja la información presupuestal preliminar ejecutada en la vigencia 2020 junto con la información financiera preliminar al 17 de febrero de 2021.

En el transcurso del año 2020 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

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 2020-2019 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 2020, 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 once (11) días del mes de marzo de dos mil veintiuno (2021).

Atentamente



JAIME RAFAEL DAZA ALMENDRALES
Representante Legal FNG



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

FONDO NACIONAL DEL GANADO ADMINISTRADO POR FEDEGAN

**INTRODUCCION
A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Las contribuciones parafiscales agropecuarias y pesqueras son aquellas que, por razones de interés general, impone la ley a un subsector agropecuario o pesquero determinado; recursos que, en consecuencia, deben ser invertidos en los subsectores que los aportan para fomentar su propio desarrollo a nivel nacional.

La entidad administradora de los fondos parafiscales elabora cada año el Plan de Inversiones y Gastos por programas y proyectos, el cual solo podrá ejecutarse una vez haya sido aprobado por su Junta Directiva. Para la administración y control de estos presupuestos, la Dirección de Planeación y Seguimiento Presupuestal del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural ha emitido la Resolución 9554 de 2000, en la cual establece los lineamientos para su elaboración y ejecución. Así las cosas, y de acuerdo con esta resolución, los Fondos Parafiscales, al finalizar cada vigencia, elaboran el Acuerdo de Cierre de Vigencia para ajustar el Presupuesto de Ingresos y Gastos a la ejecución definitiva de cada año, con el fin de determinar el superávit o déficit presupuestal del ejercicio.

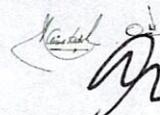
En las vigencias 2019 y 2020, el Fondo Nacional del Ganado ha generado Superávit Presupuestal de Vigencias anteriores que corresponde a saldos de los recursos obtenidos y no ejecutados en la vigencia anterior; de igual manera, previa la liquidación del superávit se constituyen las reservas presupuestales 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.

En la tabla presentada a continuación se evidencia la ejecución presupuestal y el superávit liquidado de la vigencia 2020 que asciende a la suma de \$ 8.530.560.311:

CONCEPTO	PRESUPUESTO 2020	EJECUCIÓN 2020	SUPERÁVIT 2020
Ingresos	\$ 104.920.589.538	\$ 107.069.551.918	\$ 2.148.962.380
Gastos	\$ 104.920.589.538	\$ 98.538.991.607	\$ 6.381.597.931
DIFERENCIA	\$ 0	\$ 8.530.560.311	\$ 8.530.560.311

De acuerdo con lo anterior, el Fondo Nacional del Ganado, al cierre de la vigencia 2020 contó con una disponibilidad de caja de 8.530 millones para ser adicionados en el presupuesto de la vigencia 2021 e invertirlos en el fomento de la ganadería.

Por otro lado, analizando la misma información desde el punto de vista contable, al cierre de la vigencia 2020, se presenta el estado de resultados con un déficit del total de la vigencia de 6.503 millones de pesos, el cual se explica por la incorporación de los gastos contables y la ejecución de los gastos correspondientes a la vigencia 2019.

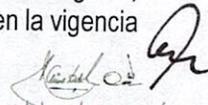


En la tabla a continuación se presenta el resumen de las cifras del Estado de Resultados del Fondo Nacional del Ganado a diciembre de 2020:

INGRESOS 2020	103,306,028,319
GASTOS 2020	-76,274,132,543
Subtotal	27,031,895,776
Gastos Obligados	
Cuota de administración 5%	-4,837,683,921
Transferencia FEP (Ley 395/97)	-16,125,451,813
Subtotal	6,068,760,042
Gastos Contables: Deterioro (Inversiones y cartera), Depreciación y amortizaciones	-7,293,073,830
Gastos vigencias anteriores – Reserva	-5,278,843,981
Pérdida 2020	-6,503,157,769

En la vigencia 2020, el Fondo Nacional del Ganado presenta una pérdida contable que, básicamente, está representada por:

- Hace parte de la pérdida de 2020, la actualización de la inversión de FRIOGAN, para la cual se tomó el valor intrínseco presentado a 31 de diciembre de 2019 y se comparó con el valor en libros del FNG, el cual generó una un deterioro de \$2.773.542.925.
- El deterioro de cartera es el resultado de aplicar la política implementada por la CNCL, la cual disminuyó los términos de castigo y que acogió el FNG desde el 2019, ante lo cual la Dirección Administrativa y Financiera presentará a la Junta Directiva del FNG una propuesta de Política de Cartera, de la mano de estrategias de recuperación que no solo optimicen el ingreso, sino que disminuyan la afectación contable.
- La depreciación de activos es un procedimiento normado que ha contribuido a la pérdida contable.
- El pago de los compromisos registrados en la reserva presupuestal al cierre de 2019 genera el efecto de "pérdida contable", por cuanto el registro del ingreso se produce en 2019, pero el gasto, aunque se cuenta con "la caja" para cubrirlo, se registra y reconoce contablemente en la vigencia 2020.


Escriba el texto aquí

**REVELACIONES
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

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.
2. Unidad de medida: La unidad de medida para la presentación de los estados financieros del Fondo Nacional del Ganado es el peso colombiano.

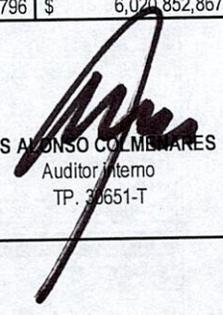
3. El estado de situación financiera clasifica los activos en corrientes cuando se pueda disponer de ellos en un término no superior a un año y no corrientes para aquellos que su realización sea superior a un año.
4. El FNG clasifica el pasivo en corriente cuando este se liquide en un término inferior 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.
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.



FONDO NACIONAL DEL GANADO ADMINISTRADO POR FEDEGAN - NIT 860.008.068-7 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2020-2019 EN PESOS COLOMBIANOS			
		2020	2019
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	NOTA 1	\$ 23,099,159,247	\$ 16,400,384,626
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 23,099,159,247	\$ 16,400,384,626
ACTIVO NO CORRIENTE			
INVERSIONES	2	\$ 55,495,431,611	\$ 57,851,797,530
DEUDORES	3	\$ 5,631,494,874	\$ 7,130,118,938
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	4	\$ 1,749,249,679	\$ 1,794,029,417
OTROS ACTIVOS	5	\$ 1,135,169,129	\$ 2,712,286,428
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 64,011,345,294	\$ 69,488,232,313
TOTAL ACTIVO		\$ 87,110,504,541	\$ 85,888,616,939
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		\$ 7,530,023,798	\$ 7,670,924,441
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS CONTRA (CR)	6	\$ 7,530,023,798	\$ 7,670,924,441
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR	7	\$ 9,089,779,483	\$ 2,849,373,469
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	8	\$ 1,651,784,144	\$ 658,000,690
OTROS PASIVOS	9	\$ 193,125,365	\$ -
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 10,934,688,992	\$ 3,507,374,159
PASIVO NO CORRIENTE			
PRESTAMOS POR PAGAR - ARRENDAMIENTO	10	\$ 1,503,512,494	\$ 1,688,361,419
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ 1,503,512,494	\$ 1,688,361,419
TOTAL PASIVO		\$ 12,438,201,486	\$ 5,195,735,578
PATRIMONIO			
CAPITAL		\$ 74,356,117,935	\$ 73,873,538,472
RESULTADOS EJERCICIO ANTERIOR	11	\$ 6,819,342,889	\$ -
DEFICIT DEL EJERCICIO		\$ 6,503,157,769	\$ 6,819,342,889
TOTAL PATRIMONIO		\$ 74,672,303,055	\$ 80,692,881,361
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 87,110,504,541	\$ 85,888,616,939
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		\$ 12,184,444,796	\$ 6,020,852,867
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS CONTRA (CR)	12	\$ 12,184,444,796	\$ 6,020,852,867


JAIME RAFAEL DAZA ALMENDRALES
 Representante Legal FNG


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


LUIS ALONSO COLMENARES
 Auditor Interno
 TP. 30651-T



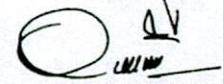
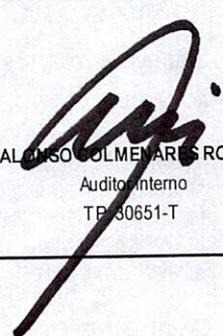
FONDO NACIONAL DEL GANADO ADMINISTRADO POR FEDEGAN - NIT 860.008.068-7 ESTADO DE RESULTADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 -2019 EN PESOS COLOMBIANOS			
	NOTA	2020	2019
INGRESOS OPERACIONALES			
Ingresos Cuota de Fomento Ganadero y Lechero		\$ 100,850,887,176	\$ 96,382,760,182
Intereses de mora	13	\$ 99,435,653,417	\$ 95,232,018,364
Recuperación cartera vigencias anteriores		\$ 350,421,839	\$ 467,781,248
		\$ 1,064,811,920	\$ 682,960,569
INGRESOS NO OPERACIONALES			
Transferencia MADR - Apoyo Ciclo de vacunación		\$ -	\$ 10,000,000,000
TOTAL INGRESOS		\$ 100,850,887,176	\$ 106,382,760,182
GASTOS			
Cuota de administración 5%	14	\$ 4,837,683,921	\$ 4,544,565,531
Transferencia FEP (Ley 395/97)	15	\$ 16,125,451,813	\$ 15,148,400,286
FUNCIONAMIENTO			
SERVICIOS PERSONALES			
Sueldos y otros gastos de nómina		\$ 3,523,236,015	\$ 3,380,732,804
Servicios temporales		\$ 3,046,356,776	\$ 2,452,887,754
Honorarios	16	\$ 2,479,807,924	\$ 1,716,473,197
		\$ 457,303,633	\$ 197,009,328
		\$ 109,245,220	\$ 539,405,229
GASTOS GENERALES DE FUNCIONAMIENTO			
AUDITORIA INTERNA			
Gastos de personal	17	\$ 561,138,964	\$ -
Gastos generales	18	\$ 5,201,763	\$ -
GASTOS DE INVERSIÓN			
SERVICIOS PERSONALES INVERSIÓN			
Salud Animal		\$ 39,810,694,853	\$ 32,808,830,000
Administración y supervisión del recaudo		\$ 35,661,017,662	\$ 30,809,314,066
Fomento al consumo	19	\$ 2,164,266,375	\$ 1,572,422,719
Ganadería Sostenible		\$ 565,124,226	\$ 112,903,711
Promoción y divulgación		\$ 638,065,895	\$ 314,189,504
Cadenas productivas		\$ 216,996,750	\$ -
		\$ 565,223,945	\$ -
GASTOS II CICLO VACUNACION TRANSFERENCIA MADR			
		\$ -	\$ 10,000,000,000
GASTOS GENERALES INVERSIÓN 2020			
Salud Animal		\$ 29,746,972,243	\$ 25,737,899,792
Administración y supervisión del recaudo		\$ 21,569,297,302	\$ 22,815,179,934
Fomento al Consumo	20	\$ 269,438,287	\$ 438,019,130
Ganadería Sostenible		\$ 7,012,172,288	\$ 2,352,221,348
Cadenas productivas		\$ 5,095,007	\$ 132,479,380
Promoción y divulgación		\$ 35,541,332	\$ -
		\$ 855,428,027	\$ -
DETERIORO, DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIONES			
Deterioro cuentas por cobrar		\$ 7,293,073,830	\$ 4,637,450,659
Deterioro inversiones		\$ 2,850,924,492	\$ 3,948,590,216
Depreciaciones	21	\$ 2,773,542,925	\$ -
Amortizaciones		\$ 1,323,414,995	\$ 370,257,863
		\$ 345,191,418	\$ 318,602,580
GASTOS DE VIGENCIAS ANTERIORES			
Devoluciones y descuentos (Cartera)	22	\$ 2,065,949,170	\$ 1,261,567,469
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL			
		-\$ 3,118,515,396	\$ 8,863,313,641
OTROS INGRESOS			
Financieros		\$ 2,455,141,143	\$ 5,663,945,944
Ingresos diversos	23	\$ 556,284,559	\$ 429,830,951
		\$ 1,898,856,584	\$ 5,234,114,993
OTROS GASTOS			
Gastos Financieros		\$ 560,925,453	\$ 1,025,244,463
Diversos	24	\$ 14,082	\$ 5,005
EXCEDENTE O DEFICIT NETO OPERACIONAL			
		-\$ 1,224,313,788	\$ 13,502,010,116
GASTOS VIGENCIAS ANTERIORES - RESERVAS			
	25	\$ 5,278,843,981	\$ 6,682,667,228
DEFICIT NETO DEL EJERCICIO 2020			
	26	-\$ 6,503,157,769	\$ 6,819,342,889

IAIME RAFAEL DAZA ALMENDRALES
Representante Legal FNG

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

LUIS ALONSO DOMÍNGUEZ RODRIGUEZ
Auditor Interno
TP. 00651-T

FONDO NACIONAL DEL GANADO ADMINISTRADO POR FEDEGAN - NIT 860.008.068-7 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Expresado en pesos					
DETALLE	CAPITAL SOCIAL	INCREMENTO CAPITAL SOCIAL	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019	\$ 57,887,368,865		\$ 15,986,169,607	\$ 6,819,342,889	\$ 80,692,881,361
REGISTRO CONTRATO COMODATO 2016-1040	0.00	482,579,463.00			\$ 482,579,463
DEFICIT DEL EJERCICIO 2020	\$ -			-\$ 6,503,157,769	-\$ 6,503,157,769
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020	\$ 57,887,368,865	\$ 482,579,463	\$ 15,986,169,607	\$ 316,185,120	\$ 74,672,303,055

 JAIME RAFAEL DAZA ALMENDRALES Representante Legal FNG	 OSCAR QUIROGA JIMENEZ Subdirector Finanzas y Adquisiciones TP. 77733 -T	 LUIS ALONSO COLMENARES RODRIGUEZ Auditor Interno TP. 30651-T
--	---	--

FONDO NACIONAL DEL GANADO ADMINISTRADO POR FEDEGAN - NIT 860.008.068-7 ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Expresado en pesos METODO INDIRECTO		
PERDIDA NETO DEL EJERCICIO		-\$ 6,503,157,769
VALOR NETO DETERIORO INVERSIONES		\$ 2,356,365,919
DEPRECIACION		\$ 1,160,544,693
AMORTIZACIONES		\$ 345,191,418
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR		\$ 1,786,112,572
RESULTADO AJUSTADO		-\$ 854,943,167
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
	<u>\$8,395,599,807</u>	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$310,310,254	
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$865,402,969	
RECURSOS EN ADMINISTRACION	\$390,370,512	
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$6,188,104,719	
TRANSFERENCIAS POR PAGAR	\$125,564,673	
DESCUENTOS DE NOMINA	\$6,738,930	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$40,741,287	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$993,783,454	
OTROS PASIVOS	\$193,125,365	
RENTAS PARAFISCALES	-\$202,365,264	
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	-\$395,433,498	
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	-\$16,068,749	
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	-\$104,674,845	
EFFECTIVO NETO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		\$8,395,599,807
ACTIVIDADES DE INVERSION		
	<u>-\$657,033,093</u>	
CAPITAL FISCAL (CONTRATO COMODATO)	\$482,579,463	
MAQUINARIA Y EQUIPO	-\$110,468,213	
MUEBLES- ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-\$358,599,587	
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-\$646,697,156	
ACTIVOS INTANGIBLES	-\$23,847,600	
EFFECTIVO NETO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		-\$657,033,093
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	-\$ 184,848,925	
EFFECTIVO NETO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		-\$184,848,925
FLUJO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		\$ 6,698,774,621
SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE		\$ 16,400,384,626
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE		\$ 23,099,159,247
  		
JAIME RAFAEL DAZA ALMENDRALES Representante Legal FNG	OSCAR QUIROGA JIMENEZ Subdirector Finanzas y Adquisiciones TP. 77733 - T	LUIS ALONSO COLMENARES RODRIGUEZ Auditor Interno TP. 3065 - T

VARIACIONES IMPORTANTES 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 2020-2019 EN PESOS COLOMBIANOS				
	2020	2019	VARIACIONES	
			VALOR	% PART
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 23,099,159,247	\$ 16,400,384,626	\$ 6,698,774,622	40.85%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 23,099,159,247	\$ 16,400,384,626	\$ 6,698,774,622	40.85%
ACTIVO NO CORRIENTE				
INVERSIONES	\$ 55,495,431,611	\$ 57,851,797,530	-\$ 2,356,365,919	-4.07%
DEUDORES	\$ 5,631,494,874	\$ 7,130,118,938	-\$ 1,498,624,064	-21.02%
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 1,749,249,679	\$ 1,794,029,417	-\$ 44,779,737	-2.50%
OTROS ACTIVOS	\$ 1,135,169,129	\$ 2,712,286,428	-\$ 1,577,117,299	-58.15%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 64,011,345,294	\$ 69,488,232,313	-\$ 5,476,887,019	-7.88%
TOTAL ACTIVO	\$ 87,110,504,541	\$ 85,888,616,939	\$ 1,221,887,603	1.42%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS				
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS CONTRA (CR)	\$ 7,530,023,798	\$ 7,670,924,441	-\$ 140,900,644	-1.84%
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
CUENTAS POR PAGAR	\$ 9,089,779,483	\$ 2,849,373,469	\$ 6,240,406,015	219.01%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 1,651,784,144	\$ 658,000,690	\$ 993,783,454	151.03%
OTROS PASIVOS	\$ 193,125,365	\$ -	\$ 193,125,365	0.00%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 10,934,688,992	\$ 3,507,374,159	\$ 7,427,314,834	211.76%
PASIVO NO CORRIENTE				
PRESTAMOS POR PAGAR - ARRENDAMIENTO	\$ 1,503,512,494	\$ 1,688,361,419	-\$ 184,848,925	-10.95%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$ 1,503,512,494	\$ 1,688,361,419	-\$ 184,848,925	-10.95%
TOTAL PASIVO	\$ 12,438,201,486	\$ 5,195,735,578	\$ 7,242,465,909	139.39%
PATRIMONIO				
CAPITAL	\$ 74,356,117,935	\$ 73,873,538,472	\$ 482,579,463	0.65%
RESULTADOS ACUMULADOS EJERCICIO ANTERIOR	\$ 6,819,342,889	\$ -	\$ 6,819,342,889	NA
DEFICIT DEL EJERCICIO	-\$ 6,503,157,769	\$ 6,819,342,889	-\$ 13,322,500,659	-195.36%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 74,672,303,055	\$ 80,692,881,361	-\$ 6,020,578,306	-7.46%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 87,110,504,541	\$ 85,888,616,939	\$ 1,221,887,602	1.42%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS				
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS CONTRA (CR)	\$ 12,184,444,796	\$ 6,020,852,867	\$ 6,163,591,929	102.37%
	\$ 12,184,444,796	\$ 6,020,852,867	\$ 6,163,591,929	102.37%

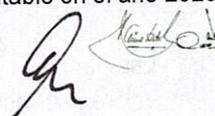
- **Efectivo y equivalente** presenta una variación de \$6.698.774.622 equivalente al 40.85% que corresponde principalmente al recaudo de la cuota de fomento ganadero y lechero de la vigencia la cual estuvo por encima de lo presupuestado. De otra parte en el cierre de la vigencia 2020 quedaron pendiente por pago compromisos contractuales por la suma de \$10.934.688.992.
- **Deudores** presenta una disminución de \$1.498.624.064 equivalente al 21.02%, corresponde a la disminución de la cartera de la Cuota de Fomento Ganadero y Lechero.

