

AI - 0220 - 20
Bogotá D.C., 30 de abril de 2020

Señores
JUNTA DIRECTIVA
FONDO NACIONAL DEL GANADO
Ciudad

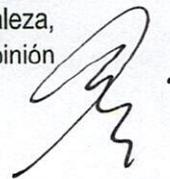
ASUNTO: Opinión del Auditor Interno a los estados financieros del Fondo Nacional del Ganado administrado por FEDEGAN, a 31 de diciembre de 2019.

He llevado a cabo el examen a los estados financieros del Fondo Nacional del Ganado (FNG) administrado por FEDEGAN, a 31 de diciembre de 2019. Dichos estados están conformados por el Balance General, Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las Notas a los estados financieros, por el año terminado en esa fecha.

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 27 de abril de 2020 que acompaña a los estados financieros, la cual está firmada por el Representante Legal y el Subdirector de Finanzas y Adquisiciones. Entre mis funciones se encuentra la de auditarlos y expresar una opinión sobre ellos.

Los estados financieros del FNG a los cuales hago referencia contienen los saldos que a diciembre 31 de 2018 fueron entregados por el ENCARGO FIDUCIARIO-CUENTA NACIONAL DEL CARNE Y LECHE, administrado por la SOCIEDAD FIDUCIARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO S.A.-FIDUAGRARIA desde julio de 2016 a diciembre de 2018, los cuales fueron auditados por otro auditor interno, en cuyo informe de fecha 23 de enero de 2019 emitió una opinión sin salvedades.

Mi examen fue practicado de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas y, en consecuencia, incluyó la obtención de la información necesaria para 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.



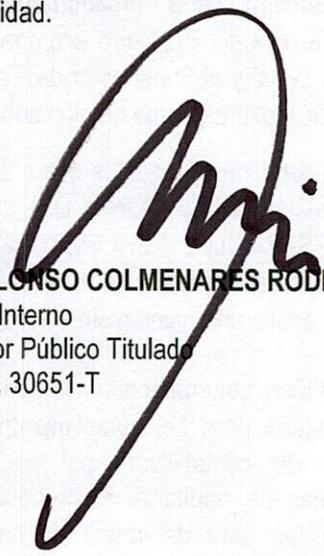
En mi opinión, los mencionados estados financieros auditados por mí, que fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad y adjuntos a este informe presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera del FNG al 31 de diciembre de 2019, los resultados, los cambios en el patrimonio y en los flujos de efectivo por el año terminado en esa misma fecha, 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.

Además, basado en el alcance de mi examen, conceptúo que la contabilidad se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable, que las operaciones registradas en los libros contables y los actos de los administradores 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. Los libros de actas, comprobantes de las cuentas y la correspondencia se llevan y conservan debidamente.

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-204-20 del 31 de marzo del presente año.

El informe de Gestión Final 2019, refleja la información presupuestal ejecutada en la vigencia 2019 y la información financiera preliminar al 10 de marzo de 2020 según Referencia IGF-MADR-00-05-19.

En el transcurso del año, 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.



LUIS ALONSO COLMENARES RODRÍGUEZ
Auditor Interno
Contador Público Titulado
T.P. No. 30651-T

**CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS
FONDO NACIONAL DEL GANADO ADMINISTRADO POR FEDEGAN**

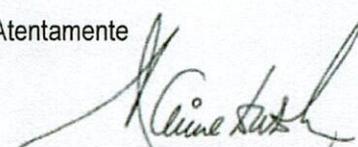
Los suscritos Representante Legal y el contador Público en calidad de Subdirector de Finanzas y adquisiciones del Fondo Nacional del Ganado administrado por FEDEGAN, certificamos que hemos preparado un juego completo de estados financieros que comprenden los siguientes: a) Estado de situación Financiera 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 2019, de acuerdo con el Marco normativo para el reconocimiento, la medición, revelación y presentación de los hechos económicos para las entidades de gobierno.

De acuerdo a la resolución 033 del 10 de febrero de 2020, el primer flujo de efectivo bajo el Marco Normativo para entidades de gobierno se presentará a partir del periodo contable del año, sin embargo, el Fondo Nacional del Ganado opto de manera voluntaria la presentación de este estado financiero para el periodo contable 2019.

- 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.
- e) Que las situaciones que pueden tener mayor impacto contable fueron reveladas en las notas 2 y 10.

Se expide en Bogotá a los veintisiete (27) días del mes de abril de dos mil veinte (2020).

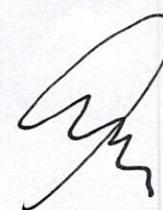
Atentamente



JAIME RAFAEL DAZA AL MENDRALES
Representante Legal FNG



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





FONDO NACIONAL
DEL GANADO

FONDO NACIONAL DEL GANADO ADMINISTRADO POR FEDEGAN

ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

FONDO NACIONAL DEL GANADO ADMINISTRADO POR FEDEGAN

REVELACIONES ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

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 Fedegán – 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. El control Contable se encuentra en cabeza de la Contaduría General de la Nación.

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 484 de 2017, 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.

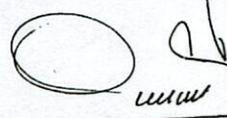
El Fondo Nacional del Ganado aplica la Resolución 620 de 2015, emitida por la CGN como Catálogo General de Cuentas contables para entidades de gobierno.

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 2019 EN PESOS COLOMBIANOS		
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE	NOTA	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	\$ 16,400,384,626
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 16,400,384,626
ACTIVO NO CORRIENTE		
INVERSIONES	2	\$ 57,851,797,530
DEUDORES	3	\$ 7,130,118,938
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	4	\$ 1,794,029,417
OTROS ACTIVOS	5	\$ 2,712,286,428
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 69,488,232,313
TOTAL ACTIVO		\$ 85,888,616,939
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS CONTRA (CR)	6	\$ 7,670,924,441
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS POR PAGAR	7	\$ 2,849,373,469
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	8	\$ 658,000,690
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 3,507,374,159
PASIVO NO CORRIENTE		
PRESTAMOS POR PAGAR - ARRENDAMIENTO	9	\$ 1,688,361,419
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ 1,688,361,419
TOTAL PASIVO		\$ 5,195,735,578
PATRIMONIO		
CAPITAL	10	\$ 73,873,538,472
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO		\$ 6,819,342,889
TOTAL PATRIMONIO		\$ 80,692,881,361
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 85,888,616,938
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS CONTRA (CR)	11	\$ 6,020,852,867
		\$ 6,020,852,867


JAIIME RAFAEL DAZA ALMENDRALES
 Representante Legal FNG


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


LUIS ALFONSO COLINARES
 Auditor Interno
 TP. 30051-T

FONDO NACIONAL DEL GANADO
 ADMINISTRADO POR FEDEGAN - NIT 860.008.068-7
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
 Expresado en pesos

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018	\$ 712,681,854	\$ 15,986,169,607	\$ -	\$ 16,698,851,461
INCREMENTOS REMANENTES FNG-L EN EFECTIVO	\$ 46,326,811			\$ 46,326,811
INCORPORACION INVERSIONES ADJUDICADOS POR EL FNG-L	\$ 78,095,186,272		\$ -	\$ 78,095,186,272
DISMINUCION ACCIONES INVERSION INICIAL FRIOGAN	(20,966,826,072)		\$ -	(20,966,826,072)
EXCEDENTE EJERCICIO 2019	\$ -		\$ 6,819,342,889	\$ 6,819,342,889
TOTALES	\$ 57,887,368,865	\$ 15,986,169,607	\$ 6,819,342,889	\$ 80,692,881,361

 JAIMÉ RAFAEL DAZA ALMENDRALES Representante Legal FNG	 OSCAR QUIROGA JIMENEZ Subdirector Finanzas y Adquisiciones TP. 77733 -T	 LUIS ALONSO COLMENARES RODRIGUEZ Auditor Interno TP. 80651-T
--	---	--



FONDO NACIONAL DEL GANADO ADMINISTRADO POR FEDEGAN - NIT 860.008.068-7 ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Expresado en pesos METODO INDIRECTO	
EXCEDENTE NETO DEL EJERCICIO	\$ 6,819,342,889
DEPRECIACION	\$ 220,065,763
DEUDAS DE DIFICIL COBRO	\$ 3,265,629,647
AMORTIZACIONES	\$ 318,602,580
EXCEDENTE AJUSTADO	\$ 10,623,640,878
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>-\$6,517,066,754</u>
CUENTAS POR COBRAR	-\$1,649,592,063
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-\$3,433,185,699
CUENTAS POR COBRAR DIFICIL COBRO	-\$1,298,808,180
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$682,774,000
ACTIVOS INTANGIBLES	-\$293,736,100
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$109,900,050
PROYECTOS DE INVERSIÓN	-\$1,027,522,405
TRANSFERENCIAS POR PAGAR	\$83,999,347
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$16,068,749
DESCUENTOS DE NÓMINA	\$65,646,600
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	-\$49,877,040
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-\$234,987,812
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$658,000,690
LITIGIOS Y DEMANDAS	-\$72,413,250
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	<u>-\$73,333,641</u>
EFFECTIVO NETO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>-\$6,517,066,754</u>
ACTIVIDADES DE INVERSION	<u>-\$59,700,817,627</u>
INVERSION	-\$ 57,851,797,530
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-\$ 1,849,020,097
EFFECTIVO NETO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	<u>-\$59,700,817,627</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	\$ -
PRESTAMOS POR PAGAR	\$ 1,688,361,419
CAPITAL FISCAL	\$ 46,326,811
CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES	<u>\$ 57,128,360,200</u>
EFFECTIVO NETO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	<u>\$58,863,048,430</u>
FLUJO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 3,268,804,928
SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE	\$ 13,131,579,698
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE	\$ 16,400,384,626
 JAIIME RAFAEL DAZA ALMENDRALES Representante Legal FNG	
 OSCAR QUIROGA JIMENEZ Subdirector Finanzas y Adquisiciones TP. 77733 -T	
 LUIS ALONSO COLMENARES RODRIGUEZ Auditor TP. 30651-T	

**ANEXO ESTADOS FINANCIEROS 2018 CNCL – 2019 FONDO NACIONAL DEL GANADO
ADMINISTRADO POR FEDEGAN**

La Federación Colombiana de Ganaderos – FEDEGAN suscribió el contrato No. 20190001 con el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural para administrar las cuotas de fomento ganadero y lechero, el 4 de enero de 2019, fecha en la cual el Ministerio, en su calidad de administrador, a través de un encargo fiduciario suscrito con Fiduagraria denominado CNCL, hizo entrega a Fedegan de la información financiera correspondiente a la cuota parafiscal ganadera hasta el 31 de diciembre de 2018, saldos con los cuales Fedegan dio inicio a su gestión como administrador, por tanto, solamente a partir de esa fecha arrancan sus obligaciones, responsabilidades y gestión.

A continuación se presenta el Estado de Situación Financiera comparativa donde se refleja los saldos entregados por CNCL a 31 de diciembre de 2018 y los resultados obtenidos por el FNG a diciembre 31 de 2019, es importante tener en cuenta que, el FNG presenta la contabilidad de acuerdo a las normas contables emitidas por la Contaduría General de la Nación y la CNCL utilizaba las normas emitidas por la Superfinanciera, por otra parte podemos evidenciar que una de las variaciones más significativas se encuentra reflejada en las inversiones, debido a que la CNCL las tenía registradas en cuentas de orden y el FNG las registró en el grupo de activos no corrientes. La CNCL fue responsable por la información contable y financiera hasta el 4 de enero de 2019.

FONDO NACIONAL DEL GANADO ADMINISTRADO POR FEDEGAN - NIT 860.008.068-7 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS FONDO NACIONAL DEL GANADO - CUENTA NACIONAL DE CARNE Y LECHE EN PESOS COLOMBIANOS		
ACTIVO	A 31 DE DICIEMBRE	
	2019	2018
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 16,400,384,626	\$ 1,988,838,302
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 16,400,384,626	\$ 1,988,838,302
ACTIVO NO CORRIENTE		
INVERSIONES	\$ 57,851,797,530	\$ 11,142,741,396
DEUDORES	\$ 7,130,118,938	\$ 6,140,991,427
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 1,794,029,417	\$ 165,075,082
OTROS ACTIVOS	\$ 2,712,286,428	\$ 1,293,098,125
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 69,488,232,313	\$ 18,741,906,031
TOTAL ACTIVO	\$ 85,888,616,939	\$ 20,730,744,333
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	\$ 7,670,924,441	\$ 86,419,735,334
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS CONTRA (CR)	\$ 7,670,924,441	\$ 86,419,735,334
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS POR PAGAR	\$ 2,849,373,469	\$ 3,886,145,980
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 658,000,690	\$ -
OTROS PASIVOS	\$ -	\$ 73,333,641
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 3,507,374,159	\$ 3,959,479,621
PASIVO NO CORRIENTE		
PRESTAMOS POR PAGAR - ARRENDAMIENTO	\$ 1,688,361,419	\$ -
PROVISIONES	\$ -	\$ 72,413,250
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$ 1,688,361,419	\$ 72,413,250
TOTAL PASIVO	\$ 5,195,735,578	\$ 4,031,892,871
PATRIMONIO		
CAPITAL	\$ 73,873,538,472	\$ 712,681,854
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	\$ -	\$ 15,071,164,619
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	\$ -	\$ 915,004,989
TOTAL PATRIMONIO	\$ 73,873,538,472	\$ 16,698,851,462
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 79,069,274,050	\$ 20,730,744,333
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	\$ 6,020,852,867	\$ 913,428,288
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS CONTRA (CR)	\$ 6,020,852,867	\$ 913,428,288

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

El efectivo y equivalentes al efectivo que tiene el Fondo Nacional del Ganado - FNG, 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 – CFGL, 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 y los sobrantes de los programas de inversión.

Este valor está conformado por los saldos en cuentas de ahorro y corrientes en Bancolombia, Banco de Bogotá, Banco de Occidente, Banco Agrario y Davivienda, a la fecha estos recursos no presentan ninguna restricción para su uso.

Como parte de su operación diaria, el Fondo Nacional del Ganado apertura, durante el mes de noviembre de 2019, la asignación de una caja menor por valor de \$1.000.000 a cada Coordinador Regional para cubrir gastos de pequeñas cuantías a nivel regional. Estas cajas menores fueron legalizadas en el mes de diciembre de 2019 y canceladas en el mismo mes, de acuerdo a lo establecido en el procedimiento administración Fondo de caja menor de la Coordinación Regional del FNG.

Es de tener en cuenta que los saldos registrados incorporan el efectivo de los remanentes de la Liquidación del Fondo Nacional del Ganado – Liquidado, e igualmente el efectivo entregado por el Encargo Fiduciario Cuenta Nacional de Carne y Leche, así:

TABLA 1. REMANENTES FNG-L

Recursos	Valor
Remanentes Fondo Nacional del Ganado Liquidado	759.008.665
Recibido de EF-CNCL (Saldos en Bancos a 31 Dic.2018)	12.213.294.869
Total Recibido	12.882.303.534

Durante el cuarto trimestre de 2019, el Fondo Nacional del Ganado abrió una nueva cuenta de ahorros del Banco de Bogotá, destinada para recibir consignaciones por los diferentes conceptos, como reintegros de las organizaciones ganaderas, sobrantes y transferencias, ya que la negociación con el banco presenta un menor costo para el FNG.

A partir de noviembre de 2019, todas las consignaciones recibidas en las cuentas bancarias del FNG y que no son identificadas en el mismo periodo, se incorporaran en el Estado de Situación Financiera en la cuenta bancaria correspondiente, y a su vez en un pasivo en la cuenta denominada Partidas Conciliatorias Sin Identificar, tanto para las cuentas propias del FNG como las cuentas bancarias de la CNCL. Al cierre del periodo contable las partidas sin identificar ascienden a \$18.055.884.

Otro aspecto importante que se presentó durante el último trimestre del año 2019, corresponde a la transferencia recibida por parte del Ministerio de Agricultura y desarrollo Rural, el 18 de noviembre, por \$10.000.000.000, como apoyo a la ejecución del II Ciclo de vacunación de 2019, en la cuenta de ahorros del Banco Davivienda No. 457300166461.



Al cierre del periodo contable vigencia 2019, el FNG continúa con el Fondo de Inversión Colectiva – FIC, con el Banco Davivienda, con el fin de que estos recursos generen una mayor rentabilidad. Estos recursos son clasificados como efectivo y equivalentes al efectivo ya que son de disponibilidad inmediata.

La siguiente tabla 2 detalla los saldos de las cuentas bancarias y la cartera colectiva de los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2019:

TABLA 2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
CAJA MENOR	108,531	17,484,000	0	0
DÉPOSITO EN ENTIDADES FINANCIERAS				0
FEDEGAN - FONDO NACIONAL DEL GANADO				0
Bancolombia 6028	656,364,277	213,536,887	362,862,941	362,862,941
Bancolombia 4489	741,287,118	928,554,724	109,263,782	109,263,782
Banco agrario 2519	850,783,937	1,173,651,535	1,467,359,318	1,467,359,318
Banco agrario 2624	450,562,864	559,332,552	654,227,050	654,227,050
Davivienda 6461	-40,122,540	10,199,745,901	180,326,845	180,326,845
Davivienda 0476	2,203,899,741	2,460,133,135	638,365,417	638,365,417
Banco occidente 8877	142,402,984	142,595,061	149,718,555	149,718,555
Banco Bogotá 5667	2,607,312,009	2,760,750,738	2,907,027,975	2,907,027,975
Banco Bogotá 5659	2,075,318,086	2,040,096,700	2,228,914,042	2,228,914,042
Banco occidente 8851	78,363,311	73,294,243	65,760,328	65,760,328
Davivienda 5709	2,611,463,312	6,245,698,716	101,984,586	101,984,586
Banco de Bogotá 411280	0	5,009,005,930	5,342,384,391	5,342,384,391
SUBTOTAL FEDEGAN- FNG	12,377,635,099	31,806,396,124	14,208,195,230	14,208,195,230
Banco Agrario 9003	-158,900	0	0	0
Banco Agrario 9011	-5,802,404	0	0	0
Bancolombia 3856	-1,501,713	88,000	0	0
Bancolombia 3655	-197,700	0	0	0
Banco Bogotá 9801	-655,587	0	0	0
Banco Bogotá 9819	-4,842,537	0	0	0
Bancolombia 2171 ICA	341,689	0	0	0
SUBTOTAL CNCL - FIDUAGRARIA	-12,817,152	88,000	0	0
TOTAL DÉPOSITO EN ENTIDADES FINANCIERAS	12,364,817,948	31,806,484,124	14,208,195,230	14,208,195,230
CARTERA COLECTIVA	7,176,857,424	2,182,725,144	2,192,189,396	2,192,189,396
ENCARGO FIDUCIARIO	7,176,857,424	2,182,725,144	2,192,189,396	2,192,189,396
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	19,541,783,902	34,006,693,268	16,400,384,626	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 Fedegán como administrador del FNG bajo el contrato suscrito con el MADR el pasado 4 de enero de 2019.