- **Otros activos** presentan una disminución de \$1.577.117.299 que equivale al 58.15%, hace parte de esta variación los anticipos de Fomento al consumo que al cierre de la vigencia 2019 ascendieron a \$1.023.346.398 y al cierre de la vigencia 2020 fue de \$0, por otro lado en 2019 el saldo de los recursos entregados en administración era de \$390.370.512 y al cierre de la vigencia de 2020 fue de \$0.
- **Cuentas por pagar** el incremento fue de \$219.01%, corresponde principalmente a los compromisos de los proyectos de inversión, Salud Animal con una variación de \$6.066.799.785 por pagos causados en diciembre de 2020 del II ciclo de vacunación tales como pago a las empresas de servicios temporales y Organizaciones Ejecutoras Ganaderas Autorizadas entre otros.
- **Beneficios a empleados** presenta una variación de \$993.783.454 equivalente al 151.03%, esta variación se generó porque durante la vigencia 2019, la vinculación del personal de planta fue progresiva iniciando en el mes de marzo, por esta razón al cierre de la vigencia de 2019 el pasivo era menor.
- **Déficit del ejercicio** presenta una variación de \$13.322.500.659, equivalente al 195.36% con respecto al año 2019, hace parte de esta diferencia la pérdida asumida en la inversión de FRIOGAN por la recomposición accionaria, el deterioro de cartera de la Cuota de Fomento Ganadero y Lechero, amortizaciones, depreciaciones y a los pagos de la reserva presupuestal de la vigencia 2019, que aun cuando se tenía la caja afectaron el gasto contable en el año 2020.

VARIACIONES IMPORTANTES ESTADO DE RESULTADOS

FONDO NACIONAL DEL GANADO ADMINISTRADO POR FEDEGAN - NIT 860.008.068-7 ESTADO DE RESULTADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 -2019 EN PESOS COLOMBIANOS				
	2020	2019	VARIACION	%
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 100,850,887,176	\$ 96,382,760,182	\$ 4,468,126,994	4.64%
INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ -	\$ 10,000,000,000	\$ -10,000,000,000	-100.00%
Transferencia MADR - Apoyo Ciclo de vacunación	\$ -	\$ 10,000,000,000	\$ -	0.00%
TOTAL INGRESOS	\$ 100,850,887,176	\$ 106,382,760,182	\$ -5,531,873,006	-5.20%
GASTOS	\$ 25,052,712,476	\$ 23,073,698,621	\$ 1,979,013,855	8.58%
CUOTA DE ADMINISTRACION 5%	\$ 4,837,683,921	\$ 4,544,565,531	\$ 293,118,390	6.45%
FUNCIONAMIENTO	\$ 3,523,236,015	\$ 3,380,732,804	\$ 142,503,211	4.22%
SERVICIOS PERSONALES	\$ 3,046,356,776	\$ 2,452,887,754	\$ 593,469,022	24.19%
GASTOS GENERALES DE FUNCIONAMIENTO	\$ 476,879,239	\$ 927,845,050	\$ -450,965,811	-48.60%
AUDITORIA INTERNA	\$ 566,340,727	\$ -	\$ 566,340,727	NA
TRANSFERENCIAS	\$ 16,125,451,813	\$ 15,148,400,286	\$ 977,051,527	6.45%
GASTOS DE INVERSIÓN	\$ 69,557,667,096	\$ 68,546,729,792	\$ 1,010,937,304	1.47%
SERVICIOS PERSONALES INVERSION	\$ 39,810,694,853	\$ 32,808,830,000	\$ 7,001,864,853	21.34%
GASTOS II CICLO VACUNACION TRANSFERENCIA MADR	\$ -	\$ 10,000,000,000	\$ -10,000,000,000	-100.00%
GASTOS GENERALES INVERSION 2020	\$ 29,746,972,243	\$ 25,737,899,792	\$ 4,009,072,451	15.58%
OTROS GASTOS	\$ 9,359,023,001	\$ 5,899,018,128	\$ 3,460,004,873	58.65%
DETERIORO, DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIONES	\$ 7,293,073,830	\$ 4,637,450,659	\$ 2,655,623,172	57.26%
GASTOS DE VIGENCIAS ANTERIORES (cartera CFGL)	\$ 2,065,949,170	\$ 1,261,567,469	\$ 804,381,701	63.76%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	\$ -3,118,515,396	\$ 8,863,313,641	\$ -11,981,829,037	-135.18%
OTROS INGRESOS	\$ 2,455,141,143	\$ 5,663,945,944	\$ -3,208,804,801	-56.65%
OTROS GASTOS	\$ 560,939,535	\$ 1,025,249,468	\$ -464,309,934	-45.29%
EXCEDENTE O DEFICIT NETO OPERACIONAL	\$ -1,224,313,788	\$ 13,502,010,116	\$ -14,726,323,905	-109.07%
GASTOS VIGENCIAS ANTERIORES - RESERVAS	\$ 5,278,843,981	\$ 6,682,667,228	\$ -1,403,823,247	-21.01%
DEFICIT NETO DEL EJERCICIO 2020	\$ -6,503,157,769	\$ 6,819,342,889	\$ -13,322,500,658	-195.36%

- **Ingresos operacionales** presentan una variación de \$4.468.126.694 que representan el 4.64%, generada por la variación natural de la cuota de fomento ganadero y lechero por concepto carne la cual está ligada al salario mínimo legal vigente y por leche se incrementó la producción y el acopio generando un mayor ingreso por este concepto.
- **Gastos de Personal Funcionamiento** presenta una variación \$593.469.022 equivalente al 24.19%, que está representada básicamente en que la vinculación del personal de planta fue progresiva iniciando en el mes de marzo, por esta razón al cierre de la vigencia de 2019 el gasto fue menor. Por otra parte es importante tener en cuenta que los gastos de la Auditoría Interna durante el año 2019 estaban compartidos en funcionamiento y los diferentes programas de inversión.
- **Servicios personales de inversión** presenta una variación \$7.001.864.853 equivalente al 21.34%, que está representada por una parte la vinculación del personal regional de planta tanto para la gestión de Recaudo y Salud Animal. Por otra parte durante vigencia 2020 los programas de inversión se hicieron más extensivos, generando la vinculación de los Secretarios Técnicos Regionales, la Comunidad Ganadera Regional y pasantes universitarios para apoyar el desarrollo ganadero del país.
- **Gastos generales de inversión** presenta una variación de \$4.009.072.451 incremento en la variación del IPC de 2020, la implementación del sistema de bioseguridad para el control de la propagación del COVID-19 para el personal de planta y el personal en misión vinculado a los ciclos de vacunación (5.500 personas por ciclo), la puesta en marcha del uso de dispositivos móviles para la captura en línea de la información relacionada con los ciclos de vacunación y la ejecución de los recursos del programa de Fomento al consumo que también tuvo una mayor cobertura para ayudar a las personas menos favorecidas y afectadas por la pandemia del COVID-19, entregando productos lácteos para una mejor nutrición.
- **Déficit del ejercicio** presenta una variación de \$13.322.500.659, equivalente al 195.36% con respecto al año 2019, hace parte de esta diferencia la pérdida asumida en la inversión de FRIOGAN por la recomposición accionaria, el deterioro de cartera de la Cuota de Fomento Ganadero y Lechero, amortizaciones, depreciaciones y a los pagos de la reserva presupuestal de la vigencia 2019, que aun cuando se tenía la caja afectaron el gasto contable en el año 2020.



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, arrendamientos, sobrantes de los programas de inversión entre otros.

También hace parte del efectivo y equivalentes al efectivo los recursos recibidos en administración por los convenios suscritos entre el Fondo Nacional del Ganado y otras entidades para el desarrollo de diferentes programas.

Al finalizar la vigencia 2020 FEDEGAN- Fondo Nacional del Ganado suscribió un convenio Especial de Cooperación Científica y Tecnológica No. SA-CDCCO-075 de 2020, con la Gobernación de Cundinamarca y con el fin de recibir los recursos del convenio se abrió la cuenta de ahorros No.000-50613-9 del Banco de Bogotá, adicionalmente se apertura la cuenta de ahorros No.000-48751-2 del Banco de Bogotá para recibir los recursos de la carta de acuerdo entre La Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura (FAO) y FEDEGAN- Fondo Nacional del Ganado

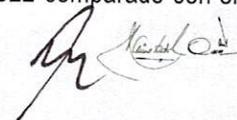
El efectivo y equivalentes al efectivo están conformados por los saldos en las cuentas ahorro y corrientes de Bancolombia, Banco de Bogotá, Banco de Occidente, Davivienda y Banco de Agrario y el Fondo de Inversión FIC de Davivienda. Los recursos del FNG no presentan ninguna restricción de uso al cierre del 31 de diciembre de 2020.

Como parte de los procedimientos establecidos del Fondo Nacional del Ganado las cajas menores tanto a nivel regional como nivel central son canceladas al finalizar la vigencia, razón por la cual el saldo a 31 de diciembre de 2020 es de \$0.

Las partidas conciliatorias con corte al 31 de diciembre de 2020 finalizaron en \$ 37.207.729, estos valores se incorporaron en el Estado de Situación Financiera en un pasivo denominado Partidas Conciliatorias y se encuentran registradas por subcuenta para cada una de las cuentas bancarias, con el fin de tener un mejor seguimiento y control sobre las mismas.

El saldo de la inversión que tiene el FNG en el Fondo de Inversión – FIC de Davivienda finalizó en un valor de \$ 5.539.833.968 a 31 de diciembre de 2020.

El efectivo y equivalentes al efectivo presentan una variación de \$6.698.774.622 comparado con el año 2019 representado en un incremento del 40.85%.



En la siguiente tabla se presenta el detalle de los saldos que presenta cada una de las cuentas que se encuentra a nombre del FNG:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
CAJA MENOR	\$ -	\$ -
DÉPOSITO EN ENTIDADES FINANCIERAS	\$ -	
Bancolombia 6028	\$ 98,284,851	\$ 362,862,941
Bancolombia 4489	\$ 42,847,441	\$ 109,263,782
Banco agrario 2519	\$ 3,106,139,352	\$ 1,467,359,318
Banco agrario 2624	\$ 421,284,354	\$ 654,227,050
Davivienda 6461	\$ 208,105,409	\$ 180,326,845
Davivienda 0476	\$ 1,908,614,329	\$ 638,365,417
Banco occidente 8877	\$ 150,923,809	\$ 149,718,555
Banco Bogotá 5667	\$ 1,417,249,149	\$ 2,907,027,975
Banco Bogotá 5659	\$ 3,435,964,859	\$ 2,228,914,042
Banco occidente 8851	\$ 59,064,771	\$ 65,760,328
Davivienda 5709	\$ 149,419,766	\$ 101,984,586
Banco de Bogotá 411280	\$ 6,431,416,623	\$ 5,342,384,391
Banco de Bogotá 6139	\$ 130,010,567	\$ -
TOTAL DÉPOSITO EN ENTIDADES FINANCIERAS	\$ 17,559,325,279	\$ 14,208,195,230
ENCARGO FIDUCIARIO	\$ 5,539,833,969	\$ 2,192,189,396
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 23,099,159,247	\$ 16,400,384,626

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.

Teniendo en cuenta la respuesta recibida de la Contaduría General de la Nación con fecha 20 de octubre de 2020, en la cual nos informan que los “Fondos de Fomento han quedado excluidos del ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública (RCP), razón por la cual la CGN no tiene competencia para conceptuar sobre el asunto solicitado.” Por lo anterior, la CGN remitió la consulta al Consejo Técnico de la Contaduría Pública, entidad que devolvió la consulta a la CGN. se determinó utilizar la misma metodología para la medición de las inversiones de administración de liquidez de la vigencia 2019.

La metodología utilizada para determinar la valorización o desvalorización de las acciones fue tomar el valor patrimonial certificado por cada entidad y compararlo con el valor registrado en libros del Fondo Nacional del Ganado para determinar si, la inversión presentó incremento o disminución y según cada caso se registró en el resultado del periodo un gasto o un ingreso y un incremento o deterioro en el activo.

La siguiente tabla muestra la información de las inversiones que presentaron una disminución en valor de la acción y que representa un deterioro o pérdida para el FNG así:

TABLA 2. INVERSIONES CON DISMINUCIÓN EN SU VALOR INTRINSECO

CONCEPTO	FRIGOSINU SA	FRIOGAN S.A "EN REORGANIZACION"
VALOR NOMINAL ACCIÓN	\$ 10	\$ 763.48
NÚMERO DE ACCIONES	138,249,670	50,612,520
% DE PARTICIPACIÓN	45,90%	21.73%
VALOR EN LIBROS FNG A 31 DE DICIEMBRE DE 2019	\$ 4,491,592,022	\$ 38,641,402,353
VALOR POR ACCIÓN 31 DE DICIEMBRE 2019	32.16	\$ 709.58
VALOR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL A 31 DE DICIEMBRE 2019	\$ 4,445,978,737	\$ 35,913,472,713
PÉRDIDA DE INVERSIÓN	-\$ 45,613,285	-\$ 2,727,929,640

- **FRIGOSINU SA:** Presentó una disminución de \$45.613.285 generando un gasto por deterioro de inversiones. La disminución del valor intrínseco de la acción comparado con el año 2018 fue de \$0.33 aproximadamente.
- **FRIOGAN S.A. "EN REORGANIZACIÓN"** presentó una disminución de la acción comparado con su valor nominal de \$53.9 por acción, lo que representa un gasto por deterioro de la inversión de \$2.727.929.640.

El gasto acumulado registrado en el Estado de Resultados a 31 de diciembre de 2020 por deterioro de las inversiones asciende a \$2.773.542.925

La siguiente tabla muestra la información de las inversiones que presentaron un incremento en valor de la acción y que representa un ingreso para el FNG así:

TABLA 3. INVERSIONES

CONCEPTO	FRIGORIFICO JONGOVITO SA	FONDO GANADERO DEL TOLIMA S.A	CEAGRODEX DEL HUILA S.A	COFEMA S.A-CIA.	COOP.LECHERA DE CORDOBA-
VALOR NOMINAL ACCIÓN	\$ 1,250	\$ 10	\$ 1,000	\$ 1,000	
NÚMERO DE ACCIONES	392,500	2,020,309	359,576	102,199	
% DE PARTICIPACIÓN	47.35%	0.533%	11.050%	8.030%	
VALOR EN LIBROS FNG A 31 DE DICIEMBRE DE 2019	\$ 1,943,291,050	\$ 112,308,977	\$ 1,364,950,939	\$ 942,104,031	\$ 499,637,707
VALOR POR ACCIÓN 31 DE DICIEMBRE 2019	\$ 5,502.67	\$ 120.84	\$ 3,962.66	\$ 9,299.40	
VALOR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL A 31 DE DICIEMBRE 2019	\$ 2,159,797,975	\$ 244,142,221	\$ 1,424,877,432	\$ 950,389,381	\$ 500,262,701
UTILIDAD INVERSIÓN	\$ 216,506,925	\$ 131,833,244	\$ 59,926,493	\$ 8,285,350	\$ 624,994

- **FRIGORIFICO JONGOVITO SA:** Presentó un incremento en el valor intrínseco con respecto al año 2018 generando un mayor valor en la inversión de \$216.506.925, valor que fue reconocido como un ingreso en el periodo.
- **FONDO GANADERO DEL TOLIMA SA.** Presentó un incremento en el valor intrínseco con respecto al año 2018, generando un mayor valor en la inversión de \$131.833.244, registrado como un ingreso en el periodo. *Escriba el texto aquí*

- **CEAGRODEX DEL HUILA SA:** Presentó un incremento en el valor intrínseco con respecto al año 2018, generando un mayor valor en la inversión de \$59.926.493, registrado como un ingreso en el periodo.
- **COFEMA S.A:** Presentó un incremento en el valor intrínseco con respecto al año 2018, generando un mayor valor en la inversión de \$8.285.350, registrado como un ingreso en el periodo.
- **CODELAC:** Presentó un incremento en los aportes por valor de \$624.994 de acuerdo con la certificación emitida por la entidad con corte a 31 de diciembre de 2019.

El valor total del ingreso por concepto de la valorización de las inversiones a 31 de diciembre de 2020 es de \$ 417.177.006.

TABLA 4. INVERSIONES	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
ACCIONES ORDINARIAS	\$ -	
FRIGOSINU S. A	\$ 4,445,978,737	\$ 4,491,592,022
FRIGORIFICO JONGOVITO	\$ 2,159,797,975	\$ 1,943,291,050
FONDO GANADERO DEL TOLIMA S. A	\$ 244,142,221	\$ 112,308,977
CEAGRODEX DEL HUILA S.A.	\$ 1,424,877,432	\$ 1,364,950,939
COFEMA S.A-CIA.	\$ 950,389,381	\$ 942,104,031
FRIGORIFICOS GANADEROS DE COLOMBIA S. A	\$ 35,913,472,713	\$ 38,641,402,353
TOTAL ACCIONES ORDINARIAS	\$ 45,138,658,460	\$ 47,495,649,373
COOPERATIVAS		
COOP.LECHERA DE CORDOBA-CODELAC	\$ 500,262,701	\$ 499,637,707
COOLECSA-COOP.DE PROD.SABANAS	\$ 212,969,634	\$ 212,969,634
COOLESAR	\$ 1,144,871,156	\$ 1,144,871,156
TOTAL COOPERATIVAS	\$ 1,858,103,491	\$ 1,857,478,497
PATRIMONIO AUTONOMO (FRIOGAN)	\$ -	
CREDICORP CAPITAL FIDUCIARIA SA	\$ 8,498,669,660	\$ 8,498,669,660
TOTAL PATRIMONIO AUTONOMO	\$ 8,498,669,660	\$ 8,498,669,660
TOTAL INVERSIONES	\$ 55,495,431,611	\$ 57,851,797,530

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 distribuida así:

3.1. Cartera generada por Fedegan – Fondo Nacional del Ganado

3.2. Cartera generada administrada por la Cuenta Nacional de Carne y Leche – CNCL

La cartera generada por Fedegan y por la CNCL se clasifica en dos conceptos CARNE y LECHE, y esta a su vez en los siguientes estados:

- ❖ Cobro persuasivo
- ❖ Acuerdos de pago
- ❖ Proceso jurídico
- ❖ Reorganización económica

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 de la Cuota de Fomento Ganadero y Lechero de todo el país incluye los valores de carne y leche. El valor a 31 de diciembre de 2020 es de \$5.340.641.224.