Las inversiones están clasificadas en acciones ordinarias, aportes en entidades del sector solidario (cooperativas) y otras inversiones de liquidez al costo (patrimonio autónomo), de acuerdo con la tabla 3. El valor de reconocimiento inicial e incorporado en el Estado de situación Financiera del FNG corresponde al registrado en el Acta No.13 entregada por el EF-CNCL-MADR a Fedegán- Fondo Nacional del Ganado.

Sobre las inversiones es importante precisar:



- Para las acciones en Frigoríficos Ganaderos de Colombia S.A.- FRIOGAN SA.- "En reorganización", el valor incorporado inicialmente en el Estado de Situación Financiera del FNG, corresponde al informado por el MADR en la entrega de remanentes por la liquidación del anterior fondo parafiscal, con la siguiente información:

Título de Acciones Ordinarias No.1 a favor de FEDEGAN-FNG

Número de Acciones: 93.443.557

Valor nominal de la acción: \$763.4752

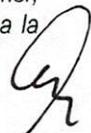
Valor en libros de las acciones: \$59.608.228.425

- El acuerdo de reorganización de acreedores de la empresa Frigoríficos Ganaderos de Colombia S.A. en Liquidación, fue aprobado por la Supersociedades en noviembre de 2017. Posteriormente, y en el marco de dicho acuerdo, fueron capitalizadas acreencias por valor de \$87.097.459.120, con lo cual el capital y el número de acciones en circulación se incrementó. Este hecho generó que la participación del FNG en la empresa Friogán se disminuyera al 21.7293938%.
- Durante la vigencia 2018 Frigoríficos Ganaderos de Colombia S.A.- FRIOGAN SA.- "En reorganización" efectuó, en el marco del acuerdo de reorganización económica - Ley 1116 y con el acompañamiento de la Supersociedades, el procedimiento de "**recomposición accionaria**" por la capitalización de acreencias por la suma de \$87.097.459.120. Este procedimiento generó una disminución del número de acciones que tenía el FNG, pasando de 93.443.557 acciones a 50.612.520 acciones, de acuerdo con la certificación emitida por FRIOGAN SA.- "En reorganización", el día 28 de enero de 2020.
- El día 29 de marzo de 2019, se llevó a cabo la Asamblea General Ordinaria de accionistas de FRIOGAN SA.- "En reorganización", y de acuerdo con lo que consta en el acta 22 de 2019 de FRIOGAN SA.- "En reorganización", en el punto 9° del orden del día se presentó el informe relacionado con la capitalización de acreencias y aprobación del ajuste a la participación accionaria de la sociedad, de acuerdo con el método de "recomposición accionaria" arriba mencionado. Sobre esta asamblea es importante precisar que a la fecha en la que se llevó a cabo, 29 de marzo de 2019, FRIOGAN SA.- "En reorganización" no había registrado a FEDEGAN en el libro de accionistas (en su condición de nuevo administrador del Fondo Nacional del Ganado) como titular de la inversión en comento, por tanto, fue el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural como administrador del Fondo Nacional del Ganado Liquidado por Adjudicación, quien representó las acciones de este último, por tanto, fue quien aprobó el proceso de disminución del número de acciones.

A continuación se presenta el contenido del punto 9 del acta No. 22 de 2019 de la Asamblea General Ordinaria de Accionistas Frigoríficos Ganaderos de Colombia S.A.- FRIOGAN SA.- "En reorganización":

"Presentación del informe relacionado con la capitalización de acreencias y aprobación del ajuste a la participación accionaria de la sociedad. El Dr. Diego Bello (Representante Legal suplente) hace una presentación del informe relacionado con la capitalización de acreencias y el ajuste en la participación accionaria que se pone en consideración de la asamblea general de accionistas (ordinaria).

Lo anterior obedece a que, una vez analizada la información sobre la capitalización de la sociedad durante el proceso adelantado el año pasado y en cumplimiento del mandato de la asamblea general de accionistas, se encontró que la participación de porcentaje y el número de acciones adjudicadas durante la capitalización tiene unas variaciones de décimas y centésimas en la participación de algunos accionistas. Atendiendo lo anterior, se le informa el resultado del análisis realizado a la asamblea general de accionistas y se le solicita a la



asamblea la aprobación de la nueva metodología de cálculo para que podamos tener la composición accionaria en los términos que señala la Superintendencia de Sociedades.

Durante la explicación realizada por el Doctor Diego Bello se presentan varias dudas y preguntas acerca de la metodología implementada, las cuales son absueltas por el Doctor Diego Bello de la siguiente manera:

A. SE EXPLICA A CONTINUACIÓN METODOLOGÍA DE TRABAJO PARA REALIZAR EL AJUSTE DE LA PARTICIPACIÓN ACCIONARIA:

Del análisis realizado sobre la indexación adelantada para efectos de la capitalización de acreencias se han encontrado diferencias de algunos valores indexados y capitalizados.

Tal y como se explica:

1. La indexación aplicada efectivamente para efectos de la capitalización se realizó tomando como parámetro el valor de las Acreencias reconocidas en el proceso de liquidación (incluyendo capital e intereses) y los valores incluidos en el acuerdo de reorganización (los que son coincidentes).
2. Al respecto, el capítulo XII del acuerdo de reorganización estableció lo siguiente:
 - a. En cuanto a capital, la indexación se actualizaría teniendo en cuenta la variación del Índice de Precios al Consumidor (IPC) certificado por el DANE, calculándolo para el efecto desde la fecha de vencimiento de la obligación hasta a la fecha del pago.
 - b. En cuanto a intereses postergados, la variación del IPC se calcularía desde la fecha de apertura del proceso de liquidación judicial hasta la fecha del pago.
3. Para adelantar el análisis antes señalado y el procedimiento a seguir se tomó como referencia los oficios 100-006209 del 22 de febrero de 2002 y 115-023197 del 19 de abril de 2012 de la Superintendencia de Sociedades (Se adjuntan documentos a la presente acta), que determinan los efectos jurídicos y contables de la capitalización de acreencias por debajo del valor nominal.
4. Teniendo en cuenta lo anterior, se implementó la metodología sugerida por la Superintendencia de Sociedades, con miras a realizar el ajuste de la participación accionaria y la subsecuente determinación definitiva de la composición de capital de la sociedad.

Para el efecto, el procedimiento que se ha seguido es el siguiente:

1. Determinar la suma total e individual del capital objeto de capitalización.
2. Calcular el valor de la indexación del capital objeto de capitalización.
3. Sumar el capital objeto de la capitalización y el valor indexado.
4. Determinar el número de acciones resultantes de la capitalización, dividiendo el capital más la indexación por el valor de la acción para el proceso de capitalización (\$280).
5. Determinar el capital suscrito y pagado de la sociedad, y la participación accionaria.
6. Determinar el porcentaje de participación accionaria que le corresponde a cada accionista, por cuanto, este porcentaje se mantiene al momento de realizar los ajustes al patrimonio.
7. Para determinar el número real de acciones a suscribir, se toma el capital objeto de la capitalización y se divide por el valor nominal de la acción (\$763,47517743).

8. El número real de acciones objeto de capitalización resultante, debe ser sumado al número de acciones existente, para así, determinar el número total real de acciones que deben ser suscritas y pagadas.
9. Del número total de acciones resultante, se toma el porcentaje que le corresponde a cada accionista, y se determina el nuevo número de acciones que le corresponda a cada uno.

B. PARA EFECTOS DE LA ILUSTRACIÓN DE LOS ACCIONISTAS SOBRE LA METODOLOGÍA IMPLEMENTADA SE PONEN DE PRESENTE LOS SIGUIENTES DOCUMENTOS, LOS CUALES SE ACUERDA OBRARÁN COMO ANEXO 1 DE LA PRESENTE ACTA:

- i. Oficio 100-006209 del 22 de febrero de 2002 y 115-023197 del 19 de abril de 2012 de la Superintendencia de Sociedades;
- ii. Documento en Excel Detalle Acreencias Capitalizadas feb 2018;
- iii. Documento en Excel Comparativo Ajuste Indexación Acreencias.

Una vez puesto en consideración de los asambleístas el ajuste en la capitalización de acreencias y el ajuste en la participación accionaria el mismo es aprobado por la Asamblea con el 100% de los votos presentes y representados, es decir, con el 97.06% de las acciones.

Teniendo en cuenta lo anterior, la composición accionaria de la sociedad a partir de la fecha será como se expresa en el **Anexo 2** de la presente Acta. Al respecto, el representante Legal informa que una vez se encuentra aprobada la correspondiente acta se procederá a realizar los cambios correspondientes en el libro de registro de accionistas y a emitir los nuevos títulos accionarios."

Como se puede evidenciar en el procedimiento aplicado por FRIOGAN SA.- "En reorganización" con respecto a la capitalización de acreencias y recomposición accionaria, se presentaron variaciones tanto en la participación porcentual como en el número de acciones que tenía el FNG, estas variaciones se registraron actualizando el valor de la inversión directamente a la cuenta de patrimonio. La decisión de realizar este registro se dio teniendo en cuenta que el proceso de capitalización de acreencias y la recomposición accionaria fue realizado con anterioridad al 4 de enero de 2019, fecha a partir de la cual, FEDEGÁN, en virtud del contrato No. 20190001 retoma la administración de la Cuota de Fomento Ganadero y Lechero y considerando que FEDEGÁN no representó al FNG, en la Asamblea en la cual se aprobó este procedimiento.

La inversión de FRIOGAN SA.- "En reorganización" se ajustó en el Estado de Situación Financiera con corte a 31 de diciembre de 2019, con base en certificación emitida por FRIOGAN SA.- "En reorganización", con fecha 28 de enero de 2020, para lo cual se tomó el número de acciones certificadas por FRIOGAN SA.- "En reorganización" de 50.612.519,5629141 por el valor nominal de \$763.48.

- Con respecto al valor de las demás inversiones, se realizó la actualización de las mismas con base en la información emitida por cada una de las entidades, registrando un mayor valor en la inversión y un ingreso en el estado de resultados.

- Frigosinú SA: De acuerdo con la certificación emitida con corte al 31 de diciembre de 2018, el valor de cada acción es de \$32.49 a valor patrimonial lo que representa un incremento en la inversión de \$222.442.212.
- Frigorífico Jongovito S.A. De acuerdo con la certificación emitida con corte al 31 de diciembre de 2018, el valor de cada acción es de \$4.951,06, lo cual representa un incremento en la inversión de \$187.929.000



- Fondo Ganadero del Tolima SA.- "En reorganización" De acuerdo con la certificación emitida con corte al 31 de diciembre de 2018, el valor por acción es de \$55.59, lo cual representa un incremento en la inversión de \$26.243.814
- Centro Agroindustrial y de Exposiciones del Huila SA.- Ceagrodex del Huila SA.: De acuerdo con la certificación emitida con corte a 31 de diciembre de 2018, el valor de la acción es de \$ 3.796, lo cual representa un incremento en la inversión de \$95.327.636
- Compañía de Fomento Empresarial y mercados agroindustriales SA. – Cofema: De acuerdo con la certificación emitida con corte a 31 de diciembre de 2018, el valor de la acción es de \$9.218,33, este valor representa un incremento en la inversión de \$188.641.903
- Cooperativa Integral Lechera del Cesar – Coolesar: De acuerdo con la certificación emitida con corte a 31 de diciembre de 2018 incremento por valor de \$2.852.764.

TABLA 3. INVERSIONES

INVERSIONES	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUAGRARIA				
ACCIONES ORDINARIAS				
FRIGOSINU S.A	4,269,149,810	4,491,592,022	4,491,592,022	4,491,592,022
FRIGORIFICO JONGOVITO	1,755,362,050	1,943,291,050	1,943,291,050	1,943,291,050
FONDO GANADERO DEL TOLIMA S.A. "En reorganización"	86,065,163	112,308,977	112,308,977	112,308,977
CEAGRODEX DEL HUILA S.A.	1,269,623,303	1,364,950,939	1,364,950,939	1,364,950,939
COFEMA S.A.-CIA.	753,462,128	942,104,031	942,104,031	942,104,031
FRIGORIFICOS GANADEROS DE COLOMBIA S.A.- FRIOGAN SA.- "En reorganización"	59,608,228,425	38,641,402,353	38,641,402,353	38,641,402,353
TOTAL ACCIONES ORDINARIAS	67,741,890,879	47,495,649,373	47,495,649,373	47,495,649,373
COOPERATIVAS				0
COOP.LECHERA DE CORDOBA-CODELAC	499,637,707	499,637,707	499,637,707	499,637,707
COOLECSA-COOP.DE PROD.SABANAS	212,969,634	212,969,634	212,969,634	212,969,634
COOLESTAR	1,142,018,392	1,144,871,156	1,144,871,156	1,144,871,156
TOTAL COOPERATIVAS	1,854,625,733	1,857,478,497	1,857,478,497	1,857,478,497
PATRIMONIO AUTONOMO (FRIOGAN)				0
CREDICORP CAPITAL FIDUCIARIA SA	8,498,669,660	8,498,669,660	8,498,669,660	8,498,669,660
TOTAL PATRIMONIO AUTONOMO	8,498,669,660	8,498,669,660	8,498,669,660	8,498,669,660
TOTAL INVERSIONES	78,095,186,272	57,851,797,530	57,851,797,530	57,851,797,530

Los deudores están compuestos por las Cuentas por Cobrar por concepto de la Cuota de Fomento Ganadero y Lechero recaudada y no transferida al FNG por los recaudadores de la CFGL, la información se encuentra clasificada así:

NOTA 3. DEUDORES

CARTERA DE LA CUOTA DE FOMENTO GANADERO Y LECHERO

3.1. FONDO NACIONAL DEL GANADO, Periodo 4 de enero a 31 de diciembre de 2019

Durante el periodo de administración de FEDEGAN-FONDO NACIONAL DEL GANADO se ha generado una cartera por concepto de la contribución parafiscal de la Cuota de Fomento Ganadero y Lechero, establecida en la Ley 89/93 por valor de \$3.988.266.273, este saldo está compuesto por los valores adeudados por los recaudadores morosos de la Cuota de Fomento por concepto carne y leche a nivel país, que no han transferido al FNG el recaudo de dichas cuotas en las fechas establecidas en la Ley y sobre los cuales se adelanta la gestión de cobro correspondiente.

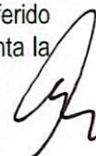


TABLA 4. ESTADO DE CARTERA FNG

Concepto	Cobro Persuasivo	Acuerdo de Pago	Proceso Jurídico	Reorganización Económica	TOTAL
Carne	\$ 2,044,067,265	\$ 687,135,487	\$ -	\$ 786,624,319	\$ 3,517,827,071
Leche	\$ 442,002,101	\$ 28,437,101	\$ -	\$ -	\$ 470,439,202
Total	\$ 2,486,069,366	\$ 715,572,588	\$ -	\$ 786,624,319	\$ 3,988,266,273

La clasificación de la Cartera se realiza por estados, de acuerdo con su edad de vencimiento y proceso realizado; como es el caso de Cobro Persuasivo, Acuerdo de Pago, Proceso Jurídico y Proceso de Reorganización económica; estos estados contablemente se registran en la respectiva cuenta según corresponda FNG o CNCL.

CARTERA POR CONCEPTO CARNE FNG

COBRO PERSUASIVO

A 31 de diciembre de 2019, por concepto de cartera de Carne en cobro persuasivo FNG se registraron 60 recaudadores morosos por valor de \$2.044.067.265 de los cuales los más significativos son:

TABLA 5. COBRO PERSUASIVO FNG - CARNE

NOMBRE	TOTAL	PORCENTAJE
CENTRAL DE SACRIFICIO DE RISARALDA S.A-GUAYABITO	252,952,307	12%
FRIGOANTIOQUIA S.A	195,063,666	10%
FRIGOSINU S.A	145,852,635	7%
AV GANADERIA S.A.S.	130,684,750	6%
F.S.I. SAS	126,309,003	6%
FRIGOECOL LIMITADA	107,158,728	5%
FONDO GANADERO DEL TOLIMA S.A- "En reorganización"	85,855,341	4%
MATADERO DE LA VIRGINIA LTDA	75,234,702	4%
OPERADORA FRIGOURABA S.A.S	68,733,960	3%
FRIGORIVALLE S.A.S	61,444,526	3%
TOTAL 50 RECAUDADORES < A \$56.000.000	794,777,647	39%
TOTAL COBRO PERSUASIVO FNG - CARNE	2,044,067,265	100%

ACUERDOS DE PAGO

TABLA 6. ACUERDOS DE PAGO - CARNE

RECAUDADOR	No. DE ACUERDO	FECHA DE SUSCRIPCION	SALDO DEL ACUERDO DE PAGO A 31 DE DICIEMBRE	PORCENTAJE
OPERADORA FRIGOURABA	465	25/07/2019	174,117,783	25%
MATADERO DE LA VIRGINIA LTDA-PASO REAL SAS Nit-8160068304	1799	30/10/2019	162,941,474	24%
FRIGORINUS S.A.S	381	10/06/2019	109,146,216	16%
FRIGOSABANA DE OCCIDENTE	1666	28/08/2019	108,996,088	16%

RECAUDADOR	No. DE ACUERDO	FECHA DE SUSCRIPCION	SALDO DEL ACUERDO DE PAGO A 31 DE DICIEMBRE	PORCENTAJE
CARMAR S.A.S - MUNICIPIO MARIQUITA	1489	13/08/2019	54,976,522	8%
EMPUGAR	ACUERDO VERBAL	01/07/2019	47,701,143	7%
FRIGOCAQUETA S.A.S	1438	05/08/2019	17,639,898	3%
FRIGORIFICO VALLE DE TENZA S.A.	1661	28/08/2019	11,616,363	2%
TOTAL ACUERDO DE PAGO FNG - CARNE			687,135,487	100%

Cabe aclarar que, dentro del total de los Acuerdos de pago, hay periodos administrados por FNG y por CNCL y a 31 de Diciembre el saldo por concepto de Cartera – Acuerdos de Pago FNG es de \$687.135.487, donde los más representativos corresponden a Frigouraba con 25%; Matadero La Virginia Ltda., con el 24%; Frigorinus S.A.S. con el 16% y Frigosabana de Occidente con el 16% tal como se puede observar en la anterior tabla.