TABLA 5. ESTADO DE COBRO DE CARTERA FNG A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Concepto	Cobro Persuasivo	Acuerdo de Pago	Proceso Jurídico	Reorganización Económica	TOTAL
Carne	\$ 2,723,404,850	\$ 1,002,639,125	\$ -	\$ 917,309,069	\$ 4,643,353,044
Leche	\$ 549,486,489	\$ 147,801,691	\$ -		\$ 697,288,180
Total	\$ 3,272,891,339	\$ 1,150,440,816	\$ -	\$ 917,309,069	\$ 5,340,641,224

CARTERA POR CONCEPTO CARNE FNG

❖ COBRO PERSUASIVO CARNE

La cartera por cobro persuasivo concepto de carne al cierre del 31 de diciembre de 2020 asciende a la suma de \$2.723.404.850. Esta cartera de acuerdo con la cuantía se puede agrupar en los recaudadores que adeudan una suma superior a \$50.000.000, los cuales representa el 84.77% del total de la cartera acumulada por \$2.308.603.361 y los recaudadores que adeudan una cuantía inferior a \$50.000.000 que representan el 15.23% y la deuda asciende a \$414.801.489.

TABLA 6. COBRO PERSUASIVO

NOMBRE	TOTAL
CARNICOS ESPECIALIZADOS SAS-CARNE'S SAS	\$ 408,308,670
MATADERO DE LA VIRGINIA LTDA	\$ 384,419,304
CENTRAL DE SACRIFICIO DE RISARALDA S.A-GUAYABITO	\$ 286,573,979
FONDO GANADERO DEL TOLIMA S. A	\$ 285,636,120
FRIGORIFICO REGIONAL SABANA DE OCCIDENTE S.A.S	\$ 232,222,447
FRIGORIFICO EL ESTABLO SAS	\$ 134,435,070
FRIGORINUS SAS	\$ 117,361,860
FRIGORIFICO VILLANUEVA S. A	\$ 83,397,720
INCAROSA-IND.CARNICAS DEL ORIENTE S. A	\$ 78,804,495

TABLA 6. COBRO PERSUASIVO

NOMBRE	TOTAL
MUNICIPIO MARIQUITA	\$ 65,147,265
FRIGORIVALLE S.A.S	\$ 61,444,526
MANZUR ZAHOKUR CARLOS ENRIQUE	\$ 60,271,350
CENTRAL DE SACRIFICIO DE RISARALDA S.A-CSR S. A	\$ 55,841,823
EMPRESAS PUBLICAS DE GARZON E.S.P.	\$ 54,738,732
TOTAL RECAUDADORES < 50 MILLONES	\$ 414,801,489
TOTALES COBRO PERSUASIVO CARNE FNG	\$ 2,723,404,850

❖ **ACUERDOS DE PAGO CARNE**

Los acuerdos de pago concepto carne a 31 de diciembre de 2020 finalizaron en \$1.002.639.125 el detalle se muestra a continuación:

TABLA 7. ACUERDOS DE PAGO

NOMBRE	TOTAL
MUNICIPIO-ZARZAL (FROGOVALLE SAS 9002664816)	\$ 2,677,290
FRIGOCAÑAS OCCICARIBE S.A.S	\$ 3,557,195
MUNICIPIO DE GRANADA	\$ 5,245,753
MUNICIPIO UTICA	\$ 8,228,657
EMPRESA CARNICA DE SAN VICENTE DEL CAGUAN S.A.S.	\$ 12,563,026
FRIGORIFICO RIO FRIO S.A.S	\$ 19,399,917
FRIGORINUS SAS	\$ 20,244,945
FRIGOPORCINOS DEL EJE CAFETERO S.A.S	\$ 28,814,618
EMPRESAS PUBLICAS DE GARZON E.S.P.	\$ 29,538,100
MUNICIPIO-PRADERA	\$ 34,203,772
MANZUR ZAHOKUR CARLOS ENRIQUE	\$ 41,654,436
MUNICIPIO MARIQUITA	\$ 54,976,522
FRIGORIFICO REGIONAL SABANA DE OCCIDENTE S.A.S	\$ 108,996,088
FRIGOANTIOQUIA S. A	\$ 112,280,377
OPERADORA FRIGOURABA S.A.S	\$ 149,892,815
MATADERO DE LA VIRGINIA LTDA	\$ 162,941,474
FRIGORIFICO VILLANUEVA S. A	\$ 207,424,140
TOTALES ACUERDOS DE PAGO CARNE FNG	\$ 1,002,639,125

❖ **PROCESO DE REORGANIZACIÓN CARNE**

Al cierre de la vigencia 2020, se registra el saldo de cartera de AV Ganadería S.A.S. por la suma de \$130.684.750 y el Fondo Ganadero del Tolima – “En reorganización” que adeuda la suma de \$786.624.319 para un total de \$917.309.069.

➤ **CARTERA POR CONCEPTO LECHE FNG**

❖ **COBRO PERSUASIVO**

La cartera por cobro persuasivo concepto de leche al cierre del 31 de diciembre de 2020 asciende a la suma de \$549.486.489. Esta cartera de acuerdo con la cuantía se puede agrupar en los

recaudadores que adeudan una suma superior a \$10.000.000, los cuales representa el 45.75% del total de la cartera acumulada por \$251.404.897 y los recaudadores que adeudan una cuantía inferior a \$10.000.000 que representan el 54.25% y la deuda asciende a \$298.081.592.

En la siguiente tabla se presenta el detalle de los valores adeudados por los recaudadores así:

TABLA 8. COBRO PERSUASIVO

NOMBRE	TOTAL
LACT.SAN JOSE DEL FRAGUA LTDA	84,023,475
LACTEOS RIONEGRO S. A	42,881,851
COMERCIALIZADORA LACTEOS SAN DIEGO SAS ZOMAC	26,027,927
QUINTANA MURILLO MARIA CAMILA	23,951,825
INVERSIONES PENIEL LTDA-ANT.QUESOS GUALI	23,415,709
LACTEOS Y QUESILLERA DEL CAGUAN S.A.S	23,280,966
ORG ALIMENTOS S.A.S-LACTEOS SEÑORA VACA	16,315,424
MORALES ARLIX	11,507,720
TOTAL RECAUDADORES < 10 MILLONES	298,081,592
TOTAL COBRO PERSUASIVO LECHE FNG	549,486,489

❖ **ACUERDOS DE PAGO**

Los acuerdos de pago concepto leche a 31 de diciembre de 2020 finalizaron en \$147.801.691 el detalle se muestra a continuación:

TABLA 9. ACUERDOS DE PAGO

NOMBRE	TOTAL
COMERCIALIZADORA LACTEOS SAN DIEGO SAS ZOMAC	43,046,678
LACTEOS JERUSALEM SAS	25,409,730
R & O S.A.S.	14,780,299
ASOCIACION DE PRODUCTORES DE LECHE DE LOS MUNICIPIOS DE SILOS Y MUTISCUA.	12,420,806
RIAÑO SANCHEZ JHON EDINSON	11,430,634
LACTEOS LA ESPECIAL J.Z SAS	10,768,054
CARVAJAL BEDOYA MARTHA	6,016,321
GARCIA BARRIOS JAIME ANDRES	5,270,156
RODRIGUEZ AYALA JOHNN	5,022,447
ASOCIACION DE GANADEROS DE URIBE META	4,493,732
MAHECHA EDGAR ARTURO	2,880,113
DURAN CALDERON ROBINSON	2,013,904
LESMES PEÑA ALEXANDER	1,630,437
BEDOYA DECARVAJAL LUZ ESTELLA	940,170
MOLINA PEÑARANDA LUIS ORLANDO	721,734

NOMBRE	TOTAL
YEINI CAICEDO VALENCIA-LACTESO JEINY	622,125
JAIRO GONZALEZ ARISMENDI-LACTEOS BUGA	334,351
TOTAL ACUERDOS DE PAGO LECHE FNG	147,801,691

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

La cartera por concepto de carne recibida por FEDEGAN – FNG, del EF-CNCL-MADR con corte a 31 de diciembre de 2020 cerró en \$5.607.665.691 como se detalla en la siguiente tabla:

TABLA 10. ESTADO DE COBRO DE CARTERA EF -CNCL A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Concepto	Cobro Persuasivo	Acuerdo de Pago	Proceso Jurídico	Reorganización Económica	TOTAL
Carne	401,545,738	825,822,349	1,695,912,534	2,271,561,104	5,194,841,725
Leche	179,097,544	40,318,153	91,026,124	102,382,145	412,823,966
Total	580,643,282	866,140,502	1,786,938,658	2,373,943,249	5,607,665,691

CARTERA POR CONCEPTO CARNE – EF Cuenta Nacional de Carne

❖ COBRO PERSUASIVO

La cartera por cobro persuasivo concepto de carne al cierre del 31 de diciembre de 2020 asciende a la suma de \$401.545.738. Esta cartera de acuerdo con la cuantía se puede agrupar en los recaudadores que adeudan una suma superior a \$10.000.000, los cuales representa el 87,85% del total de la cartera acumulada por \$352.749.391 y los recaudadores que adeudan una cuantía inferior a \$10.000.000 que representan el 12,15% y la deuda asciende a \$48.796.347. En la siguiente tabla se presenta el detalle de la información:

TABLA 11. COBRO PERSUASIVO

NOMBRE	TOTAL
PROAGRO LTDA	155,466,760
FRIGORIVALLE S.A.S	153,337,881
CENTRAL DE SACRIFICIO DE RISARALDA S.A-GUAYABITO	33,437,072
MUNICIPIO DE PURIFICACION	10,507,678
TOTAL RECAUDADORES < 10 MILLONES	48,796,347
TOTALES COBRO PERSUASIVO CARNE CNCL	401,545,738

❖ ACUERDOS DE PAGO

El FNG tiene en acuerdos de pagos a 31 de diciembre de 2020 la suma de \$825.822.349 por concepto carne de la cartera generada por el EF-CNCL-MADR y se detallan a continuación

TABLA 12. ACUERDOS DE PAGO

NOMBRE	TOTAL
MATADERO DE LA VIRGINIA LTDA	346,707,770
FRIGORIFICO VILLANUEVA S. A	192,444,020
MUNICIPIO MARIQUITA	99,458,068
FRIGOCAR S.A-FRIGORIFICO DE CARAMANTA S. A	73,481,627
FRIGORIFICO REGIONAL SABANA DE OCCIDENTE S.A.S	70,322,888
FRIGORINUS SAS	17,849,108
FRIGONORDESTE S.A.S	17,385,401
FRIGOPORCINOS DEL EJE CAFETERO S.A.S	6,501,478
EMPUCOY-EMP.SERV.PUB.DOMIC.DE COYAIMA	1,671,989
TOTALES ACUERDOS DE PAGO CARNE CNCL	825,822,349

❖ PROCESOS DE REORGANIZACIÓN ECONOMICA

A continuación, se relacionan los dos recaudadores que se encuentran en proceso de reorganización que no ha presentado ninguna novedad al cierre del 31 de diciembre de 2020:

TABLA 13. PROCESO DE REORGANIZACION ECONOMICA

NOMBRE	TOTAL
FONDO GANADERO DEL TOLIMA S. A – "EN REORGANIZACIÓN"	2,202,668,566
EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL DEL ESTADO DEL ORDEN MUNICIPAL	68,892,538
TOTALES PROCESO DE REORGANIZACION CNCL	2,271,561,104

❖ PROCESOS JURIDICOS

La cartera por concepto carne procesos jurídicos al corte 31 de diciembre de 2020, ascienden a la suma de \$1.695.912.534, valores que se detallan a continuación:

TABLA 14. PROCESO JURIDICO

NOMBRE	TOTAL
PROAGRO LTDA	422,629,327
CENTRAL DE SACRIFICIO DE RISARALDA S.A-GUAYABITO	402,201,767
F.S.I. SAS	278,765,653
FRIGORIFICO SAN ISIDRO S.A.S	174,531,964
MUNICIPIO RIOHACHA	135,566,467
MANZUR ZAHOKUR CARLOS ENRIQUE	101,150,774
FRIGORIFICO DEL PUTUMAYO S.A-FRIGOMAYO S. A	40,611,506
FINCA LOS CRISTALES LTDA-PLANTA DE SACRIFICIO	40,224,707
MUNICIPIO EL BANCO	27,667,467

TABLA 14. PROCESO JURIDICO

NOMBRE	TOTAL
MUNICIPIO AGUSTIN CODAZZI	20,733,634
MAFRIGAL-MATADERO Y FRIGORIFICO LOS ALTOS LTDA	20,353,835
FRIGONORDESTE S.A.S	18,325,574
MUNICIPIO SANTA CRUZ DE LORICA	13,149,859
TOTALES PROCESO JURIDICO CNCL	1,695,912,534

CARTERA POR CONCEPTO LECHE – EF Cuenta Nacional de Carne
❖ COBRO PERSUASIVO

La cartera por cobro persuasivo concepto de leche al cierre del 31 de diciembre de 2020 asciende a la suma de \$179.097.544. Esta cartera de acuerdo con la cuantía se puede agrupar en los recaudadores que adeudan una suma superior a \$10.000.000, los cuales representa el 39.47% del total de la cartera acumulada por \$70.683.487 y los recaudadores que adeudan una cuantía inferior a \$10.000.000 que representan el 60.53% y la deuda asciende a \$108.414.057. En la siguiente tabla se presenta el detalle de la información.

TABLA 15. COBRO PERSUASIVO

NOMBRE	TOTAL
LACTEOS RIONEGRO S. A	\$ 29,511,712
VILLALBA BOLIVAR NUBIA	\$ 28,528,540
GUERRA GUZMAN RAFAEL FRANCISCO	\$ 12,643,235
TOTAL RECAUDADORES < 10 MILLONES	\$ 108,414,057
TOTAL COBRO PERSUASIVO LECHE CNCL	\$ 179,097,544

❖ ACUERDOS DE PAGO

Los acuerdos de pago por concepto de leche con corte al 31 de diciembre de 2020 ascienden a la suma de \$40.318.153. En la siguiente tabla se detalla los recaudadores con el valor de cada uno:

TABLA 16. ACUERDOS DE PAGO

NOMBRE	TOTAL
CASTAÑEDA GARZON LADY DAYANA	\$ 10,156,553
STELLA ROA PERDOMO-LACT.STELAR	\$ 7,179,450
ARIAS TOBON EDWIN ANDERSON	\$ 5,357,938
COMERCIALIZADORA LACTEOS SAN DIEGO SAS ZOMAC	\$ 5,169,285
CRUZ VILLALBA NELSON	\$ 4,289,991
ASOCIACION DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES DE LECHE DEL DEPARTAMENTO DE ARAUCA	\$ 3,030,529
MAHECHA EDGAR ARTURO	\$ 1,598,882
CARVAJAL BEDOYA MARTHA	\$ 1,413,888
COMERCIALIZADORA EL CASTILLO CHAPARRAL SAS	\$ 966,697
CASTRO DELGADO YUDY STELLA	\$ 495,435
ASOCIACION REGIONAL DE GANADEROS Y AGRICULTORES DEL NORTE DE ANTIOQUIA " ASOGANORTE"	\$ 301,624
PINZON ALIMENTOS LACTEOS S.A.S-PINALAC	\$ 191,104

TABLA 16. ACUERDOS DE PAGO

NOMBRE	TOTAL
MOLINA PEÑARANDA LUIS ORLANDO	\$ 138,752
JAIRO GONZALEZ ARISMENDI-LACTEOS BUGA	\$ 22,114
HERNANDEZ QUINCHE EDILBERTO	\$ 5,911
TOTALES ACUERDO DE PAGO LECHE CNCL	\$ 40,318,153

❖ PROCESOS DE REORGANIZACIÓN ECONOMICA

Al cierre 31 de diciembre de 2020, el FNG registró en procesos de reorganización económica la suma de \$102.382.145 a nombre de Ciledco Ltda. – “En reorganización”, esta cartera fue generada por la CNCL.