Con el Matadero la Virginia se presenta una situación especial, pues el matadero se encuentra en un proceso de extinción de dominio, informado a la Oficina de Jurídica mediante memorando 058 el 16 de julio de 2019, enviando todos los documentos pertinentes e incluyendo carta del depositario encargado. Sin embargo, es de aclarar que, pese a que se firmó acuerdo de pago el 30 de octubre, a la fecha no se ha podido obtener pago, por cuanto hay inconvenientes con el depositario, el cual fue removido según Cámara de Comercio y por otra parte, la SAE no pudo trasladar el acuerdo de pago debido a que el funcionario que llevaba este caso fue removido.

Por otra parte, el Fondo Ganadero del Tolima se acogió al proceso de Reorganización Económica Ley 1116 de 2006, y en el proyecto de "Derechos de voto, calificación y graduación de créditos" con fecha 13 de diciembre de 2019, radicado ante la Superintendencia de Sociedades, las deudas a favor del FNG se encuentran clasificadas en categoría B Entidades públicas.

De la cartera segmentada según la administración en la que fue gestionada; se reclasificó a 31 de diciembre de 2019 el valor de \$786.624.319 a procesos de Reorganización económica – FNG del recaudador Fondo Ganadero del Tolima.

CARTERA POR CONCEPTO LECHE FNG

A 31 de diciembre de 2019, por concepto de cartera de Leche en cobro persuasivo FNG se registró \$442.002.101, de los cuales 292 recaudadores morosos presentan un saldo superior a \$10.000 de los cuales los 10 más significativos representan el 50% del total de la cuenta y corresponden a los siguientes:

TABLA 7. COBRO PERSUASIVO LECHE

NOMBRE	TOTAL	PORCENTAJE
COMERCIALIZADORA LACTEOS SAN DIEGO SAS ZOMAC	43,046,677	10%
LACTEOS RIONEGRO S.A	42,701,851	10%
LACT.SAN JOSE DEL FRAGUA LTDA	41,538,092	9%
LACTEOS Y QUESILLERA DEL CAGUAN S.A.S	23,280,966	5%
QUINTANA MURILLO MARIA CAMILA	22,066,343	5%
MARSHALL QUINTERO ANDRES DAVID	11,552,844	3%
LACTEOS JERUSALEM SAS	9,690,729	2%
LACTEOS DEL CHAIRA S.A.S	9,408,852	2%
EDGAR SAIT VEGA CASTRO-QUESOS LA ESQUINA BLANCA	8,282,256	2%

NOMBRE	TOTAL	PORCENTAJE
INDUSTRIA LACTEA ZABALA ZOMAC S.A.S	8,198,473	2%
TOTAL 281 RECAUDADORES < A \$8.150.000	222,152,435	50%
TOTAL 87 RECAUDADORES < A \$10.000	82,583	0%
TOTAL COBRO PERSUASIVO FNG - LECHE	442,002,101	100%

Así mismo durante la vigencia 2019 se lograron Acuerdos de Pago-FNG por valor de \$78.534.781, de los cuales al cierre del 31 de diciembre de 2019 presentan un saldo por valor de \$28.437.100 así:

TABLA 8. ACUERDOS DE PAGO LECHE

NOMBRE	No. DE ACUERDO	FECHA DE SUSCRIPCION	SALDO DEL ACUERDO DE PAGO A 31 DE DICIEMBRE	PORCENTAJE
RIAÑO SANCHEZ JHON EDINSON	1669	11/09/2019	19,930,521	70%
COOPERATIVA INTEGRAL AGROGANADERA DE BOYACA	1279	06/06/2019	6,547,096	23%
CASALLAS GARCIA JOSE EDGAR	1668	03/09/2019	1,959,484	7%
TOTAL ACUERDO DE PAGO FNG - LECHE			28,437,100	100%

Estos recaudadores vienen cumpliendo con su compromiso de pago.

3.2. SALDOS DE CARTERA – EF CUENTA NACIONAL DE CARNE Y LECHE – MADR.

FEDEGAN – FNG, registra en sus estados la cartera por concepto de la Cuota de Fomento Ganadero y Lechero que recibió del EF-CNCL-MADR, al corte del periodo su valor asciende a la suma de \$6.457.448.383, este saldo está compuesto por los recaudadores morosos de la Cuota de Fomento por concepto carne y leche a nivel país y su clasificación es la siguiente:

TABLA 9. ESTADO DE COBRO DE CARTERA EF CNCL

Concepto	Cobro Persuasivo	Acuerdo de Pago	Proceso Jurídico	Reorganización Económica	TOTAL
Carne	1,143,231,604	563,455,868	1,503,574,417	2,683,029,282	5,893,291,171
Leche	237,104,042	23,742,975	87,508,032	102,382,144	450,737,193
Total	1,380,335,646	587,198,843	1,591,082,449	2,785,411,426	6,344,028,364

CARTERA POR CONCEPTO CARNE – EF CNCL

De los saldos iniciales al 1 de enero de 2019 por concepto de Carne-EF Cuenta Nacional de Carne presentan una disminución de \$1.901.853.551 aproximadamente del 51%, pasando de \$3.608.541.023 a \$1.706.687.472, representados en cobro persuasivo a 31 de diciembre de 2019 por \$1.143.231.604 y en acuerdo de pago la suma de \$563.455.868, principalmente por que se lograron más de 8 acuerdos de pago, entre los arriba mencionados y adicionalmente con Carlos Manzur por \$70.067.087, los cuales han dado cumplimiento con el compromiso de pago a excepción del Matadero la Virginia.

De los recaudadores morosos los más representativos de Cobro persuasivo corresponden a:



TABLA 10. COBRO PERSUASIVO CARNE CNCL

NOMBRE	TOTAL	PORCENTAJE
FRIGORIVALLE S.A.S.	314,820,189	28%
F.S.I. SAS	278,765,653	24%
PROAGRO LTDA	155,466,760	14%
FRIGORIFICO VILLANUEVA S.A	99,822,941	9%
EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL DEL ESTADO DEL ORDEN MUNICIPAL	68,892,538	6%
FINCA LOS CRISTALES LTDA-PLANTA DE SACRIFICIO	40,224,707	4%
CENTRAL DE SACRIFICIO DE RISARALDA S.A-GUAYABITO	33,437,071	3%
MUNICIPIO AGUSTIN CODAZZI	30,231,467	3%
MUNICIPIO EL BANCO	28,058,087	2%
MANZUR ZAHOKUR CARLOS ENRIQUE	21,479,720	2%
TOTAL 16 RECAUDADORES < A \$13.000.000	72,024,471	6%
TOTAL 87 RECAUDADORES < A \$10.000	8,000	0%
TOTAL COBRO PERSUASIVO CARNE CNCL	1,143,231,604	100%

En cuanto a los acuerdos de pagos logrados en el 2019 por concepto de los saldos de cartera de carne EF-CNCL-MADR a 31 de diciembre se presentan los más representativos relacionados a continuación:

TABLA 11. ACUERDOS DE PAGO CARNE CNCL

NOMBRE	TOTAL	PORCENTAJE
MATADERO DE LA VIRGINIA LTDA	362,377,226	64%
MUNICIPIO MARIQUITA	111,679,458	20%
FRIGORIFICO REGIONAL SABANA DE OCCIDENTE S.A.S	70,322,888	12%
FRIGONORDESTE S.A.S	17,385,401	3%
EMPUCOY-EMP.SERV.PUB.DOMIC.DE COYAIMA	1,671,989	0%
FRIGOCAR S.A-FRIGORIFICO DE CARAMANTA S.A	18,906	0%
TOTAL ACUERDOS DE PAGO CARNE CNCL	563,455,868	100%

Para el 2020 se espera realizar nuevo acuerdo con Matadero La Virginia, una vez se cuente con el designatario encargado y el funcionario de la SAE que lleve el proceso a término.

Una vez realizado el cobro persuasivo mediante llamadas y cartas; al no lograr un acuerdo de pago se procedió a tramitar la solicitud de Conformidad DIAN; que corresponde al paso previo antes de pasar a Proceso Jurídico.