❖ PROCESOS JURIDICOS

El saldo a 31 de diciembre de 2020 de los procesos jurídicos concepto leche ascienden a \$91.026.124. En la siguiente tabla se relacionan los recaudadores que se encuentran en proceso jurídico así:

TABLA 17. PROCESO JURIDICO

NOMBRE	TOTAL
LACTEOS RIONEGRO S. A	\$ 41,606,974
LOZADA MAYA LUIS ANIBAL	\$ 14,491,462
QUINTERO DORIS MARIA	\$ 10,529,442
MEDINA YONDA YULIETH	\$ 6,439,426
GONZALEZ LOZADA JORGE EDUARDOJR	\$ 5,819,373
COLLAZOS GOMEZ MARLON EFREY	\$ 3,608,992
INVERSIONES LA ISABELLA S.A.S	\$ 3,025,851
LACT.EL HATO COSTEÑO E. U	\$ 1,539,154
ARGUELLO SUAREZ LIBARDO	\$ 1,285,541
DIANA M. MEZA CATAÑO-LACT.DEL JARDIN	\$ 1,000,426
MILKO INTERNATIONAL S.A.S	\$ 679,034
PEREA RIVERA NELSON	\$ 547,734
REYES ZIPA SANDRA YAMILE	\$ 452,715
TOTALES PROCESO JURIDICO LECHE CNCL	\$ 91,026,124

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 tanto en leche como en carne así:

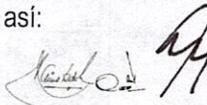


TABLA 18. CONFORMIDADES DIAN LECHE

CONFORMIDADES DIAN LECHE							
RECAUDADOR	NIT	CAPITAL	INTERESES EXTEMPORANEOS	TOTAL	NUMERO SRC-SG-RECEPCION	FECHA SALIDA	NUMERO RADICADO DIAN
LACTEOS RIONEGRO	811039536-7	\$ 12,499,729	\$ -	\$ 12,499,729	0235	02-07-2020	000E2020906056
COMERCIALIZADORA SANDIEGO-ZOMAC	901169791-2	\$ 58,460,528	\$ -	\$ 58,460,528			
LACTEOS JERUSALEM	901245078-4	\$ 15,606,625	\$ -	\$ 15,606,625	0171	21-05-2020	000E2020902417
MARIA CAMILA QUINTANA	1081157590-4	\$ 23,951,825	\$ 1,145,316	\$ 25,097,141	0172	21-05-2020	000E2020902416
TOTALES		\$ 110,518,707	\$ 1,145,316	\$ 111,664,023			

TABLA 19. CONFORMIDADES DIAN CARNE

CONFORMIDADES DIAN CARNE							
RECAUDADOR	NIT	CAPITAL	INTERESES EXTEMPORANEOS	TOTAL	NUMERO SRC-SG-RECEPCION	FECHA SALIDA	NUMERO RADICADO DIAN
CENTRAL DE SACRIFICIO DE RISARALDA S.A. GUAYABITO		\$ 192,185,949	\$ -	\$ 192,185,949	0230	02-07-2020	000E2020906057
OPERADORA FRIGOURABA	900412747-6	\$ 244,605,123	\$ -	\$ 244,605,123	0170	21-05-2020	000E2020902418
FRIGOANTIOQUIA		\$ 195,063,666	\$ -	\$ 195,063,666			
FRIGOECOL		\$ 113,742,282	\$ -	\$ 113,742,282			
FSI SAS	901085099-1	\$ 84,281,913	\$ 13,357,528	\$ 97,639,441	0227	19-06-2020	000E2020904734
FRIGOSABANAS	900835007-1	\$ 287,955,743	\$ 4,595,698	\$ 292,551,441	0279	03-09-2020	000E2020914852
MUNICIPIO DE SUAN	890116159-0	\$ 27,286,554	\$ -	\$ 27,286,554	0280	03-09-2020	000E2020914854
FRIGORIFICO VILLANUEVA	900412747-6	\$ 147,398,435	\$ 33,609,169	\$ 181,007,604	0088	28-02-2020	000E2020006708
CARNICOS ESPECIALIZADOS	901154430-3	\$ 197,526,945	\$ -	\$ 197,526,945	0278	02-09-2020	000E2020915214
MUNICIPIO DE MARIQUITA	890701342-1	\$ 219,581,855	\$ 6,661,327	\$ 226,243,182			000E2021900315
MUNICIPIO DE PURIFICACION	890701077-4	\$ 52,757,698	\$ 2,638,925	\$ 55,396,623			000E2020918315
TOTALES		\$ 1,762,386,163	\$ 60,862,647	\$ 1,823,248,810			

3.4. DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR

La cartera del Fondo Nacional del Ganado del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020 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 con base en la mora y la dificultad para su recaudo y las probabilidades de recuperación que se evidencien en la gestión de cobro 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 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 a cargo de la CNCL es de \$ 5.607.665.691 a 31 de diciembre de 2020. Esta cartera ya se encuentra deteriorada en un 100%.

- El deterioro de las cuentas por cobrar generadas por Fedegan- Fondo Nacional del Ganado es de \$2.899.531.695 a 31 de diciembre de 2020.

El valor de los intereses por concepto de certificaciones DIAN al cierre del 31 de diciembre de 2020, es la suma de \$3.069.324, como se detalla en la siguiente tabla:

TABLA 20. INTERESES CERTIFICACIONES DIAN

NOMBRE	TOTAL	CONCEPTO
PROAGRO LTDA	\$ 2,079,613	CARNE
MARSHALL QUINTERO ANDRES DAVID	\$ 621,145	LECHE
LESMES PEÑA ALEXANDER	\$ 368,566	LECHE
TOTALES INTERESES CERTIFICACIONES DIAN	\$ 3,069,324	

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.

3.5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las otras cuentas por cobrar presentan un saldo a la fecha de \$3.187.316.021 y este se encuentra conformado de la siguiente manera:

- **Arrendamiento Operativo:** El valor de \$35.250.171, corresponde a la cuenta por cobrar a Credicorp Capital Fiduciaria por el arrendamiento de la planta de Villavicencio del mes de diciembre de 2020.
- **Comités y agremiaciones:** Representa los recursos no ejecutados por las Organizaciones Ejecutoras Ganaderas Autorizadas en los ciclos de vacunación el saldo a 31 de diciembre de 2020 es la suma de \$9.142.316.
- **Otros deudores:** Registra la suma de \$1.718.064 corresponde a valores adeudados por los funcionarios del FNG por reposición de equipos celulares.
- **Depósitos:** La suma de \$200.000 registrada en la cuenta depósitos corresponde al valor solicitado para la firma del contrato de arrendamiento de la bodega del FNG, recursos que son reembolsables en el momento de terminación de dicho contrato.
- **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 del mismo, el saldo a 31 de diciembre es de \$122.678.
- **Convenio Especial de Cooperación:** Registra los valores a nombre de cada uno de los Municipios que hacen parte del Convenio Especial de Cooperación Científica y Tecnológica No.SA-CDCCO-075-2020, el saldo a 31 de diciembre de 2020 es la suma de \$63.114.000.

- **Acuerdo de Reorganización:** La cifra más representativa de los otros deudores, por valor de \$3.077.768.792, corresponde a los valores adeudados por Frigoríficos Ganaderos de Colombia S.A.- FRIOGAN SA.- "En reorganización", y los cuales fueron clasificados en tercera y quinta clase en el acuerdo de reorganización aprobado por la Superintendencia de Sociedades, la proyección de estos pagos se presenta de la siguiente manera:

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

CATEGORIA: TERCERA CLASE

FORMA DE PAGO CAPITAL	
FECHA	VALOR
30/10/2022	57,200,000
30/01/2023	228,800,000
30/01/2024	286,000,000
TOTAL	572,000,000

CATEGORIA: QUINTA CLASE

FORMA DE PAGO CAPITAL	
FECHA	VALOR
30/09/2027	835,256,264
30/10/2027	835,256,264
30/11/2027	835,256,264
TOTAL	2,505,768,792

TOTAL TERCERA Y CUARTA CLASE	\$ 3,077,768,792
-------------------------------------	-------------------------

TABLA 21. DEUDORES

DEUDORES	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
RENTAS FISCALES		
FEDEGAN - FNG CARNE	\$ 2,100,248,937	\$ 3,222,169,998
COBRO PERSUASIVO	\$ 2,723,404,850	\$ 2,044,067,265
ACUERDOS DE PAGO	\$ 1,002,639,125	\$ 687,135,487
PROCESOS DE REORGANIZACION	\$ 917,309,069	\$ 786,624,319
DETERIORO ACUMULADO CARNE FNG	-\$ 2,543,104,107	-\$ 295,657,073
FEDEGAN - FNG LECHE	\$ 340,860,592	\$ 388,980,714
COBRO PERSUASIVO	\$ 549,486,489	\$ 442,002,101
ACUERDOS DE PAGO	\$ 147,801,691	\$ 28,437,101
DETERIORO ACUMULADO LECHE FNG	-\$ 356,427,588	-\$ 81,458,488
TOTAL CARTERA FEDEGAN - FNG	\$ 2,441,109,529	\$ 3,611,150,712
CFGL CONCEPTO CARNE - EF CNCL	\$ -	
COBRO PERSUASIVO	\$ 401,545,738	\$ 1,143,231,604
ACUERDOS DE PAGO	\$ 825,822,349	\$ 563,455,868
PROCESO REORGANIZACION ECONOMICA	\$ 2,271,561,104	\$ 2,683,029,282
PROCESO JURIDICO	\$ 1,695,912,534	\$ 1,503,574,417
DETERIORO ACUMULADO CARNE CNCL	-\$ 5,194,841,725	-\$ 5,893,291,169
CFGL CONCEPTO LECHE - EF CNCL	\$ -	
COBRO PERSUASIVO	\$ 179,097,544	\$ 237,104,042

DEUDORES	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
ACUERDO DE PAGO	\$ 40,318,153	\$ 23,742,975
PROCESO REORGANIZACION ECONOMICA	\$ 102,382,145	\$ 102,382,144
PROCESO JURIDICO	\$ 91,026,124	\$ 87,508,032
DETERIORO ACUMULADO LECHE CNCL	-\$ 412,823,966	-\$ 450,678,084
SUBTOTAL RENTA FISCALES CNCL	-\$ 0	\$ 59,111
INTERESES POR COBRAR ACUERDO DE REORGANIZACION		\$ 21,282,840
INTERESES CERTIFICACIONES DIAN - CARNE	\$ 2,079,613	\$ -
INTERESES CERTIFICACIONES DIAN - LECHE	\$ 989,711	\$ -
TOTAL RENTAS FISCALES	\$ 2,444,178,853	\$ 3,632,492,663
OTROS DEUDORES		
ARRENDAMIENTO OPERATIVO (FRIOGAN)	\$ 35,250,171	\$ 162,998,636
COMITES Y AGREMIACIONES	\$ 9,142,316	\$ 84,431,020
OTROS DEUDORES	\$ 1,718,064	\$ 12,693,386
DEPOSITOS	\$ 200,000	\$ 200,000
ACUERDOS DE REORGANIZACION	\$ 3,077,768,792	\$ 3,236,572,176
CONVENIO ESPECIAL DE COOPERACION	\$ 63,114,000	\$ -
RETENCION EN LA FUENTE E ICA	\$ 122,678	\$ 731,057
SUBTOTAL OTROS DEUDORES	\$ 3,187,316,021	\$ 3,497,626,275
TOTAL DEUDORES	\$ 5,631,494,874	\$ 7,130,118,938

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.

Para finalizar la vigencia año 2020, el FNG realizó el proceso de depuración del contrato de comodato No. 2016-1040, de los bienes que se encuentran ubicados en cada uno de las Organizaciones Ejecutoras Ganaderas Autorizadas por el ICA para el desarrollo de los ciclos de vacunación contra la fiebre aftosa y brucelosis bovina. El FNG estableció el procedimiento para estos activos con el fin de determinar su estado actual (obsolescencia, pérdida del bien o en buen estado), esta información fue recibida por parte de las Organizaciones Ejecutoras Ganaderas Autorizadas mediante un acta firmada por cada uno de los responsables.

Una vez desarrollada esta labor se revisó el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y determino que el grupo de activos reportados en buen estado cumplen con la definición de activo, razón por la cual fueron reclasificados de las cuentas de orden acreedoras e incorporados en el grupo de propiedades planta y equipo como activos propios del FNG mediante el comprobante de contabilidad

CC-12-232 con fecha 31 de diciembre de 2020, se registró una disminución de la cuenta de orden acreedora por valor de \$482.579.463, y el reconocimiento en el activo Propiedades planta y equipo.

ACTIVOS PROPIOS:

- En octubre de 2020 se compraron 400 equipos Huawei Y5 para hacer la reposición de los equipos dañados o extraviados del convenio No.049 celebrado entre el DANE y FEDEGAN-Fondo Nacional del Ganado por valor de \$103.980.000, cada uno con un valor de compra de \$259.950, equipos que fueron depreciados en el mismo mes por la cuantía ya que no superaron salario y medio mínimo legal vigente.
- En octubre de 2020 también, se realizó la compra de unos servidores con sus respectivos componentes a la empresa Teseract SAS por valor de \$138.873.809, de esta compra se depreciaron en una sola cuota 10 SFP-Multimodo dado su costo unitario \$911.550.71, para un total de \$9.115.507.10.
- En el mes de diciembre de 2020 se realizó la compra de dos celulares para la comunidad ganadera por valor de \$782.950, los cuales se depreciaron en el mismo mes.
- En el mes de diciembre de 2020, se incorporaron los bienes en buen estado del contrato de comodato No. 2016-1040 aplicando una vida útil de 30 meses para los bienes que su cuantía supera un salario y medio y se resume en la siguiente tabla:

TABLA 22. ACTIVOS DEPRECIABLES

GRUPO DE ACTIVOS	VALOR BIEN	VALOR DEPRECIACION	VIDA UTIL (MESES)	SALDO POR DEPRECIAR (6)
EQUIPO AGRICOLA	\$ 79,100,396	\$ 63,280,317	30	\$ 15,820,079
MUEBLES Y ENSERES	\$ 234,445,146	\$ 187,556,117	30	\$ 46,889,029
EQUIPO DE COMPUTO	\$ 7,783,330	\$ 6,226,664	30	\$ 1,556,666
TOTALES	\$ 321,328,872	\$ 257,063,098		\$ 64,265,774

Y en la siguiente tabla se resumen los activos fijos que de acuerdo con su cuantía no superaban 1.5 SMMLV, por lo tanto, se incorporaron en el mes de diciembre y se depreciaron en una sola cuota.

TABLA 23. BIENES DEPRECIADOS EN UNA SOLA CUOTA

GRUPO DE ACTIVOS	VALOR BIEN	DEPRECIACION ACUMULADA
EQUIPO AGRICOLA	\$ 31,367,817	\$ 31,367,817
MUEBLES Y ENSERES	\$ 101,168,401	\$ 101,168,401
EQUIPO DE COMPUTO	\$ 28,714,373	\$ 28,714,373
TOTALES	\$ 161,250,591	\$ 161,250,591

La depreciación acumulada para el grupo de activos fijos que superaron 1.5 SMMLV se aplicó de forma retroactiva desde el inicio del contrato de administración suscrito entre FEDEGAN y el MADR, es decir 4 de enero de 2019 y representada en 24 meses. Para establecer esta vida útil se determinó que estos activos fueron adquiridos hace muchos años y la entidad estimó únicamente utilizarlos por 30 meses más. Por otra parte, no se contempló la posibilidad de realizar avalúos técnicos por la

cuantía de estos y por su ubicación geográfica, se encuentran en los 94 proyectos locales los cuales ejecutan los ciclos de vacunación contra la fiebre aftosa y brucelosis bovina.

ACTIVOS PROPIEDAD DE TERCEROS:

Al finalizar la vigencia se mantienen suscritos dos contratos en arrendamiento financiero:

- El contrato No. 122 de prestación de servicios para el suministro a título de arrendamiento de computadores 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 No. 99 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). Estos contratos se deprecian en línea recta a 3 años.

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 meses. El valor acumulado por depreciación del arrendamiento financiero a 31 de diciembre de 2020 asciende a \$875.015.319.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 174,241,345	\$ 63,773,132
DEPRECIACION ACUMULADA	-\$ 127,880,219	-\$ 16,708,705
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 452,884,862	\$ 94,285,275
DEPRECIACION ACUMULADA	-\$ 337,661,961	-\$ 26,189,938
EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	\$ 425,502,590	\$ 89,080,938
DEPRECIACION ACUMULADA	-\$ 125,528,269	-\$ 56,816,749

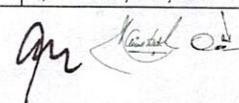


TABLA 24. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN PROPIEDAD DE TERCEROS	\$ 2,162,706,651	\$ 1,852,431,147
DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD DE TERCEROS	-\$ 875,015,319	-\$ 205,825,683
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 1,749,249,679	\$ 1,794,029,417

Nota 5. OTROS ACTIVOS

Los otros activos están representados por: Anticipos y gastos de viaje, anticipos a proveedores y activos intangibles. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2020 asciende a la suma de \$1.135.169.129

5.1 ANTICIPOS Y AVANCES

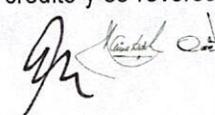
- ✓ **Anticipo a coordinadores y profesionales regionales:** El saldo por concepto de anticipos y avances al cierre del 31 de diciembre de 2020 asciende a \$2.255.464, este valor corresponde a recursos girados a nombre de los profesionales para llevar la capacitación del II ciclo de vacunación de 2020
- ✓ **Anticipos de salud animal:** Estos anticipos están divididos en dos conceptos básicamente, el primero corresponde al anticipo del 50% girado a nombre de las Organizaciones Ejecutoras Ganaderas Autorizadas, por la prestación de servicios del II ciclo de vacunación contra la fiebre aftosa y brucelosis bovina desarrollado en los meses de noviembre y diciembre de 2020 por valor de \$177.990.793 y por otra parte los recursos girados para el desarrollo de los talleres del gestión del conocimiento por valor de \$8.088.031.

5.2. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles que actualmente el Fondo Nacional del Ganado, tiene en uso, fueron adquiridos por el EF-CNCL-MADR, con el fin de administrar la operación de los recursos generados por el recaudo de la cuota de Fomento Ganadero y lechero.

El SAGARI, es la herramienta que permite administrar y controlar de 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 2020 el valor asciende a \$1.507.318.408. La vida útil se estima en 60 meses. La amortización acumulada a 31 de diciembre de 2020 es la suma de \$596.080.598.

En el mes de julio de 2020 se realizó pago a nombre de Colombia Telecomunicaciones bajo el contrato No. 122 de fecha 22 de mayo de 2020, en el cual se incorpora las licencias antivirus para los equipos de este contrato por valor de \$173.392, registrado como activo y amortizado en el mismo mes, pero en el mes de noviembre de 2020, Colombia telecomunicaciones generó nota crédito y se reversó el registro de la compra de la licencia.



Por otra parte, se registra la suma de \$77.304.664 que corresponde a las licencias G Suite, las cuales ya están depreciadas el 100%.

Con respecto al software contable "TNS", en el mes de octubre de 2020, se efectuó un pago a TNS por valor de \$11.923.800 correspondiente al saldo 50% del módulo CMR y el 50% de la actualización de la licencia para al año 2020. Teniendo en cuenta que en el mes de marzo de 2020 se realizó el pago del 50% inicial tanto de la actualización de la licencia del módulo y este se empezó amortizar a 12 meses, sin tener en cuenta que estaba incluida la compra de un nuevo módulo. Por lo anterior, se determinó que el valor del nuevo módulo asciende a la suma \$5.769.600, el cual se va a amortizar por la vida útil restante del software TNS, recalculando la amortización desde el mes de marzo de 2020, de igual manera se determinó el valor de la actualización de la licencia para el año 2020 por la suma de \$18.088.000 con una vida útil de 12 meses y se hizo el recalcu correspondiente. La amortización estimada es de 5 años. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2020 por amortización es la suma de \$90.266.269.

TABLA 25. OTROS ACTIVOS	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
OTROS ACTIVOS		
ANTICIPOS Y AVANCES GASTOS DE VIAJE	\$ 2,255,464	\$ 14,608,328
ANTICIPOS SALUD ANIMAL	\$ 186,078,825	\$ 15,782,532
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS - FOMENTO AL CONSUMO	\$ -	\$ 1,023,346,398
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	\$ -	\$ 390,370,512
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 1,710,486,373	\$ 1,686,638,773
AMORTIZACION ACUMULADA ACTIVOS INTANGIBLES	-\$ 763,651,532	-\$ 418,460,114
TOTAL OTROS ACTIVOS	\$ 1,135,169,129	\$ 2,712,286,428

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, presentando una disminución de un año a por valor de \$48.173,987 el valor a 31 de diciembre de 2020 asciende a la suma de \$6.345.190.113 que se encuentra clasificada de la siguiente forma:

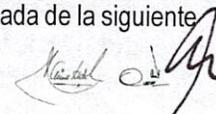


TABLA 26. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS CARNE

CONCEPTO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
COBRO PERSUASIVO	\$ 979,391,907	\$ 1,056,333,113
CERTIFICACIÓN DIAN	\$ 0	\$ 29,092,854
PROCESOS JURÍDICOS	\$ 3,961,652,527	\$ 3,961,668,598
INTERESES DE MORA	\$ 270,911,725	\$ 270,911,725
PROCESOS DE REORGANIZACIÓN	\$ 1,055,263,842	\$ 1,023,061,951
ACUERDOS DE PAGO	\$ 77,970,112	\$ 52,295,858
TOTAL CUENTAS ORDEN DEUDORAS CARNE	\$ 6,345,190,113	\$ 6,393,364,099

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, por valor de \$814.554.387, presentando una disminución comparada con el año 2019 de \$36.725.042.

TABLA 27. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS LECHE

CONCEPTO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
COBRO PERSUASIVO	\$ 212,123,442	\$ 228,526,080
CERTIFICACIÓN DIAN	\$ 0	\$ 63,515,671
PROCESOS JURÍDICOS	\$ 477,044,302	\$ 443,701,544
INTERESES DE MORA	\$ 12,362,051	\$ 12,362,051
PROCESOS DE REORGANIZACIÓN	\$ 94,400,284	\$ 94,400,281
ACUERDOS DE PAGO	\$ 18,624,308	\$ 8,773,799
TOTAL CUENTAS ORDEN DEUDORAS LECHE	\$ 814,554,387	\$ 851,279,429

Al cierre 31 de diciembre de 2020 en las cuentas de orden también se registran:

- ❖ Componente propiedades, planta y equipo, por valor de \$357.765.122 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 para cada una de las inversiones que fueron recibidas del FNG-L, sin valor para un valor total de \$8.
- ❖ En el mes de diciembre de 2019, se incorporó en las cuentas de orden los dividendos por cobrar por valor de \$12.514.168, a nombre del Fondo Ganadero del Tolima SA., con base al proyecto de derechos de voto y calificación y graduación de créditos radicados por dicho Fondo en la Superintendencia de Sociedades.



TABLA 28. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
COBRO PERSUASIVO		
REMANENTES FNG – CARNE	\$ 6,345,190,113	\$ 6,393,364,099
REMANENTES FNG – LECHE	\$ 814,554,387	\$ 851,279,429
DEUDORAS DE CONTROL	\$ -	
INVERSIONES SIN VALOR	\$ 8	\$ 8
COMPONENTES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 357,765,122	\$ 357,765,122
DIVIDENDOS POR COBRAR	\$ 12,514,168	\$ 12,514,168
CHEQUES DEVUELTOS	\$ -	\$ 56,001,615
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	\$ 7,530,023,798	\$ 7,670,924,441

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 y funcionamiento.

FUNCIONAMIENTO Y AUDITORIA: Corresponde a la adquisición de bienes y servicios que ascienda a la suma de \$602.994.484, de esta cifra las partidas más representativas son: cuota de administración por \$408.685.983, servicios temporales \$116.549.487, servicio de vigilancia por \$8.484.465, servicios en general \$13.894.478, honorarios \$47.864.563 entre otros conceptos tales como: servicios públicos, servicio de restaurante y adecuación de oficinas.

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 2020 finalizó en \$6.860.107.073 y se detallan de la siguiente forma:

- **FOMENTO AL CONSUMO:** Las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2020 ascienden a \$76.307.961, este valor agrupa conceptos tales como compra de kits lácteos, pago por concepto de pautas radiales, en prensa o televisión para promover el consumo de leche y carne y servicios temporales.
- **SALUD ANIMAL:** Las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2020, por este programa ascienden a la suma de \$6.495.049.955, a continuación, se presenta el detalle de los proveedores con valores superiores a \$10.000.000 así:

TABLA 29. CUENTAS POR PAGAR SALUD ANIMAL

NOMBRE PROVEEDOR	TOTAL
LABORANDO S.A.S.	1,725,286,505
SERVIOLA S A S	1,722,296,594
SOLUCIONES LABORALES HORIZONTE S.A.	1,244,532,999
SERVICIOS TEMPORALES DEL META LTDA.	1,230,040,984
PANAMERICANA FORMAS E IMPRESOS S.A.	171,740,800

NOMBRE PROVEEDOR	TOTAL
COMITE DEPARTAMENTAL DE GANADEROS DE BOLIVAR	80,825,673
TRANSPORTES LOGEXPRESS SAS	69,662,960
INDUSTRIAS ESTRA S.A.	40,781,680
COMITE DE GANADEROS DE SAN ANGEL	37,217,761
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.	15,540,313
COMITE DE GANADEROS DEL HUILA	16,699,282
FEDEGASAN	11,277,184
CUENTAS POR PAGAR < 10 MILLONES	129,147,220
TOTAL CUENTAS POR PAGAR SALUD ANIMAL	6,495,049.955

- **CADENAS PRODUCTIVAS:** El saldo de las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2020 asciende a \$154.263.928, que corresponde al pago de los servicios del personal contratado por empresas temporales.
- **ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISION DEL RECAUDO:** Las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2020 asciende a la suma de \$64.480.825, este valor incluye servicios temporales, alquiler equipos de cómputo, servicio de correo entre otros.
- **GANADERIA SOSTENIBLE:** Las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2020, asciende a la suma de \$26.814.874 que corresponde al personal vinculado por la empresa de servicios temporales, alquiler de equipos de cómputo entre otros.
- **PROMOCION Y DIVULGACION:** El saldo a 31 de diciembre de 2020 por valor de \$43.189.530, este valor representa el saldo de los servicios temporales y los servicios contratados por promoción y divulgación en los diferentes medios de comunicación.

TRANSFERENCIAS POR PAGAR: Corresponde a la transferencia que se debe realizar al Fondo de Estabilización de precios – FEP, de acuerdo con lo establecido en la Ley 395/97, el saldo a 31 de diciembre de 2020 es la suma de \$1.362.272.987.

DESCUENTOS DE NOMINA: Corresponde a los descuentos efectuados a los empleados en salud y pensión del mes de diciembre de 2020. El saldo a 31 de diciembre es de \$72.385.530.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR: Esta conformadas por los descuentos de nómina (aportes ICBF y SENA), este valor a 31 de diciembre de 2020 asciende a \$43.701.800

Hacen parte de esta cuenta las consignaciones recibidas pendientes por identificar, valor que asciende a 31 de diciembre de 2020 a \$37.207.729. Y otras cuentas pagar por valor de \$19.113.022 para un valor total de \$100.022.551



CUENTAS POR PAGAR	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
BIENES Y SERVICIOS	\$ 602,994,484	\$ 481,689,550
PROYECTOS DE INVERSION	\$ 6,860,107,073	\$ 793,307,288
TRANSFERENCIAS POR PAGAR	\$ 1,362,272,987	\$ 1,236,708,314
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ -	\$ 16,068,749
DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 72,385,530	\$ 65,646,600
RETENCION EN LA FUENTE E ICA	\$ 91,996,859	\$ 196,671,704
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 100,022,551	\$ 59,281,264
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	\$ 9,089,779,483	\$ 2,849,373,469

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, en este concepto se provisionan las prestaciones sociales (cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones y prima legal)

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
CESANTIAS	\$ 736,627,670	\$ 259,948,188
INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$ 86,975,833	\$ 13,572,874
VACACIONES	\$ 611,036,541	\$ 185,609,828
PRIMA DE SERVICIOS	\$ -	\$ -
APORTES RIESGOS LABORALES	\$ 6,723,100	\$ 6,240,100
APORTES PENSION	\$ 101,506,100	\$ 93,008,800
APORTE SALUD	\$ 73,959,500	\$ 67,796,200
APORTES CAJA COMPENSACION FAMILIAR	\$ 34,955,400	\$ 31,824,700
TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 1,651,784,144	\$ 658,000,690

9. OTROS PASIVOS

Corresponde a los recursos recibidos por el convenio Especial de Cooperación Científica y Tecnológica No. SA-CDCCO-075 de 2020 que Fedegan – Fondo Nacional del Ganado suscribió con el Departamento de Cundinamarca, Secretaria de Ambiente, para desarrollar el proyecto: Escenarios de intervención en modelos productivos ganaderos para disminuir la emisión de gases de efecto invernadero. El saldo acumulado a 31 de diciembre de 2020 es de \$193.125.365 que incluye los rendimientos financieros.

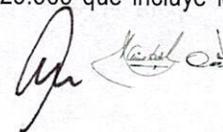


TABLA 32. OTROS PASIVOS	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
OTROS PASIVOS- RECURSOS EN ADMINISTRACION	\$ 193,125,365	\$ -
TOTAL OTROS PASIVOS	\$ 193,125,365	\$ -

Nota 10. PRESTAMOS POR PAGAR – ARRENDAMIENTO FINANCIERO

Esta cuenta del pasivo representa los valores de los contratos que siguen vigentes al cierre 31 de diciembre de 2020 así:

- Contrato No. 99 suscrito 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: 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).
- 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.

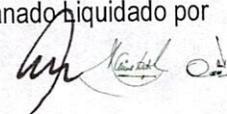
Este valor disminuye mensualmente con el valor del capital de acuerdo con las tablas de amortización establecidas para cada uno de los contratos.

TABLA 33. PRESTAMOS POR PAGAR- ARRENDAMIENTO FINANCIERO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
PRÉSTAMOS POR PAGAR -ARRENDAMIENTO FINANCIERO		
PRÉSTAMOS POR PAGAR -ARRENDAMIENTO FINANCIERO	\$ 1,503,512,494	\$ 1,688,361,419
TOTAL	\$ 1,503,512,494	\$ 1,688,361,419

Nota 11. PATRIMONIO

El patrimonio al corte a 31 de diciembre de 2020, del Fondo Nacional del Ganado está conformado por:

- Los saldos de remanentes en efectivo recibidos del Fondo Nacional del Ganado liquidado por Adjudicación por valor de \$759.008.665.



- Los saldos de remanentes de las inversiones recibidos del Fondo Nacional del Ganado Liquidado por Adjudicación por valor de \$57.128.360.200 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.
- El resultado del ejercicio del FNG para la vigencia 2019 fue de \$6.819.342.889
- El resultado del ejercicio del periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2020 por valor de -\$6.503.157.769.
- Por otra parte, el patrimonio presento un incremento en la línea CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES por valor de \$482.579.463, valor que corresponde al registro contable efectuado mediante comprobante de contabilidad CC-12-232 con fecha 31 de diciembre de 2020, registro que surge del análisis del contrato de comodato de los bienes muebles 2016-1040, y que una vez realizada su depuración se determinó el grupo de activos fijos que por sus condiciones y uso que le prestan al FNG incrementan el patrimonio.

TABLA 34. PATRIMONIO

PATRIMONIO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES	\$ 74,356,117,935	\$ 73,873,538,472
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR	\$ 6,819,342,889	\$ 0
DEFICIT O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	-\$ 6,503,157,769	\$ 6,819,342,889
TOTAL PATRIMONIO	\$ 74,672,303,055	\$ 80,692,881,361

Nota 12. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Durante el cuarto trimestre de 2020, las cuentas de orden acreedoras presentaron los siguientes movimientos:

12.1. CONTRATO DE COMODATO

Se reclasificó el contrato de comodato 2016-1040, que estaba registrado por valor de \$841.015.038 de la siguiente manera:

- ✓ Con el comprobante de contabilidad CC-12-230 con fecha 31 de diciembre de 2020, acta No.1 -2020 de activos fijos se registró una disminución de la cuenta de orden por valor de \$8.099.291 de los activos que fueron devueltos al MADR y al Proyecto Ganadería Colombia Sostenible.
- ✓ Con el comprobante de contabilidad CC-12-231 con fecha 31 de diciembre de 2020, acta No.2-2020 de activos fijos se registró una disminución de la cuenta de orden por valor de \$167.829.375, de los activos que fueron dados de baja de acuerdo con el levantamiento de información realizado por los funcionarios del FNG en las OEGA autorizadas en las cuales se evidenció obsolescencia en los bienes.
- ✓ Finalmente, con el comprobante de contabilidad CC-12-232 con fecha 31 de diciembre de 2020, se registró una disminución de la cuenta de orden por valor de \$482.579.463, los cuales fueron identificados por los funcionarios del FNG como bienes en buen estado y que fueron reclasificados como activos propios del FNG.

Una vez realizados todos estos registros contables el saldo del contrato de comodato 2016-1040, cerró en \$182.506.909.

12.2. DEMANDAS LABORALES: Mediante el memorando DJ-251-20 emitido por la Dirección Jurídica se recibió la actualización de las demandas laborales que cursan en los diferentes juzgados y con el cuadro se actualizaron los valores en la cuenta de orden de acuerdo con las pretensiones económicas de cada uno de los exfuncionarios que demandó al FNG.

De acuerdo con el cuadro control de la Dirección Jurídica también se recibe información acerca de nuevas demandas como la instaurada por Carlos Arturo Diaz Royert, Katy Marly Ruiz Ortiz, Juber Oswaldo Bernal Niño las cuales aún no presenta pretensión económica.

La señora Blanca Nubia Ávila Melo presenta demanda con una pretensión económica de \$110.000.000 aproximadamente valor que no se ha registrado en la cuenta de orden porque no se tiene el número de identificación, una vez se tenga la información se incorporará en la contabilidad. Por otra parte, es importante informar que la pretensión económica de los señores Ricardo Cortes Dueñas, Rodolfo Montoya se registraron por partes iguales ya que no se conoce el valor individual.

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

TABLA 35. DEMANDAS LABORALES

NOMBRE	TOTAL
HECTOR ANZOLA	\$ 190,009,836
WILLIAM JOSE FUENTES RIVEIRA	\$ 1,030,234,900
RODOLFO MONTOYA GOMEZ	\$ 131,270,951
RICARDO CORTES DUEÑAS	\$ 131,270,951
JUAN RAFAEL RESTREPO VELEZ	\$ 579,267,589
OSCAR HARRY FLÓREZ D HARO	\$ 165,001,644
GLORIA CARMENZA BASTOS CHINCHILLA	\$ 600,000,000
GLADYS HELENA GOMEZ BOHORQUEZ	\$ 180,000,000
SONIA PATRICIA RODRIGUEZ	\$ 149,922,822
JULIAN IGNACIO GUTIERREZ ESCOBAR	\$ 289,961,517
RUTH ESTHER TRUJILLO OSORIO	\$ 33,000,000
VILMA ESPERANZA POLANIA PARDO	\$ 502,782,473
GLORIA MARIA CALA LINAN	\$ 408,323,461
MILDRETH CECILIA ARIZA OBANDO	\$ 250,000,000
MADELEINE CORDOBA CATAÑO	\$ 407,761,093
EDUARDO PALLARES	\$ 598,000,000
NOHORA ALEJANDRA SALAS BORBON	\$ 579,267,589
ERIKA JOHANNA MERLO LUGO	\$ 240,012,384
ANGELICA ANDREA JIMENEZ	\$ 162,816,827
OLGA LUCIA FRANCO LIZARAZO	\$ 285,413,056
JULIO ERNESTO DALLOS BAEZ	\$ 149,922,822
NESTOR FERNANDO PINILLA PINILLA	\$ 149,922,822
JOSE FERNANDO MEJIA CAMPO	\$ 823,200,000
JUAN FERNANDO CARDONA MEJIA	\$ 450,000,000

TABLA 35. DEMANDAS LABORALES

NOMBRE	TOTAL
JORGE LUIS ACOSTA BALLESTA	\$ 165,000,000
NESTOR CATUNA ESCOBAR	\$ 391,253,640
CARLOS EDWIIN FORERO	\$ 609,545,640
WILLIAM JOSE BALLESTEROS SOLANO	\$ 520,000,000
SANTIAGO MAURICIO REYES SHIGINOLFI	\$ 579,267,589
MAURICIO PALACIOS PEÑA	\$ 149,922,822
JAIME EDUARDO MAESTRE DAU	\$ 609,585,460
JOSE FIDIAR HERNANDEZ	\$ 170,000,000
LUIS FREDY PARDO TORRES	\$ 320,000,000
TOTAL DEMANDAS LABORALES	\$ 12,001,937,887

El saldo de las cuentas de orden acreedoras a 31 de diciembre de 2020 finalizó en \$12.184.444.796.

TABLA 36. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
LABORALES	\$ 12,001,937,887	\$ 5,179,837,829
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION DE TERCEROS	\$ 182,506,909	\$ 841,015,038
TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	\$ 12,184,444,796	\$ 6,020,852,867

INGRESOS

Nota 13. INGRESOS

A 31 de diciembre 2020, el valor de los ingresos del FNG están conformados así:

- **Recaudo de la contribución de la cuota de fomento ganadero y lechero:** Creada por la Ley 89 de 1993 por concepto carne y leche, cerró con corte a 31 de diciembre de 2020 en \$94.520.265.819 presentando una variación positiva comparada con el año 2019 de \$5.230.963.494
- **Ingreso de otras vigencias:** Corresponde al recaudo de la cartera por concepto de la cuota de fomento ganadero y lechero a 31 de diciembre de 2020 el valor asciende a \$2.233.416.266, presentando una variación positiva de \$500.667.875 con respecto al mismo periodo del año 2019.
- **Intereses de mora:** Este valor corresponde a los intereses de mora generados en el pago extemporáneo de la cuota de fomento ganadero y lechero a 31 de diciembre de 2020 por valor de \$347.352.515.
- **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.

- **Intereses CFGL certificaciones DIAN:** Corresponde a los intereses de mora generados en el pago extemporáneo de la Cuota de Fomento Ganadero y Lechero por concepto carne y leche, sobre los cuales el FNG ha obtenido las certificaciones de conformidad por parte de la DIAN. El saldo a 31 de diciembre 2020 cerró en \$3.069.324.
- **Recuperación cartera de vigencias anteriores.** Durante la vigencia 2020 se obtuvo el pago de saldos de cartera vencida, lo que genera la recuperación del deterioro de la cartera por la Cuota de Fomento Ganadero y Lechero. Al cierre del 31 de diciembre de 2020 el valor asciende a \$1.064.811.920, comparado con la vigencia 2019 presentó un incremento de \$381.851.351.