En el siguiente cuadro se relacionan de manera detallada las solicitudes de Conformidades DIAN presentadas hasta diciembre de 2019 de acuerdo con el Decreto 2026 de 1996 en su artículo 4 que reza; "cuando las cuotas no se paguen en tiempo o se dejen de recaudar, o cuando sean pagadas con irregularidades en la liquidación, en el recaudo o en la consignación, el representante legal de la entidad administradora del respectivo fondo parafiscal, con fundamento en la certificación prevista en el inciso primero de este decreto (certificación del auditor interno) enviará un reporte a la Dependencia del Ministerio de Hacienda y Crédito Público delegada para este efecto". Lo anterior con el fin de certificar la deuda del recaudador y así poder proceder a iniciar un proceso ejecutivo en contra del mismo.



TABLA 12. CONFORMIDADES DIAN

CONSOLIDADO CONFORMIDADES DIAN RADICADAS: A CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2019						
NOMBRE	CAPITAL	INTERESES EXTEMPORANEOS	VALOR	NUMERO SRC-SG-RECEPCION	FECHA SALIDA	NUMERO RADICADO DIAN
FONDO GANADERO DEL TOLIMA	\$ 1,110,682,969	\$ -	\$ 1,110,682,969	0491	20-08-2019	000E2019028290
ALEXANDER LESMES PEÑA	\$ 2,462,077	\$ 368,566	\$ 2,830,643	0573	02-10-2019	000E2019034285
ANDRES DAVID MARSHALL QUINTERO	\$ 9,695,990	\$ 621,145	\$ 10,317,135	0590	17-10-2019	000E2019034667
CENTRAL DE SACRIFICIO DE RISARALDA S.A.	\$ 63,712,816	\$ -	\$ 63,712,816	0740	17-12-2019	000E2019042974
CENTRAL DE SACRIFICIO DE RISARALDA S.A. GUAYABITO	\$ 127,825,102	\$ -	\$ 127,825,102	0540	09-09-2019	000E2019030957
FRIGORIVALLE S.A.S.	\$ 414,305,487	\$ 68,011,950	\$ 482,317,437	0574	02-10-2019	000E2019034287
LACTEOS RIONEGRO S.A.S.	\$ 41,856,022	\$ 1,562,744	\$ 43,418,766	0589	07-10-2019	000E2019034668
LACTEOS SAN JOSE DEL FRAGUA	\$ 61,868,726	\$ 6,363,785	\$ 68,232,511	0739	17-12-2019	000E2019042973
MATADERO DE LA VIRGINIA	\$ 260,643,508	\$ 9,687,011	\$ 270,330,519	0741	17-12-2019	000E2019042975
PROMOTORA AGROINDUSTRIAL DE CUNDINAMARCA	\$ 155,466,760	\$ 2,079,613	\$ 157,546,373	0738	17-12-2019	000E2019042972

PROCESOS JURIDICOS

Presentan un saldo de \$1.503.574.417. La principal variación se presentó por la reclasificación de estados de Cartera como es el caso del Fondo Ganadero del Tolima llevando el saldo de cartera CNCL por valor de \$2.202.668.556 a Reorganización Económica y la reclasificación de algunos recaudadores de Certificación DIAN (cobro persuasivo) que se llevaron a Proceso Jurídico según la gestión realizada con los siguientes recaudadores: Proagro por \$159.997.952; Central de Sacrificio de Risaralda – Guayabito por \$112.495.149; Frigorífico Villanueva por \$82.420.820.

A 31 de diciembre de 2019, el saldo de la cartera de los recaudadores de difícil cobro - Proceso Jurídico CNCL, así:

TABLA 13.PROCESO JURIDICO CARNE CNCL

NOMBRE	TOTAL	PORCENTAJE
PROAGRO LTDA	422,629,327	28%
CENTRAL DE SACRIFICIO DE RISARALDA S.A-GUAYABITO	402,201,767	27%
FRIGORIFICO SAN ISIDRO S.A.S	174,531,964	12%
MUNICIPIO RIOHACHA	135,566,467	9%
FRIGORIFICO VILLANUEVA S.A	105,233,028	7%
MANZUR ZAHOKUR CARLOS ENRIQUE	86,799,869	6%
FRIGOCAR S.A-FRIGORIFICO DE CARAMANTA S.A	80,518,924	5%
FRIGORIFICO DEL PUTUMAYO S.A-FRIGOMAYO S.A	40,611,506	3%
FRIGONORDESTE S.A.S	18,325,574	1%
MAFRIGAL-MATADERO Y FRIGORIFICO LOS ALTOS LTDA	17,658,557	1%
MUNICIPIO SANTA CRUZ DE LORICA	13,149,859	1%
MUNICIPIO-PRADERA	6,347,575	0%
TOTAL PROCESO JURIDICO CARNE CNCL	1,503,574,417	100%

REORGANIZACIÓN ECONOMICA CARNE EF- CNCL

En reorganización económica el saldo a 31 de diciembre de 2019 corresponde a \$2.683.029.282, de esta cifra 2.202.668.566 pertenecen al Proceso de reorganización del Fondo Ganadero del Tolima S.A. y la suma de \$480.360.716 a Frigoríficos Ganaderos de Colombia S.A. FRIOGAN SA.- "En reorganización".



Durante el año 2019, se realiza ajuste contable a FRIOGAN SA.- "En reorganización" por valor de \$200.259.466 reconociendo mayor valor de cartera-CNCL quedando la cartera total de FRIOGAN SA.- "En reorganización" por valor de \$480.360.716. Lo anterior, obedece a que en Junio de 2016 la Cuenta Nacional de Carne y Leche tomo el valor de cartera prorrateado a los días bajo su administración por lo correspondiente al mes de junio de 2016 y en el 2019 se ajusta contablemente reflejando la totalidad del mes para un saldo final de \$480.360.716

REORGANIZACIÓN ECONOMICA LECHE EF- CNCL

El saldo a 31 de diciembre de 2019 en reorganización económica por concepto de Leche corresponde al valor que adeuda la Cooperativa Industrial Lechera de Colombia - Ciledco Ltda. En Reorganización por valor de \$102.382.144.

3.3. DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR

Durante la vigencia 2019, el Fondo Nacional del Ganado continuo con la política contable que aplicaba el EF-CNCL, impartida por la Superfinanciera, durante este lapso de tiempo se ha venido evaluando la dinámica que presenta la cartera, con el fin de determinar una política propia del FNG, para efectos el deterioro de la cartera ha sido calculada 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.

Para el cierre de la vigencia 2019, el deterioro acumulado de cuentas por cobrar se registró en cuentas separadas con el fin de diferenciar el deterioro de la cartera entregada por el EF- CNCL y la que ha generado FEDEGAN- Fondo Nacional del Ganado.

- El deterioro de la cuentas por cobrar a cargo de la CNCL es de \$6.343.969.253.

- El deterioro de la cuentas por cobrar generadas del 4 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019, por Fedegan- Fondo Nacional del Ganado es de \$377.115.560

En la siguiente tabla se detalla el deterioro de las cuentas por cobrar de la Cuota de Fomento Ganadero y Lechero generado tanto de la cartera recibida por el EF-CNCL y generada por el FNG.



TABLA 14. DETERIORO DE CARTERA - CUOTA DE FOMENTO GANADERO Y LECHERO EF-CNCL-MADR - FEDEGAN

CONCEPTO	EF-CNCL	FEDEGAN
CARNE	-\$ 5.893.291.169	-\$ 295.657.073
LECHE	-\$ 450.678.084	-\$ 81.458.488
TOTAL	-\$ 6.343.969.253	-\$ 377.115.560

Al cierre del 31 de Diciembre de 2019 el deterioro acumulado de cartera de Cuota de Fomento Ganadero y lechero generado por los saldos de cartera de EF- CNCL-MADR por concepto de carne fue de \$5,893.291.169, estos valores están representados en 36 recaudadores. A continuación se presenta el detalle del valor deteriorado por cada uno de los recaudadores así:

TABLA 15. DETERIORO CARTERA EF-CNCL CARNE

NOMBRE RECAUDADOR CARNE	TOTAL
FONDO GANADERO DEL TOLIMA S.A- "En reorganización"	\$ 2,202,668,566
PROAGRO LTDA	\$ 578,096,087
FRIOGAN-FRIGORIFICOS GANADEROS DE COLOMBIA S.A FRIOGAN SA.- "En reorganización"	\$ 480,360,716
CENTRAL DE SACRIFICIO DE RISARALDA S.A-GUAYABITO	\$ 435,638,839
MATADERO DE LA VIRGINIA LTDA	\$ 362,377,226
FRIGORIVALLE S.A.S	\$ 314,820,189
F.S.I. SAS	\$ 278,765,653
FRIGORIFICO VILLANUEVA S.A	\$ 205,055,969
FRIGORIFICO SAN ISIDRO S.A.S	\$ 174,531,964
MUNICIPIO RIOHACHA	\$ 144,824,161
MUNICIPIO MARIQUITA	\$ 111,679,458
MANZUR ZAHOKUR CARLOS ENRIQUE	\$ 108,279,589
FRIGOCAR S.A-FRIGORIFICO DE CARAMANTA S.A	\$ 86,123,696
FRIGORIFICO REGIONAL SABANA DE OCCIDENTE S.A.S	\$ 70,322,888
EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL DEL ESTADO DEL ORDEN MUNICIPAL	\$ 68,892,538
OTROS RECAUDADORES (21 RECAUDADORES)	\$ 270,853,631
TOTALES	\$ 5,893,291,169