TABLA 37. INGRESOS OPERACIONALES	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
INGRESOS OPERACIONALES		
INGRESOS VIGENCIA 2020		
CUOTA DE FOMENTO LEY 89	\$ 63,012,880,471	\$ 59,525,606,349
CUOTA DE FOMENTO LEY 395	\$ 15,753,692,674	\$ 14,881,847,988
CUOTA DE FOMENTO LEY 395	\$ 15,753,692,674	\$ 14,881,847,988
TOTAL INGRESOS VIGENCIA 2020	\$ 94,520,265,819	\$ 89,289,302,325
INGRESOS OTRAS VIGENCIAS		
CUOTA DE FOMENTO LEY 89	\$ 1,488,929,306	\$ 1,155,154,021
CUOTA DE FOMENTO LEY 395	\$ 372,243,480	\$ 288,797,185
CUOTA DE FOMENTO LEY 395	\$ 372,243,480	\$ 288,797,185
TOTAL INGRESOS OTRAS VIGENCIAS	\$ 2,233,416,266	\$ 1,732,748,391
INTERESES DE MORA	\$ 347,352,515	\$ 467,781,248
INGRESOS CFGL CARTERA		
CFGL CARNE – CNCL	\$ 193,054,378	\$ 290,269,627
CFGL LECHE -CNCL	\$ 31,537,884	\$ 53,010,760
CFGL CARNE – FNG	\$ 2,091,229,587	\$ 3,427,836,441
CFGL LECHE - FNG	\$ 366,149,483	\$ 417,567,980
TOTAL INGRESOS CFGL CARTERA	\$ 2,681,971,332	\$ 4,188,684,808
INTERESES CFGL CERTIFICACIONES DIAN		
CERTIFICACIONES DIAN – CARNE	\$ 2,079,613	\$ -
CERTIFICACIONES DIAN – LECHE	\$ 989,711	\$ -
TOTAL INTERESES CERTIFICACIONES	\$ 3,069,324	\$ -
RECUPERACIÓN CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES		
RECUPERACIÓN CARTERA CARNE	\$ 928,154,434	\$ 561,561,082
RECUPERACIÓN CARTERA LECHE	\$ 136,657,486	\$ 121,399,488
TOTAL RECUPERACIÓN CARTERA	\$ 1,064,811,920	\$ 682,960,569
OTRAS RENTAS PARAFISCALES - INTERESES CFLG	\$ -	\$ 21,282,840
TOTAL INGRESOS FISCALES	\$ 100,850,887,176	\$ 96,382,760,182

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:

- Cuota de Administración 5%
- Transferencia al FEP
- Gastos de funcionamiento
- Gastos Auditoría Interna
- Gastos de inversión
- Deterioro, depreciaciones y amortizaciones
- Devoluciones y descuentos (cartera)

Nota 14. CUOTA DE ADMINISTRACION 5%

La contraprestación por la administración corresponde al 5% del recaudo anual, 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 31 de diciembre de 2020 asciende a \$4.837.683.921, este valor presenta un incremento comparado con el año inmediatamente anterior de \$293.118.390 equivalente al 6.45%, teniendo en cuenta el incremento natural del valor de la CFGL por concepto carne al estar ligado al incremento del SMMLV y a que en 2020 hubo un mayor recaudo.

TABLA 38. CUOTA DE ADMINISTRACION	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
CUOTA DE ADMINISTRACIÓN 5%		
CUOTA DE ADMINISTRACIÓN	\$ 4,837,683,921	\$ 4,544,565,531
TOTAL CUOTA DE ADMINISTRACIÓN FEDEGAN 5%	\$ 4,837,683,921	\$ 4,544,565,531

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 2020 por este concepto es la suma de \$16.125.451.813. presentando un incremento comparado con el año inmediatamente anterior de \$977.051.527 equivalente al 6.45%

TABLA 39. TRANSFERENCIA FEP	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
TRANSFERENCIAS		
TRANSFERENCIA FONDO DE ESTABILIZACION DE PRECIOS FEP	\$ 16,125,451,813	\$ 15,148,400,286
TOTAL TRANSFERENCIAS FONDO DE ESTABILIZACION DE PRECIOS – FEP	\$ 16,125,451,813	\$ 15,148,400,286

Nota 16. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

16.1 GASTOS DE PERSONAL: Los gastos de funcionamiento están divididos en dos partes: Gastos de personal que corresponde a todos los gastos asociados 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 todas aquellas erogaciones en las que se tienen que incurrir para la operación normal del FNG.

Los gastos de personal de funcionamiento a 31 de diciembre de 2020 ascienden a \$3.046.356.776 que comprende sueldos, salarios, prestaciones sociales, aportes a la seguridad social, el personal contratado mediante empresa de servicios temporales y la contratación que se ha realizado por honorarios.

TABLA 40. GASTOS PERSONAL FUNCIONAMIENTO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
GASTOS DE PERSONAL FUNCIONAMIENTO		
SUELDOS	\$ 1,759,151,745	\$ 1,212,089,779
OTROS GASTOS ASOCIADOS A LA NOMINA	\$ 695,441,926	\$ 482,504,878
SERVICIOS TEMPORALES	\$ 457,303,633	\$ 186,315,915
CAPACITACION DEL PERSONAL	\$ 15,714,300	\$ 18,671,540
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	\$ 9,499,953	\$ 3,207,000
HONORARIOS	\$ 109,245,220	\$ 539,405,229
GASTOS DE PERSONAL CNCL	\$ -	\$ 10,693,413
TOTAL GASTOS DE PERSONAL FUNCIONAMIENTO	\$ 3,046,356,776	\$ 2,452,887,754

16.2 GASTOS GENERALES DE FUNCIONAMIENTO: Corresponde a las erogaciones en las que el Fondo Nacional del Ganado ha incurrido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, 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, viáticos y gastos de viaje, servicio de aseo y cafetería, comunicaciones y transporte, seguros generales, servicios en general, adecuación de oficinas entre otros, el valor ascienda a \$476.879.239.

A continuación, se presenta las cifras más representativas así:

- **Servicio de vigilancia y seguridad:** corresponde al servicio de vigilancia prestado para las oficinas del FNG, de los pisos: 9, 10 y 11 del Edificio Lutaima y Bodegaje, de enero a diciembre de 2020 por valor de \$ \$112.992.096.
- **Materiales y suministros:** Corresponde a las erogaciones efectuadas para la compra de elementos de papelería, compra de termómetros, elementos de aseo, elementos de bioseguridad (kit señalización COVID, kit de tapetes) entre otros. A 31 de diciembre de 2020 el valor asciende a \$23.082.602.
- **Servicio de mantenimiento:** Corresponde al mantenimiento de equipo de cómputo y de oficinas. El valor a 31 de diciembre de 2020 asciende a \$3.548.700.

- **Servicios públicos:** Corresponde a los pagos efectuados por servicio de energía, acueducto y alcantarillado de enero a diciembre de 2020. El valor acumulado es \$25.127.139.
- **Arrendamiento:** Representa los pagos de enero a diciembre de 2020, por concepto de arrendamiento, administración, parqueaderos y depósitos de las oficinas de los pisos 9, 10 y 11, del Edificio Lutaima y la Bodega. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2020 es de \$93.869.459.
- **Viáticos y gastos de viaje:** Representa los desembolsos efectuados durante la vigencia 2020 para el traslado de funcionarios a diferentes ciudades del país con el fin de desarrollar diferentes actividades en el marco del desarrollo de los programas de inversión. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2020 es de \$6.696.005
- **Servicios de aseo y cafetería:** Corresponde a los pagos del personal de servicios generales que se encuentra vinculado por empresa temporal Casa Limpia y servicio de restaurante (cafetería). El valor acumulado a 31 de diciembre de 2020 es de \$41.338.458
- **Comunicaciones y transporte:** En esta cuenta se registran los desembolsos efectuados por concepto de servicio de telefonía celular, servicio de internet, 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 2020 el valor asciende a \$73.505.244.
- **Seguros generales:** Corresponde a los pagos realizados a la aseguradora por la inclusión de los equipos móviles y portátiles a la póliza todo riesgo y adicionalmente la renovación de los bienes del FNG a nivel nacional con una cobertura del 1 de mayo de 2020 al 1 de mayo de 2021. El valor a 31 de diciembre de 2020 asciende a \$ 52.409.786.
- **Bodegaje:** Corresponde servicio de almacenamiento del archivo recibido de la CNCL y del FONDO NACIONAL DEL GANADO, recepción documental periódica, validación de inventario contenido, suministro de insumos de gestión documental de los meses de noviembre y diciembre de 2020. El saldo a 31 de diciembre de 2020 es de \$7.823.304.
- **Gastos legales:** Corresponde a los desembolsos efectuados en trámites notariales, cámaras de comercio y otras entidades. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2020 es de \$138.426.
- **Servicios:** Esta cuenta registra el servicio de lavado de las persianas de las oficinas del FNG, la desinfección de las oficinas del FNG y transporte de carga. El valor a 31 de diciembre de 2020 asciende a \$13.086.519
- **Adecuación de Oficinas:** Corresponde a la adecuación e instalación de redes eléctricas y cableados estructural requeridas para las oficinas del piso 9 del Edificio Lutaima y el servicio para la adecuación de los puestos de trabajo. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2020 es de \$23.265.100.

TABLA 41. GASTOS GENERALES DE FUNCIONAMIENTO

GASTOS GENERALES DE FUNCIONAMIENTO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	\$ 112,992,096	\$ 95,437,429
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 23,082,602	\$ 57,248,844
SERVICIO DE MANTENIMIENTO	\$ 3,548,700	\$ 11,299,979
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 25,127,139	\$ 26,716,730
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$ 93,869,459	\$ 405,777,159

TABLA 41. GASTOS GENERALES DE FUNCIONAMIENTO

GASTOS GENERALES DE FUNCIONAMIENTO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 6,696,005	\$ 61,064,095
SERVICIOS DE ASEO Y CAFETERIA	\$ 41,338,458	\$ 65,688,924
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	\$ 73,505,244	\$ 136,355,183
SEGUROS GENERALES	\$ 52,409,786	\$ 11,107,014
BODEGAJE	\$ 7,823,304	\$ -
PROMOCION Y DIVULGACION	\$ -	\$ 223,125
GASTOS LEGALES	\$ 134,826	\$ 378,524
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ -	\$ 57,800
SERVICIOS	\$ 13,086,519	\$ 1,480,000
ADECUACION OFICINAS	\$ 23,265,100	\$ 40,192,756
GASTOS FUNCIONAMIENTO CNCL	\$ -	\$ 14,817,488
TOTAL GASTOS GENERALES DE FUNCIONAMIENTO	\$ 476,879,239	\$ 927,845,050

Nota 17. GASTOS PERSONAL AUDITORIA INTERNA

Corresponde a los gastos asociados al personal de la Auditoría Interna que se encuentra vinculado por la planta y por la empresa de servicios temporales, tales como: sueldos, prestaciones sociales, aportes parafiscales y seguridad social.

TABLA 42. GASTOS PERSONAL AUDITORIA INTERNA

GASTOS DE PERSONAL AUDITORIA INTERNA	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
SUELDOS	\$ 285,267,200	\$ -
OTROS GASTOS ASOCIADOS A LA NOMINA (SEGURIDAD SOCIAL Y PRESTACIONES SOCIALES)	\$ 99,715,009	\$ -
CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	\$ 1,320,900	\$ -
SERVICIOS TEMPORALES	\$ 174,835,855	\$ -
TOTAL GASTOS DE PERSONAL AUDITORIA INTERNA	\$ 561,138,964	\$ -

Nota 18. GASTOS GENERALES AUDITORIA INTERNA

Comprende las erogaciones en las que incurre la Auditoría interna, para el desarrollo de sus funciones tales como viáticos, gastos de viaje, servicio de telefonía celular y mensajería.

TABLA 43. GASTOS GENERALES AUDITORIA INTERNA

GASTOS GENERALES AUDITORIA INTERNA	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 4,498,395	\$ -
SERVICIO CELULARES	\$ 687,818	\$ -
SERVICIO DE MENSAJERIA	\$ 15,550	\$ -
TOTAL GASTOS GENERALES AUDITORIA INTERNA	\$ 5,201,763	\$ -

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 2020 están divididos así:

- Salud Animal
- Gestión de Recaudo
- Ganadería Sostenible
- Promoción y divulgación
- Fomento al consumo
- Cadenas productivas

Nota 19. 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 y promoción y divulgación) del FNG con corte al 31 de diciembre de 2020, ascienden a la suma de \$39.810.694.853, este valor agrupa el personal por planta, el personal vinculado a través de las empresas de servicios temporales incluidos los programadores y vacunadores del ciclo de vacunación de 2020 y personal por honorarios, con el fin de dar cumplimiento a los objetivos establecidos en la Ley 89/93, y desarrollar los programas de inversiones.

TABLA 44. GASTOS PERSONAL PROGRAMAS INVERSION

GASTOS DE PERSONAL SALUD ANIMAL	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
SUELDOS	\$ 7,165,218,247	\$ 2,684,979,034
OTROS GASTOS ASOCIADOS A LA NOMINA (SEGURIDAD SOCIAL Y PRESTACIONES SOCIALES)	\$ 3,432,043,204	\$ 1,179,740,509
SERVICIOS TEMPORALES	\$ 24,809,089,378	\$ 22,808,236,368
HONORARIOS	\$ 254,666,833	\$ 4,076,330,539
GASTOS SALUD ANIMAL CNCL	\$ -	\$ 60,027,616
TOTAL GASTOS DE PERSONAL SALUD ANIMAL	\$ 35,661,017,662	\$ 30,809,314,066

GASTOS DE PERSONAL RECAUDO	2020	2019
SUELDOS	\$ 1,224,367,392	\$ 579,502,401
OTROS GASTOS ASOCIADOS A LA NOMINA (SEGURIDAD SOCIAL Y PRESTACIONES SOCIALES)	\$ 577,918,272	\$ 265,815,693
SERVICIOS TEMPORALES	\$ 322,990,711	\$ 144,510,996
HONORARIOS	\$ 38,990,000	\$ 582,593,629
TOTAL GASTOS DE PERSONAL RECAUDO	\$ 2,164,266,375	\$ 1,572,422,719

GASTOS DE PERSONAL FOMENTO AL CONSUMO	2020	2019
SUELDOS	\$ 266,688,000	\$ 22,910,000
OTROS GASTOS ASOCIADOS A LA NOMINA (SEGURIDAD SOCIAL Y PRESTACIONES SOCIALES)	\$ 98,538,514	\$ 9,236,941
HONORARIOS	\$ 68,846,667	\$ 36,600,000
SERVICIOS TEMPORALES	\$ 131,051,045	\$ 44,156,770
TOTAL GASTOS FOMENTO AL CONSUMO	\$ 565,124,226	\$ 112,903,711

GASTOS DE PERSONAL GANADERIA SOSTENIBLE	2020	2019
SUELDOS	\$ 280,998,000	\$ 147,703,733
OTROS GASTOS ASOCIADOS A LA NOMINA (SEGURIDAD SOCIAL Y PRESTACIONES SOCIALES)	\$ 105,912,376	\$ 50,538,104
HONORARIOS	\$ -	\$ 72,700,000
SERVICIOS TEMPORALES	\$ 159,774,344	\$ 43,247,667
PRACTICAS UNIVERSITARIAS	\$ 91,381,175	\$ -
TOTAL GASTOS DE PERSONAL GANADERIA SOSTENIBLE	\$ 638,065,895	\$ 314,189,504

GASTOS DE PERSONAL PROMOCION Y DIVULGACION	2020	2019
COTIZACION A RIESGOS LABORALES	\$ 32,200	\$ -
SERVICIOS TEMPORALES	\$ 211,697,732	\$ -
PRACTICAS UNIVERSITARIAS	\$ 5,266,818	\$ -
TOTAL GASTOS DE PERSONAL PROMOCION Y DIVULGACION	\$ 216,996,750	\$ -

GASTOS DE PERSONAL CADENAS PRODUCTIVAS	2020	2019
SERVICIOS TEMPORALES	\$ 565,223,945	\$ -
TOTAL GASTOS DE PERSONAL CADENAS PRODUCTIVAS	\$ 565,223,945	\$ -

TOTAL SERVICIOS PERSONALES GASTOS DE INVERSION	\$ 39,810,694,853	\$ 32,808,830,000
---	--------------------------	--------------------------

NOTA 20. GASTOS DE INVERSION FONDO NACIONAL DEL GANADO – FNG

Durante la vigencia de 2020 los gastos generales de los programas de inversión del FNG para la ejecutaron de la siguiente manera:

TABLA 45. GASTOS GENERALES PROGRAMAS DE INVERSIÓN

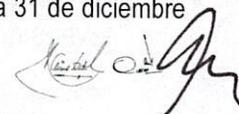
GASTOS GENERALES PROGRAMAS DE INVERSIÓN	2020	% PARTICIPACION
SALUD ANIMAL	\$ 21,569,297,302	72.51%
ADMINISTRACION Y SUPERVISIÓN DEL RECAUDO	\$ 269,438,287	0.91%
FOMENTO AL CONSUMO	\$ 7,012,172,288	23.57%
CADENAS PRODUCTIVAS	\$ 35,541,332	0.12%
GANADERIA SOSTENIBLE	\$ 5,095,007	0.02%
PROMOCION Y DIVULGACION	\$ 855,428,027	2.88%
TOTALES GASTOS GENERALES PROGRAMAS DE INVERSIÓN	\$ 29,746,972,243	100.00%

20.1. PROGRAMA DE SALUD ANIMAL:

El programa Salud y Bienestar Animal es una estrategia de FEDEGÁN-FNG para proteger la salud de las poblaciones bovina y en consecuencia la salud de la población humana a través de iniciativas estratégicas orientadas hacia la prevención, control y erradicación de enfermedades, basadas en acciones relacionadas con sanidad, inocuidad e identificación, gestión y administración del riesgo. Durante el año 2020 se ejecutaron 2 ciclos de vacunación.

A continuación, se presentan el detalle de cada una de las cifras más representativas de los gastos asociados al programa de salud animal, durante el periodo del 1 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020 asciende a la suma de \$21.569.297.302.