De igual forma con corte a 31 de Diciembre de 2019 el deterioro acumulado de cartera - cuota de Fomento Ganadero y lechero EF- CNCL-MADR por concepto de Leche fue de \$450.678.083 En la siguiente tabla se muestra el detalle del deterioro de cada recaudador:

TABLA 16. DETERIORO CARTERA EF-CNCL LECHE

NOMBRE RECAUDADOR LECHE EF- CNCL	TOTAL
CILEDCO LTDA EN REORGANIZACIÓN	\$ 102,382,144
LACTEOS RIONEGRO S.A	\$ 71,118,684
VILLALBA BOLIVAR NUBIA	\$ 28,528,537
LACT.SAN JOSE DEL FRAGUA LTDA	\$ 20,330,634

NOMBRE RECAUDADOR LECHE EF- CNCL	TOTAL
LOZADA MAYA LUIS ANIBAL	\$ 14,491,462
GUERRA GUZMAN RAFAEL FRANCISCO	\$ 12,643,231
QUINTERO DORIS MARIA	\$ 10,529,442
COMERCIALIZADORA LACTEOS SAN DIEGO SAS ZOMAC	\$ 10,453,741
CASTAÑEDA GARZON LADY DAYANA	\$ 10,156,553
OTROS RECAUDADORES (185 RECAUDADORES)	\$ 170.043.655
TOTALES	\$ 450.678.083

A continuación se presenta el detalle del deterioro generado del 4 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 por el Fondo Nacional del Ganado tanto en Carne como en Leche.

DETERIORO CARTERA FONDO NACIONAL DEL GANADO CARNE

TABLA 17. DETERIORO CARTERA CARNE FNG

NOMBRE RECAUDADOR CARNE FNG	TOTAL
FONDO GANADERO DEL TOLIMA S.A -"En reorganización"	\$ 101,352,232
OPERADORA FRIGOURABA S.A.S	\$ 34,823,556
MATADERO DE LA VIRGINIA LTDA	\$ 23,586,630
FRIGORINUS SAS	\$ 21,829,244
FRIGORIFICO REGIONAL SABANA DE OCCIDENTE S.A.S	\$ 21,799,218
CENTRAL DE SACRIFICIO DE RISARALDA S.A-GUAYABITO	\$ 15,710,047
FRIGORIVALLE S.A.S	\$ 12,288,905
MUNICIPIO MARIQUITA	\$ 10,995,305
MUNICIPIO DE PURIFICACION	\$ 10,962,937
OTROS RECAUDADORES (22 RECAUDADORES)	\$ 42.308.998
TOTALES	\$ 295.657.073

DETERIORO CARTERA FONDO NACIONAL DEL GANADO LECHE

En la tabla siguiente se relaciona el detalle del deterioro de cada uno de los recaudadores así:

TABLA 18. DETERIORO CARTERA LECHE FNG

NOMBRE RECAUDADOR LECHE	TOTAL
RIAÑO SANCHEZ JHON EDINSON	\$ 14,073,647
LACTEOS RIONEGRO S.A	\$ 7,031,160
LACTEOS Y QUESILLERA DEL CAGUAN S.A.S	\$ 6,874,366
LACT.SAN JOSE DEL FRAGUA LTDA	\$ 5,123,353
ASOCIACION DE PRODUCTORES DE LECHE DE LOS MUNICIPIOS DE SILOS Y MUTISCUA.	\$ 5,104,080
COMERCIALIZADORA LACTEOS SAN DIEGO SAS ZOMAC	\$ 3,161,951
QUINTANA MURILLO MARIA CAMILA	\$ 3,150,457
LACTEOS JERUSALEM SAS	\$ 1,938,146
EDGAR SAIT VEGA CASTRO-QUESOS LA ESQUINA BLANCA	\$ 1,599,911
COOP.PRODUCTORES.DE LECHE DEL MUN.DE TOCA-COOMELAC	\$ 1,580,174
LACTEOS DEL CHAIRA S.A.S	\$ 1,565,792
PRODUCTOS LACTEOS ARTESANALES SAS	\$ 1,374,393

NOMBRE RECAUDADOR LECHE	TOTAL
COOPERATIVA INTEGRAL AGROGANADERA DE BOYACA	\$ 1,309,419
PRODUCTOS LACTEOS PASCO S.A	\$ 1,217,244
UBEYMAR ROBINSON PANTOJA MARTINEZ-LACT.BELLA VISTA	\$ 1,160,874
LACTEOS RIOGRANDE S.A.S	\$ 1,092,381
ORG ALIMENTOS S.A.S-LACTEOS SEÑORA VACA	\$ 1,051,221
OTROS RECAUDADORES (160 RECAUDADORES)	\$ 23,049,918
TOTALES	\$ 81,458,488

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.

3.4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las otras cuentas por cobrar presentan un saldo a la fecha de \$3.497.626.275, y este se encuentra conformado de la siguiente manera:

- La suma de \$84.431.020, la cual corresponde a los recursos no ejecutados por las organizaciones ejecutoras ganaderas, que fueron girados tanto para la revacunación de 2019 y los ciclos I y II de vacunación de 2019.

En la siguiente tabla se detalla los saldos no ejecutados por las organizaciones ejecutoras ganaderas así:

TABLA 19. CUENTAS POR COBRAR OEGAS

NOMBRE	TOTAL
FEDERACION DE GANADEROS DE BOYACA FABEGAN	\$ 8,797,673
COMITE DE GANADEROS DE LA HOYA DEL RIO SUAREZ	\$ 5,133,438
ASOCIACION COMITE DE GANADEROS DE GIRARDOT	\$ 11,800,898
COOPERATIVA COLANTA	\$ 7,788,735
ASOCIACION DE COOPERATIVAS DE PRODUCTORES DE LECHE DE GUATAVITA	\$ 7,567,384
OTROS GREMIOS (32 GREMIOS)	\$ 43,342,892
TOTAL	\$ 84,431,020

- Por otra parte, se registró una cuenta por cobrar a nombre de Fedegan \$12.691.300, que corresponde al cierre de las cajas menores en diciembre de 2019 y que por error fueron consignadas en las cuentas bancarias del programa Ganadería Colombiana Sostenible y otras cuentas por cobrar de menores cuantías por valor \$2.086.

- El valor de \$162.998.636, corresponde a los cánones de arrendamiento financiero de los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2019 de la planta de Friogan SA. "En reorganización", ubicada en la ciudad de Villavicencio.

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.



El valor registrado de retención en la fuente por valor de \$731.057, 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.

- Uno de las partidas más importantes que se incorporó a 31 de diciembre de 2019, por valor de \$3.236.572.176, son 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 acta de audiencia No. 400-002281 del 22 de noviembre de 2017, la proyección de estos pagos se presenta de la siguiente manera:

CREDITOS CON POSTERIORIDAD AL PROCESO DE REORGANIZACION DE LA LEY 1116 DE 2006

CATEGORIA:		QUINTA CLASE
CONCEPTO	VALOR CAPITAL RECONOCIDO	
FONDO NACIONAL DEL GANADO	158,803,383	
FORMA DE PAGO CAPITAL		
FECHA	VALOR	
30/06/2020	79,401,692	
30/07/2020	79,401,692	
TOTAL	158,803,383	

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

CATEGORIA:		TERCERA CLASE
CONCEPTO	VALOR CAPITAL RECONOCIDO	
FONDO NACIONAL DEL GANADO	572,000,000	
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
CONCEPTO	VALOR CAPITAL RECONOCIDO	
FONDO NACIONAL DEL GANADO	2,505,768,793	
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	2,505,768,793	

TOTAL 3,236,572,176



Este cuadro presenta los valores de otras cuentas por cobrar.