- **Arrendamiento de equipos de cómputo:** Representa los pagos realizados por el alquiler de equipos de cómputo tanto a nivel central como regional. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2020 asciende a \$31.925.454.
- **Costos Fijos:** Son los recursos asignados y girados para el desarrollo del I ciclo de vacunación de 2020 a cada una de las OEGA autorizadas bajo un contrato de administración de recursos suscrito con Fedegan- FNG, para cubrir gastos de funcionamiento como internet, publicidad, servicios públicos, papelería, arrendamiento, elementos de aseo y cafetería y servicio de mensajería.
- En este gasto se incluye los pagos a terceros que se han contratado para para liderar las campañas en medios radiales en pro de una ganadería amigable con el medio ambiente y libre de enfermedades en el marco del desarrollo del ciclo de vacunación a nivel regional. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2020 es de \$1.770.289.889.
- **Costos variables:** Corresponde a los recursos que se giran mediante contrato de administración de recursos entre Fedegan-FNG y las OEGA autorizadas, para cubrir exclusivamente los gastos de transporte de los programadores y vacunadores para la ejecución de los dos ciclos de vacunación de 2020. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2020 es \$12.460.525.897.
- **Capacitación del personal:** Corresponde a los pagos efectuados a terceros para llevar a cabo los talleres de gestión del conocimiento, participación en el simposio Internacional de Bienestar animal dirigido a los funcionarios del FNG, con el fin de que estos a su vez transmitan el conocimiento a los ganaderos en los diferentes municipios del país. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2020 es de \$11.146.000.
- **Viáticos y gastos de viaje:** Son los recursos ejecutados y requeridos para la asistencia de funcionarios a diferentes lugares del país, con el fin desarrollar las actividades específicas en el marco del desarrollo de los programas de inversión, este gasto agrupa tanto los tiquetes como los viáticos de cada uno de los funcionarios. El gasto acumulado a 31 de diciembre de 2020 asciende a la suma de \$ 48.068.406.
- **Mantenimiento red de frio:** Corresponde a los pagos realizados a nivel nacional para el mantenimiento de las neveras que se encuentran en cada una de los OEGA autorizadas, con el fin de que estas estén en las condiciones requeridas para la conservación del biológico en los ciclos de vacunación. El valor a 31 de diciembre de 2020 es la suma de \$190.299.581.
- **Impresos y publicaciones:** Agrupa la impresión de los cuadernos ganaderos, los formatos para los registros únicos de vacunación y los recetarios de leche y carne. El valor a 31 de diciembre de 2020 asciende a \$551.506.271



- **Infraestructura Nube:** Son los pagos realizados mensualmente por concepto de infraestructura y soporte técnico del sistema SAGARI. El valor a 31 de diciembre de 2020 asciende a la suma de \$141.732.021.
- **Medios de transporte:** Registra el cargo fijo mensual asignado a los coordinadores y profesionales regionales vinculados al programa de la Dirección Técnica para la ejecución de sus funciones. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2020 es de \$1.421.004.162
- **Servicio de celulares:** Corresponde al cargo fijo mensual que se paga por cada línea celular que tienen asignado los coordinadores y profesionales regionales para el desarrollo de sus actividades, el plan de datos mensual para la comunidad virtual ganadera y el pago de los 5.000 planes de datos de configuración APN para requeridos para la captura de información en campo de predios, y animales vacunados de los ciclos de vacunación. El gasto acumulado a 31 de diciembre de 2020 es de \$699.743.471.
- **Papelería:** Son los pagos efectuados tanto a nivel regional como central en la compra de elementos de papelería para el desarrollo de los talleres de conocimiento efectuados durante el año 2020 este valor incluye la compra de los cargadores para los DMC. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2020 es de \$11.217.935
- **Dotación:** Corresponde a la adquisición de los insumos necesarios para realizar el ciclo de vacunación del hato ganadero tales como jeringas, agujas y elementos de seguridad industrial como, guantes, botas pantaneras, gafas, chaleco, etc. El valor ejecutado a 31 de diciembre de 2020 asciende a \$3.248.000.074
- **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 ejecutado a 31 de diciembre de 2020 es \$148.766.905
- **Servicio de restaurante y alojamiento:** Representa los pagos efectuados a terceros para la asistencia del personal de región a la evaluación del II Ciclo de vacunación de 2019 y los gastos incurridos para la capacitación de los vacunadores y programadores que se llevó a cabo para el desarrollo del I y II ciclo de vacunación de 2020. El valor a 31 de diciembre de 2020 es de \$134.637.442.
- **Servicios en general:** Corresponde a los pagos realizados por concepto de servicio de transporte de insumos, elementos de bioseguridad y dotación a los proyectos locales puerta a puerta para la ejecución del I y II Ciclo de vacunación de 2020, adicionalmente la entrega de los 4.500 DMC. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2020 es de \$187.312.446.
- **Transportes terrestres y urbanos:** Corresponde a los desembolsos realizados al personal para los desplazamientos con el fin de realizar el alistamiento de los dispositivos móviles de captura - DMC que fueron distribuidos para el I ciclo de vacunación de 2020, los gastos de movilización de los coordinadores para la evaluación del II ciclo de vacunación de 2019 y el auxilio de movilización para la asistencia a la capacitación de los vacunadores y programadores del I y II ciclo de vacunación de 2020. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2020 asciende a \$131.632.245.
- **Promoción y divulgación:** Corresponde a los pagos efectuados a los proveedores de los diferentes lugares del país para promover la campaña de vacunación, e invitar a los ganaderos, ya sea mediante cuñas radiales, perifoneo, volantes entre otros. El valor a 31 de diciembre de 2020 asciende a \$64.270.378.

- **Alquiler bienes muebles e inmuebles:** Corresponde a los desembolsos efectuados a terceros por el pago de los servicios prestados en diferentes lugares del país, para la realización de las capacitaciones del personal contratado por el FNG para el desarrollo de los ciclos de vacunación. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2020 es de \$5.163.250.
- **Materiales y suministros:** Corresponde a la compra de elementos de bioseguridad tales como tapabocas, gel antibacterial, guantes entre otros, en los diferentes municipios del país. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2020 es de \$41.788.763
- **Seguro póliza todo riesgo:** Representa el pago realizado para asegurar los 5.500 dispositivos móviles de captura – DMC, utilizados en el I y II ciclo de vacunación de 2020. El valor a 31 de diciembre de 2020 asciende a \$47.990.864
- **Servicios ciclo de vacunación:** Corresponde a los desembolsos realizados a nombre de las diferentes entidades gremiales para la prestación de servicios para la ejecución y desarrollo de la campaña nacional para la erradicación de la fiebre aftosa y brucelosis bovina correspondiente al Segundo Ciclo de 2020. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2020 es de \$153.425.484.
- **Mantenimiento de bienes:** Son los pagos realizados por la revisión y mantenimiento de los dispositivos móviles de captura – DMC utilizados en el desarrollo de los ciclos de vacunación. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2020 es de \$57.870.200.

A continuación, se presenta el detalle de los gastos asociados a este programa:

TABLA 46. GASTOS GENERALES SALUD ANIMAL	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
SALUD ANIMAL		
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	\$ 2,399,200	\$ 8,358,375
ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS	\$ 31,925,454	\$ 416,447,132
COSTOS FIJOS	\$ 1,770,289,889	\$ 2,231,358,681
COSTOS VARIABLES	\$ 12,460,525,897	\$ 10,689,402,015
CAPACITACION DEL PERSONAL	\$ 11,146,000	\$ 207,598,586
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 48,068,406	\$ 268,282,514
MANTENIMIENTO RED DE FRIO	\$ 190,299,581	\$ 172,216,662
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$ 551,506,271	\$ 1,021,821,172
SISTEMAS - SAGARI	\$ 141,732,021	\$ 202,365,168
COSTOS PARA APOYO BIOLOGICO	\$ -	\$ 2,561,239,590
MEDIOS DE TRANSPORTE	\$ 1,421,004,162	\$ 1,205,760,160
ASEO Y CAFETERIA	\$ 282,080	\$ 211,330
SERVICIO TELEFONICO Y CELULARES	\$ 699,743,471	\$ 67,725,824
PAPELERIA	\$ 11,217,935	\$ 4,055,456
DOTACION	\$ 3,248,000,074	\$ 2,750,723,454
SERVICIO MENSAJERIA	\$ 148,766,905	\$ 213,724,490
SERVICIO DE RESTAURANTE Y ALOJAMIENTO	\$ 134,637,442	\$ 382,703,967
SERVICIOS EN GENERAL	\$ 187,312,446	\$ 5,177,940
TRANSPORTES TERRESTRES Y URBANOS	\$ 131,632,245	\$ 156,210,665
PROMOCION Y DIVULGACION	\$ 64,270,378	\$ 211,233,007
ALQUILER BIENES MUEBLES E INMUEBLES	\$ 5,163,250	\$ 13,569,306
SERVICIO DE TRANSPORTE	\$ -	\$ 800,000
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 41,788,763	\$ 4,239,000

TABLA 46. GASTOS GENERALES SALUD ANIMAL

SALUD ANIMAL	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 602,500	\$ 445,660
TRANSPORTES FLETES Y ACARREOS	\$ 60,000	\$ 3,965,000
SEGURO POLIZA TODO RIESGO	\$ 47,990,864	\$ -
SERVICIO DE VIGILANCIA	\$ 334,640	\$ -
ELEMENTOS DE ASEO	\$ 7,301,744	\$ -
SERVICIOS CICLO DE VACUNACION	\$ 153,425,484	\$ -
HONORARIOS	\$ -	\$ 8,330,000
MANTENIMIENTO BIENES	\$ 57,870,200	\$ -
GASTOS GENERALES CNCL	\$ -	\$ 7,214,780
TOTAL GASTOS GENERALES SALUD ANIMAL	\$ 21,569,297,302	\$ 22,815,179,934

20.2. 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 2020, el gasto ejecutado asciende a \$269.438.287

- **Viáticos y gastos de viaje:** Corresponde a los desembolsos efectuados a los funcionarios para desarrollar las actividades de la gestión de cobro de cartera. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2020 asciende a \$14.864.492
- **Impresos y publicaciones:** Corresponde a los pagos realizados a proveedores por la elaboración de los formatos para la liquidación y pago del recaudo de la cuota de fomento ganadero y lechero por concepto leche y carne y adicionalmente la compra de bolsas ecológicas. El saldo a 31 de diciembre de 2020 es de \$18.600.593.
- **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 2020 el valor del gasto es de \$198.220.000.
- **Servicio de celulares:** Corresponde al cargo fijo mensual de las líneas asignadas a la subdirección de Gestión de Recaudo. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2020 es de \$16.720.425
- **Papelería:** Comprende los valores registrados por la adquisición de calendarios, pos-it y bolígrafos, a través de este material se informan las fechas límites de pago de la CFGL El valor acumulado a 31 de diciembre de 2020 es de \$7.225.880.
- **Servicio de mensajería:** Representa el desembolso de los pagos por el servicio de mensajería de documentos, a diferentes lugares del país incluyendo los formatos de liquidación y pago del recaudo de la cuota de fomento ganadero y lechero por concepto leche y carne. El valor a 31 de diciembre de 2020 asciende a \$6.660.185.

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



TABLA 47. GASTOS GENERALES RECAUDO

ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISIÓN DEL RECAUDO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS	\$ -	\$ 47,539,480
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 14,864,492	\$ 40,196,521
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$ 18,600,593	\$ 23,002,056
MEDIOS DE TRANSPORTE	\$ 198,220,000	\$ 176,220,002
SERVICIOS PUBLICOS	\$ -	\$ 245,535
SERVICIO TELEFONICO Y CELULARES	\$ 16,720,425	\$ 12,517,369
PAPELERIA	\$ 7,225,880	\$ 73,636,300
SERVICIO MENSAJERIA	\$ 6,660,185	\$ 50,337,490
SERVICIOS DE RESTAURANTE Y ALOJAMIENTO	\$ 207,612	\$ 9,833,688
TRANSPORTES TERRESTRES Y URBANOS	\$ 2,702,600	\$ 3,276,300
GASTOS LEGALES	\$ 3,936,500	\$ 1,214,388
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 300,000	\$ -
TOTAL GASTOS GENERALES RECAUDO	\$ 269,438,287	\$ 438,019,130

20.3 GANADERIA SOSTENIBLE:

Estos gastos corresponden al desarrollo del programa de Ganadería Sostenible tales como gastos de viaje, servicio de celular, transportes terrestres y las pólizas de la carta de acuerdo de la FAO y convenio con la Gobernación de Cundinamarca. El valor a 31 de diciembre de 2020 asciende a \$5.095.007.

TABLA 48. GASTOS GENERALES GANADERIA SOSTENIBLE

GASTOS GENERALES GANADERIA SOSTENIBLE	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
CAPACITACION PERSONAL	\$ -	\$ 250,000
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 2,122,153	\$ 12,471,312
SERVICIO TELEFONICO Y CELULARES	\$ 1,309,022	\$ 457,968
SERVICIO DE RESTAURANTE Y ALOJAMIENTO	\$ -	\$ 111,000
TRANSPORTES TERRESTRES, URBANOS, TAXIS Y PEAJES	\$ 27,000	\$ 189,100
PROMOCION Y DIVULGACION	\$ -	\$ 119,000,000
SEGURO POLIZAS	\$ 1,636,832	\$ -
TOTAL GASTOS GENERALES GANADERIA SOSTENIBLE	\$ 5,095,007	\$ 132,479,380

20.4 PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN:

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

Escriba el texto aquí



Los gastos relacionados con este programa son gastos de viaje, transportes terrestres, tiquetes aéreos y pautas publicitarias como se detallan en la tabla 49. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2020 asciende a \$855.428.027

TABLA 49. GASTOS GENERALES PROMOCION Y DIVULGACION

GASTOS GENERALES PROMOCION Y DIVULGACION	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 6,783,491	\$ -
SERVICIO DE RESTAURANTE Y ALOJAMIENTO	\$ 1,485,109	\$ -
TRANSPORTES TERRESTRES, URBANOS, TAXIS Y PEAJES	\$ 328,000	\$ -
PROMOCION Y DIVULGACION	\$ 846,830,427	\$ -
TOTAL GASTOS GENERALES PROMOCION Y DIVULGACION	\$ 855,428,027	\$ -

20.5 FOMENTO AL CONSUMO:

Los recursos para el programa de Fomento se detallan de la siguiente manera:

- **Impresos y publicaciones:** Corresponde a los pagos realizados a proveedores por la impresión de los recetarios de carne y leche que permitan incentivar el consumo de la leche y de la carne y sus derivados. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2020 es por \$9.124.325.
- **Fomento al consumo:** Este valor representa los pagos que se realizan por la compra de los kits lácteos y leche entera para distribuir en el territorio colombiano a los sectores de población más vulnerables y afectados por la pandemia del covid 19, durante todo el año 2020, el FNG ha entregado productos en los siguientes departamentos Magdalena, Arauca, Bolívar, Cundinamarca, La Guajira, Cesar, Sucre, Boyacá entre otros. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2020 es por \$2.405.936.764
- **Servicios en general:** Corresponde a los desembolsos efectuados por el transporte terrestre para la distribución de los productos lácteos en las diferentes zonas del país puerta a puerta. El valor a 31 de diciembre de 2020 asciende a \$1.615.890.765.
- **Promoción y divulgación:** Con estos recursos se contratan diferentes entidades, con el fin de desarrollar diferentes campañas publicitarias para incentivar el consumo de carne y leche exaltando las bondades nutricionales de la carne y la leche. El valor ejecutado a 31 de diciembre de 2020 asciende a \$2.978.830.448.

TABLA 50. GASTOS GENERALES FOMENTO AL CONSUMO

FOMENTO AL CONSUMO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 985,348	\$ 2,950,395
ASEO Y CAFETERIA	\$ -	\$ 928,240
SERVICIO DE RESTAURANTE Y ALOJAMIENTO	\$ 191,674	\$ 1,855,850
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$ 9,124,325	\$ 39,555,600
PAPELERIA	\$ -	\$ 26,041,292

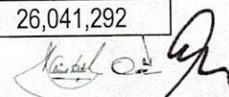


TABLA 50. GASTOS GENERALES FOMENTO AL CONSUMO

FOMENTO AL CONSUMO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
HONORARIOS	\$ -	\$ 160,589,369
SERVICIO DE MENSAJERIA	\$ -	\$ 211,850
TRANSPORTE TERRESTRES, URBANOS, TAXIS Y PEAJES	\$ 1,212,964	\$ 177,864
ALQUILER DE BIENES MUEBLES	\$ -	\$ 1,400,000
PROMOCION Y DIVULGACION	\$ -	\$ -
FOMENTO AL CONSUMO	\$ 2,405,936,764	\$ 497,802,021
SERVICIOS EN GENERAL	\$ 1,615,890,765	\$ 6,742,000
PROMOCION Y DIVULGACION	\$ 2,978,830,448	\$ 1,613,966,868
TOTAL GASTOS GENERALES FOMENTO AL CONSUMO	\$ 7,012,172,288	\$ 2,352,221,348

20.6 CADENAS PRODUCTIVAS:

Son los desembolsos realizados en virtud del contrato suscrito con el Comité Departamental de Ganaderos del Caquetá para el funcionamiento del Centro de Servicios Tecnológicos- Tecni@gan y el pago de la dotación. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2020 es de \$35.541.332

TABLA 51. GASTOS GENERALES CADENAS PRODUCTIVAS

GASTOS GENERALES CADENAS PRODUCTIVAS	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
CAPACITACION DEL PERSONAL	\$ 425,000	
SERVICIOS TECNIGAN	\$ 33,163,542	
DOTACION	\$ 1,952,790	
TOTAL GASTOS GENERALES CADENAS PRODUCTIVAS	\$ 35,541,332	\$ -

Los gastos generales de inversión acumulados a 31 de diciembre de 2020 ascienden a \$29.746.972.243.

Nota 21. DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y DETERIORO DEPRECIACIONES

Para finalizar la vigencia de 2020 y durante el cuarto trimestre de 2020 se presentaron las siguientes novedades con respecto a la depreciación:

- Se depreciaron los activos fijos incorporados del contrato de comodato 2016-1040 en una sola cuota por \$161.250.591.
- Se realizó el cálculo retroactivo de la depreciación de los bienes incorporados del contrato de comodato 2016-1040 que superan 1.5 SMLV por 24 meses valor que asciende a \$257.063.098.
- En el octubre de 2020 se compraron 400 equipos Huawei Y5 para hacer la reposición de los equipos dañados o extraviados del convenio No. 049 celebrado entre el DANE y Fedegan por

valor de \$103.980.000, cada uno con un valor de compra de \$259.950, equipos que fueron depreciados en el mismo mes por la cuantía ya que no superaron salario y medio mínimo legal vigente.

- En octubre de 2020 también, se realizó la compra de unos servidores con sus respectivos componentes a la empresa Tesseract SAS por valor de \$138.873.809, de esta compra se depreciaron en una sola cuota 10 SFP-Multimodo dado su costo unitario \$911.550, para un total de \$9.115.507.
- En el mes de diciembre de 2020 se realizó la compra de dos celulares para la comunidad ganadera por valor de \$782.950, los cuales se depreciaron en el mismo mes.

DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO – PROPIEDAD DE TERCEROS

El gasto por depreciación de equipos de cómputo de terceros según contrato vigente con Colombia Telecomunicaciones SA-ESP a 31 de diciembre de 2020 es por \$669.189.636.

Para finalizar el valor acumulado a 31 de diciembre de 2020 por concepto de depreciaciones es la suma de \$1.323.414.995.

AMORTIZACIONES

El gasto por amortización del FNG, corresponde a la alícuota del sistema SAGARI y el programa contable TNS. La vida útil estimada es de 60 meses y en el caso de la actualización de la licencia se amortiza en 12 meses, ya que es un costo que se debe pagar anualmente. El gasto por amortización a 31 de diciembre de 2020 es por \$345.191.418.

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 y asciende a la suma de \$2.850.924.492 al cierre de la vigencia 2020 y se establece de la siguiente manera:

- 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.

DETERIORO DE INVERSIONES

El deterioro de las inversiones corresponde a la medición posterior de las siguientes inversiones:

- **FRIGOSINU S.A**, entidad donde el FNG tiene el 45,90% de participación, y una vez recibida la certificación accionaria con corte a 31 de diciembre de 2019, se tomó el valor certificado el cual fue comparado con el saldo en libros y se determinó una disminución en el valor de la inversión de \$45.613.285.



- **FRIOGAN S.A. "EN REORGANIZACIÓN"** presentó una disminución de la acción comparado con su valor nominal de \$53.9 por acción, lo que representa un gasto por deterioro de la inversión de \$2.727.929.640.

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 2019 y compararlo con el valor registrado en libros del FNG.

El valor acumulado a 31 de diciembre de 2020 por deterioro de las inversiones es de \$2.773.542.925.

TABLA 52. DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y DETERIORO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
DEPRECIACIONES	\$ 654,225,359	\$ 164,432,180
DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO PROPIEDAD DE TERCEROS	\$ 669,189,636	\$ 205,825,683
AMORTIZACION ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 345,191,418	\$ 318,602,580
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	\$ 2,850.924.492	\$ 3,948,590,216
INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO	\$ 2,773,542,925	\$ -
TOTAL DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y DETERIORO	\$ 7,293.073.830	\$ 4,637,450,659

Nota 22. OTROS GASTOS DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (CARTERA)

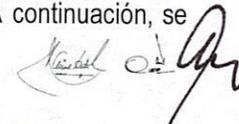
Los gastos por devoluciones y descuentos corresponden al registro de la recuperación de cartera de la Cuota de Fomento Ganadero y Lechero de vigencias anteriores, valores que formaron parte del estado de resultados en esas vigencias. De acuerdo con lo anterior, en la fecha de pago se reconoce el ingreso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

El valor registrado con corte a 31 de diciembre de 2020 asciende a la suma de \$2.065.949.170, comparado con el año inmediatamente anterior presenta un incremento de \$804.381.701 equivalente al 63.76%

TABLA 53. DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS RENTAS FISCALES	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	\$ 2,065.949.170	\$ 1,261,567,469
TOTAL DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	\$ 2,065.949.170	\$ 1,261,567,469

Nota 23. OTROS INGRESOS

Los otros ingresos del FNG, están conformador por los rendimientos financieros, pago de incapacidades, sobrantes, diversos, reintegro de costos y gastos ejercicios anteriores, indemnizaciones, aprovechamientos, aportes cuadernos ganaderos 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 2020 es de \$556.284.559, presenta una variación de \$126.453.608 equivalente al 29.42%, con respecto al año inmediatamente anterior.
- **Rendimiento efectivo dividendos y participaciones de Inversiones:** Corresponde al pago de dividendos decretados a 31 de diciembre de 2019 por Ceagrodex del Huila SA. El valor reconocido fue de \$43.868.272, presenta una variación de \$3.955.336 equivalente al 9.91% con respecto al año anterior.
- **Indexación acuerdo de reorganización Friogan:** Corresponde al valor consignado por Frigoríficos Ganaderos de Colombia SA – FRIOGAN S.A. "En reorganización" en el marco del acuerdo de reorganización económica 1116. El valor reconocido es la suma de \$21.947.246.
- **Sobrantes:** Corresponde a los recursos no ejecutados por las Organizaciones Ejecutoras Ganaderas Autorizadas durante los ciclos de vacunación realizados durante el año 2019 y el año 2020. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2020 es \$497.986.667, con una variación de \$122.478.511 equivalente al 32,62% con respecto a la vigencia 2019.
- **Aprovechamientos:** Corresponde a los mayores valores consignados por las Organizaciones Ejecutoras Ganaderas Autorizadas por los recursos no ejecutados de los ciclos de vacunación y también incluye los mayores valores consignados por los profesionales de región que no fueron ejecutados en capacitaciones, mantenimiento red de frio, publicidad o auxilio plan de datos. A 31 de diciembre de 2020 el valor acumulado es de \$22.255.
- **Indemnizaciones:** En esta cuenta se registró los valores que reconocieron al FNG, las empresas: Servientrega S.A, La Previsora S.A. por la pérdida de equipos móviles DMC y Soluciones Laborales Horizonte SA., Serviola SAS, Laborando por descuentos efectuados a programadores y vacunadores por daño a los dispositivos móviles de captura -DMC los cuales tuvieron responsabilidad en el hecho durante el desarrollo del I y II ciclo de vacunación de 2020. El valor a 31 de diciembre de 2020 asciende a \$138.251.317.
- **Ingresos diversos:** Corresponde a los rendimientos financieros generados en el patrimonio autónomo constituido sobre la Planta de Sacrificio de Villavicencio por valor de \$559.461.133, ajuste al peso \$1.341 y por carne institucional \$32.000. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2020 es de \$559.454.474.
- **Incapacidades:** Corresponde al reconocimiento económico por las entidades promotoras de salud por las incapacidades de los trabajadores. El valor a 31 de diciembre de 2020 es \$33.510.573.
- **Reintegro de costos y gastos ejercicios anteriores:** Corresponde al reintegro de Blue Smart por un mayor valor cobrado durante el año 2019 por concepto de arrendamiento. El valor asciende a \$65.132.
- **Apoyo Fedegan Cuadernos Ganaderos:** Este valor corresponde al apoyo recibido de Fedegan a la impresión y distribución de los cuadernos ganaderos. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2020 es de \$186.533.642

- **Valorización de inversiones:** Registra el incremento del valor intrínseco certificado por cada entidad del año 2019 que una vez comparado con el saldo en libros del FNG, genero un incremento de la inversión. Las inversiones que presentan incremento en el valor de la inversión son:
 - **FRIGORIFICO JONGOVITO SA:** Presentó un incremento en el valor intrínseco con respecto al año 2018 generando un mayor valor en la inversión de \$216.506.925, valor que fue reconocido como un ingreso en el periodo.
 - **FONDO GANADERO DEL TOLIMA SA.** Presentó un incremento en el valor intrínseco con respecto al año 2018, generando un mayor valor en la inversión de \$131.833.244, registrado como un ingreso en el periodo.
 - **CEAGRODEX DEL HUILA SA:** Presentó un incremento en el valor intrínseco con respecto al año 2018, generando un mayor valor en la inversión de \$59.926.493, registrado como un ingreso en el periodo.
 - **COFEMA S.A:** Presentó un incremento en el valor intrínseco con respecto al año 2018, generando un mayor valor en la inversión de \$8.285.350, registrado como un ingreso en el periodo.

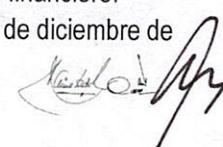
El valor total del ingreso por concepto de la valorización de las inversiones a 31 de diciembre de 2020 es de \$ 417.177.006.

TABLA 54. OTROS INGRESOS	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
OTRO INGRESOS		
FINANCIEROS	\$ 556,284,559	\$ 429,830,951
RENDIMIENTO EFECTIVO DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DE INVERSIONES	\$ 43,868,272	\$ 39,912,936
INDEXACION ACUERDO REORGANIZACION FRIOGAN	\$ 21,947,246	\$ -
SOBRANTES	\$ 497,986,667	\$ 375,508,156
APROVECHAMIENTOS	\$ 22,255	\$ 119,763
INDEMNIZACIONES	\$ 138,251,317	\$ -
INGRESOS DIVERSOS	\$ 559,494,474	\$ 785,219,382
REINTEGRO INCAPACIDADES	\$ 33,510,573	\$ -
APOYO FEDEGAN CUADERNOS GANADEROS	\$ 186,533,642	\$ -
REINTEGRO COSTOS Y GASTOS EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 65,132	\$ -
VENTA DE ACTIVOS FIJOS	\$ -	\$ 932,000
REVERSION PROVISIONES	\$ -	\$ 72,413,250
RECUPERACION OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ -	\$ 3,236,572,176
VALORIZACION EN INVERSIONES	\$ 417,177,006	\$ 723,437,330
TOTAL OTROS INGRESOS	\$ 2,455,141,143	\$ 5,663,945,944

Nota 24. OTROS GASTOS

Esta cuenta registra gastos tales como gravamen a los movimientos financieros, comisiones bancarias, ajuste al peso, perdida en inversiones y gastos financieros arrendamiento financiero.

- **Gravamen a los movimientos financieros:** El pago por este concepto a 31 de diciembre de 2020 asciende a la suma de \$269.716.969.



- **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 2020 es la suma de \$55.559.003.
- **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. 99 de 2019 y No. 122 de 2020 suscrito entre FEDEGAN-FNG y Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P, teniendo en cuenta que ninguno de los dos contratos pacto una tasa de interés explícita, 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 y para el contrato 122 de 2020 se utiliza la tasa publicada en la Resolución 0505 del 29 de mayo de 2020. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2020 es por valor de \$227.356.174.
- **Pérdida de inversiones a valor razonable – FIC:** Se registró en esta cuenta la pérdida en la inversión que tiene el FNG en Davivienda Corredores en el mes de marzo de 2020 por valor de \$8.293.307.

TABLA 55. GASTOS DIVERSOS	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
GASTOS DIVERSOS		
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	\$ 269,716,969	\$ 414,288,910
COMISIONES BANCARIAS	\$ 55,559,003	\$ 507,848,302
GASTOS BANCARIOS - DIVERSOS CNCL	\$ -	\$ 5,272,699
GASTOS DIVERSOS	\$ 14,082	\$ 5,005
GASTOS FINANCIEROS ARRENDAMIENTO EQUIPOS	\$ 227,356,174	\$ 97,834,552
PÉRDIDA DE INVERSIONES VALOR RAZONABLE- FIC	\$ 8,293,307	\$ -
TOTAL GASTOS DIVERSOS	\$ 560,939,535	\$ 1,025,249,468

Nota 25. GASTOS VIGENCIAS ANTERIORES Y RESERVA AÑO 2019

Se registran como gastos de vigencias anteriores, todas las erogaciones en las que está incurriendo el FNG en la vigencia actual, las cuales fueron comprometidos con la reserva presupuestal del año 2019, independientemente que el servicio o el bien se esté prestando en la vigencia 2020, para estos desembolsos en la vigencia 2020 se tiene la caja, la cual está incluida en el valor de los saldos iniciales de bancos, cuenta efectivo y equivalente al efectivo.

También se registra en esta cuenta las legalizaciones de viáticos y gastos de viaje y anticipos a proveedores que fueron girados durante el año 2019, entre otros.

Los gastos se encuentran clasificados en funcionamiento y gastos de inversión. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2020 es de \$5.278.843.981.

- **Gastos de Funcionamiento:** Representa los desembolsos que se han realizado con corte a 31 de diciembre de 2020 por concepto de honorarios, útiles de oficina y papelería, arrendamiento de inmuebles oficinas Edificio Lutaima, servicio de restaurante, servicio de telefonía celular, servicio de aseo y cafetería, servicio de mensajería, internet entre otros. El valor ejecutado a 31 de diciembre de 2020 es de \$465.599.423.

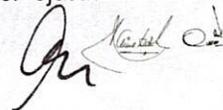


TABLA 56. GASTOS DE PERSONAL Y FUNCIONAMIENTO

GASTOS DE PERSONAL Y FUNCIONAMIENTO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
HONORARIOS	\$ 12,800,000	\$ -
UTILES DE OFICINA Y PAPELERIA	\$ 13,861,954	\$ -
ARRENDAMIENTO INMUEBLES	\$ 407,435,164	\$ -
SERVICIO DE RESTAURANTE	\$ 1,238,740	\$ -
SERVICIO CELULARES	\$ 1,986,298	\$ -
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	\$ 14,416,207	\$ -
SERVICIO DE MENSAJERIA	\$ 7,191,225	\$ -
SERVICIO DE INTERNET	\$ 6,652,835	\$ 2,511,841
EXAMENES DE INGRESO	\$ 17,000	\$ -
GASTOS DE PERSONAL CNCL	\$ -	\$ 19,069,409
SERVICIOS PUBLICOS	\$ -	\$ 2,501,090
TOTAL GASTOS DE PERSONAL Y FUNCIONAMIENTO	\$ 465,599,423	\$ 24,082,340

- **Gastos de Personal Programas de Inversión:** Corresponde al pago de servicios personales para el personal de apoyo en los programas de Salud Animal y Fomento al consumo. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2020 asciende a \$27.327.200

TABLA 57. GASTOS PROGRAMAS DE INVERSIÓN VIGENCIA 2019

GASTOS PERSONAL PROGRAMAS DE INVERSIÓN	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
FOMENTO AL CONSUMO	\$ 12,087,200	\$ -
SUPERVISION Y ADMINISTRACION DEL RECAUDO	\$ -	\$ 15,483,477
SALUD ANIMAL	\$ 15,240,000	\$ 374,547,667
TOTALES GASTOS PERSONAL	\$ 27,327,200	\$ 390,031,144

- **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:** La suma de \$566.037.071, de este valor las cifras más representativas son promoción y divulgación que consiste en el desarrollo de cuñas radiales, televisivas, pautas en revistas, y distintos medios, en pro de una ganadería amigable con el medio ambiente y libre de enfermedades, este valor asciende a \$380.969.810 y por infraestructura en la nube \$44.826.822.
Adicionalmente se registran los servicios de mensajería, legalización de viáticos y gastos de viaje, servicios temporales, servicio de telefonía, alquiler de equipos de cómputo, costos variables y dotación entre otros.
Por otra parte, se reclasificó por valor de \$10.104.195, de la cuenta Baja en cuentas por cobrar sobrantes Organizaciones Ejecutoras Ganaderas Autorizadas, los gastos reconocidos posteriormente a la legalización inicial por parte de las Organizaciones Ejecutoras Ganaderas Autorizadas de los recursos no ejecutados para el desarrollo de los ciclos de vacunación, los cuales generaron un ingreso sobrante en la vigencia 2019.



- **Fomento al Consumo:** La suma de \$ 3.522.640.970, por este concepto de promoción y divulgación para incentivar el consumo de carne y leche, se ha invertido la suma de \$2.868.124.427 y por la compra de productos lácteos para ser distribuidos en el país por valor de \$654.516.543.
- **Supervisión y administración del recaudo:** Corresponde a los pagos efectuados a terceros con el fin de desarrollar la labor de control y cobro a los recaudadores de la Cuota de Fomento Ganadero y Lechero tales como: Viáticos y gastos de viaje \$10.158.059, servicio de mensajería \$3.255.158, impresos y publicaciones \$60.821.197.50, servicio de celulares \$2.413.360, gastos legales \$1.000.000, capacitación al personal de región por valor de \$14.691.031 y honorarios por \$17.315.000. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2020 es de \$ 109.653.806.
- **Ganadería Sostenible:** Corresponde a los pagos efectuados por viáticos y gastos de viaje por valor de \$1.002.055 y por servicio de celulares \$231.016. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2020 es de \$1.233.071.
- **Cadenas Productivas:** La suma de \$586.352.441, corresponde a la legalización del contrato No. 0599 suscrito entre El EF-CNCL-MADR y AGROSAVIA el 26 de enero de 2018, el cual fue cedido a FEDEGAN – FNG.

TABLA 58. GASTOS GENERALES PROGRAMAS DE INVERSION RESERVAS

GASTOS GENERALES PROGRAMAS DE INVERSION RESERVAS 2019	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
SALUD ANIMAL	\$ 566,037,071	\$ -
FOMENTO AL CONSUMO	\$ 3,522,640,970	\$ 4,566,197,744
SUPERVISION Y ADMINISTRACION DEL RECAUDO	\$ 109,653,806	\$ -
GANADERIA SOSTENIBLE	\$ 1,233,071	\$ -
CADENAS PRODUCTIVAS	\$ 586,352,441	\$ 1,702,356,000
TOTAL GASTOS GENERALES PROGRAMAS DE INVERSION 2019	\$ 4,785,917,359	\$ 6,268,553,744

Nota 26. DEFICIT NETO DEL PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020

Al cierre del 31 de diciembre de 2020, el FNG presentó un déficit por valor \$6.503.157.769.

TABLA 59. RESULTADO DEL EJERCICIO

RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2020	2019
DEFICIT O EXCEDENTE NETO DEL EJERCICIO	-\$ 6,503,157,769	\$ 6,819,342,890
TOTAL EXCEDENTE O DEFICIT NETO	-\$ 6,503,157,769	\$ 6,819,342,890

En la vigencia 2020, el Fondo Nacional del Ganado presenta una pérdida contable que, básicamente, está representada por:

- La actualización de la inversión de FRIOGAN, para la cual se tomó el valor intrínseco presentado a 31 de diciembre de 2019 certificado en \$709.5786 y se comparó con el valor en libros del FNG de \$763.48 el cual generó un deterioro de la inversión de \$2.773.542.925.
- El deterioro de cartera de la Cuota de Fomento Ganadero y Lechero.
- La depreciación de activos propios y en arrendamiento por el uso normal para el desarrollo de la operación del FNG.
- El pago de los compromisos registrados en la reserva presupuestal al cierre de 2019 por cuanto el registro del ingreso se produjo en 2019, pero el gasto se reconoce contablemente en la vigencia 2020, aunque se cuenta con “la caja” para cubrirlo.

INDICADORES FINANCIEROS

TABLA 60. INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ	
RAZÓN CORRIENTE (Activo corriente / pasivo corriente)	2.11
CAPITAL NETO DE TRABAJO (Activo corriente - pasivo corriente)	\$ 12,164,470,255
SOLIDEZ (Activo Total / Pasivo Corriente)	\$ 7.97
ENDEUDAMIENTO	
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO (Pasivo Total / Activo Total)	14.28%
APALANCAMIENTO TOTAL (Pasivo total / Patrimonio)	0.17

- **Razón Corriente:** Es la relación entre activos de corto plazo y pasivo a corto plazo. Por cada peso que debe el FNG tiene \$2.11 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 \$12.164.470.255.
- **Solidez:** Es la capacidad que tiene el FNG para cubrir sus pasivos corrientes con sus activos totales. Por cada peso que debe tiene \$7.97 para respaldarlos.
- **Nivel de endeudamiento:** Mide la proporción de los activos que están financiados por terceros. El 14.28% 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 0.17.