TABLA 20. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	VALOR
COMITES Y AGREMIACIONES	\$ 84,431,020
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 12,693,386
ARRENDAMIENTO OPERATIVO (FRIOGAN)	\$ 162,998,636
DEPOSITOS	\$ 200,000
RETENCION EN LA FUENTE E ICA	\$ 731,057
ACUERDOS DE REORGANIZACION	\$ 3,236,572,176
SUBTOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 3,497,626,275

La tabla 21 presenta el detalle de los deudores con corte a 31 de diciembre de 2019 del FNG así:

TABLA 21. DEUDORES

DEUDORES	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
RENTAS FISCALES			
FEDEGAN - FNG CARNE	2,752,700,008	2,066,344,785	3,222,169,998
COBRO PERSUASIVO	3,040,478,931	1,625,076,784	2,044,067,265
ACUERDOS DE PAGO	0	691,219,899	687,135,487
PROCESOS DE REORGANIZACION		0	786,624,319
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR CARNE	-287,778,923	-249,951,898	-295,657,073
FEDEGAN - FNG LECHE	525,451,893	538,440,192	388,980,714
COBRO PERSUASIVO	457,286,171	443,519,862	442,002,101
ACUERDOS DE PAGO	0	30,824,551	28,437,101
PROCESO DE REORGANIZACION	125,229,185	125,229,185	0
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR LECHE	-57,063,464	-61,133,407	-81,458,488
TOTAL CARTERA FEDEGAN - FNG	3,278,151,900	2,604,784,977	3,611,150,712
CFGL CONCEPTO CARNE - EF CUENTA NACIONAL DE LA CARNE Y DE LA LECHE			
COBRO PERSUASIVO	2,564,646,521	1,509,087,204	1,143,231,604
ACUERDOS DE PAGO	19,147,391	563,436,962	563,455,868
PROCESO REORGANIZACION ECONOMICA	480,360,716	3,469,653,601	2,683,029,282
PROCESO JURIDICO	2,836,491,529	1,142,312,921	1,503,574,417
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR CARNE	-5,497,990,970	-5,351,447,081	-5,893,291,169
CFGL CONCEPTO LECHE - EF CUENTA NACIONAL DE LA CARNE Y DE LA LECHE			
COBRO PERSUASIVO	256,342,693	232,755,366	237,104,042
ACUERDO DE PAGO	14,652,356	24,805,982	23,742,975
PROCESO REORGANIZACION ECONOMICA	102,382,144	102,382,144	102,382,144
PROCESO JURIDICO	95,048,921	87,356,116	87,508,032
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR LECHE	-442,476,416	-445,277,823	-450,678,084
SUBTOTAL RENTA FISCALES CNCL	428,604,885	1,335,065,392	59,111
INTERESES POR COBRAR ACUERDO DE REORGANIZACION	0	0	21,282,840

TABLA 21. DEUDORES

DEUDORES	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
TOTAL RENTAS FISCALES	3,706,756,785	3,939,850,369	3,632,492,663
OTROS DEUDORES			
COMITES Y AGREMIACIONES	5,212,819	5,212,819	84,431,020
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	273,199,591	273,228,357	12,693,386
ARRENDAMIENTO OPERATIVO (FRIOGAN)	158,154,717	5,628,896	162,998,636
DEPOSITOS	200,000	200,000	200,000
RETENCION EN LA FUENTE E ICA	52,987	731,057	731,057
ACUERDOS DE REORGANIZACION	0	0	3,236,572,176
SUBTOTAL OTROS DEUDORES	436,820,114	285,001,129	3,497,626,275
TOTAL DEUDORES	4,143,576,899	4,224,851,498	7,130,118,938

Nota 4. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo representan los bienes tangibles que adquirió el EF-CNCL y, en la transición, fueron recibidos por FEDEGÁN- FNG, encontrándose a la fecha en uso, los cuales comprenden maquinaria y equipo, muebles y enseres, y equipo de computación y comunicación.

Durante el IV trimestre de 2019, el Fondo Nacional del Ganado realizó los siguientes registros de los activos fijos:

1. El 10 de octubre de 2019, el FNG realizó la inclusión de unos bienes mobiliarios por valor de \$8.782.800, los cuales fueron depreciados en el mismo por ser cuantías menores a un salario y medio.
2. El 11 de noviembre de 2019, se adquirieron 3 sillas ergonómicas presidente, 70 sillas ergonómicas operativas y 32 sillas interlocutoras al proveedor Ferreeléctricos la Colmena por valor de \$32.522.700, estos bienes fueron depreciados en el mismo mes, ya que el valor individual de cada bien no supera más de un salario y medio mínimo legal vigente.
3. De acuerdo a lo consignado en el acta No. 1 con fecha 20 de noviembre de 2019, se procedió al registro contable baja en cuentas de dos hornos microondas por valor \$781.800.
4. Mediante el acta de baja de activos fijos No. 2, se registró la disminución del valor de los muebles y enseres por valor de \$10.330.000, correspondiente a las sillas móviles y fijas las cuales fueron reemplazadas por unas nuevas.
5. Mediante el acta de baja de activos fijos No. 3, se registró una disminución en el valor de los muebles y enseres, por valor de \$12.547.600, correspondientes a las sillas móviles y fijas las cuales se encontraban en mal estado.

TABLA 22. VIDA ÚTIL ACTIVOS FIJOS

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

De acuerdo a los normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos capítulo 10. Propiedades planta y equipo presenta diversos métodos de depreciación para distribuir



el valor depreciable, entre los cuales incluye el método lineal, método de depreciación decreciente y el método de las unidades depreciables, una vez evaluado estas opciones se determinó que el método de lineal se ajusta más esta entidad.

El 23 de agosto de 2019 se suscribió el contrato 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).

Por lo anterior, y teniendo en cuenta las Normas emitidas por la Contaduría General de la Nación para el reconocimiento, medición, revelación, y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno, en el capítulo 16 Arrendamientos, el FNG clasificó este contrato como un arrendamiento financiero así:

- Se reconoció un activo en Equipo de comunicación y computación propiedad de terceros en Propiedades, planta y equipo como lo indica la norma.
- Con el fin de determinar la medición inicial y considerando que el contrato no tiene una tasa de interés explícita, la tasa se determinó de acuerdo con lo contemplado en la norma, trayendo a valor presente el valor del contrato a 36 meses, la tasa tomada para este cálculo es la emitida por la Superintendencia Financiera bajo la Resolución 1018 del 31 de Julio de 2019, por lo anterior el valor reconocido como inicial del contrato de arrendamiento financiero es de \$1.852.431.147.
- Se calculó la depreciación por los meses de septiembre a diciembre de 2019, con el método de línea recta de acuerdo con lo establecido en la misma norma y con una vida útil de 36 meses, siendo esta la misma utilizada por el FNG, para este grupo de activos propios de la entidad. El valor acumulado por depreciación del arrendamiento financiero es de \$205.825.683.

TABLA 23. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
MAQUINARIA Y EQUIPO	60,673,132	60,673,132	63,773,132
DEPRECIACION ACUMULADA	-15,590,135	-16,154,172	-16,708,705
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	113,394,675	89,735,275	94,285,275
DEPRECIACION ACUMULADA	-47,163,342	-24,845,676	-26,189,938
EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	89,220,588	89,220,588	89,080,938
DEPRECIACION ACUMULADA	-54,097,087	-55,505,311	-56,816,749
EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN PROPIEDAD DE TERCEROS	0	0	1,852,431,147
DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD DE TERCEROS	0		-205,825,683
TOTAL	146,437,830	143,123,836	1,794,029,417

Nota 5. OTROS ACTIVOS

En este grupo de activos se registran los giros efectuados y requeridos para el desarrollo de actividades derivadas de los diferentes programas de inversión tales como Fomento al Consumo, Salud Animal y Supervisión y administración del recaudo y también incluye los activos intangibles, así:



5.1. ANTICIPOS Y AVANCES

Para el cierre de la vigencia 2019, los anticipos registran un saldo por valor de \$1.053.737.258, los cuales se encuentran distribuidos de la siguiente manera:

- La suma de \$14.608.328 fue girada por concepto de anticipo de viáticos y gastos de viaje, este saldo se encuentra detallado así:

TABLA 24. ANTICIPOS VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE

FUNCIONARIO	OBJETO	VALOR ANTICIPO DE VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE
Villamil Corsé	Participar en las mesas regionales en la ciudad de Villavicencio	\$ 387,480
Olga Lucia Franco	Para realizar la auditoria en el Proyecto Local de Zipaquirá	\$ 387,480
Pedro Felipe Lora	Para asistir a la segunda evaluación del II Ciclo de vacunación	\$ 645,800
Octavio Vargas	Para participar en la Feria Nacional en la Ciudad de Girardot	\$ 1,925,882
Octavio Vargas	Para asistir a la Junta Directiva de Asoganorte	\$ 275,126
	TOTALES	\$ 3,621,768

- Por otro lado, hace parte de esta cuenta la suma de \$10.986.560, recursos que fueron girados a nombre de los coordinadores y profesionales regionales para la compra de los refrigerios requeridos para la capacitación de los extensionistas bajo el marco de las brigadas sanitarias. El valor que se encuentra pendiente de legalización corresponde a Cristian Fabián Virguez por valor de \$9.656.560 Coordinador Regional de Boyacá, Jose Reinaldo Suarez la suma de \$1.280.000, profesional de Chiquinquirá y a nombre de Rafael Rumbo la suma de \$50.000, Coordinador Regional Cesar- Guajira.
- En la cuenta anticipo de Salud Animal al cierre a 31 de diciembre de 2019, el Fondo Nacional del Ganado realizó un anticipo del 50% a nombre de Legado Agencia SAS por valor de \$15.750.000, bajo la orden de servicio 19-01184 para la prestación de servicios para liderar una campaña de medios digitales en pro de una ganadería amigable con el medio ambiente y libre de enfermedades y por cuantías menores \$32.532 que corresponde a las pólizas de las OEGAS.
- En la siguiente tabla se detalla el saldo de la cuenta de anticipos a los proveedores de Fomento al Consumo, que asciende a la suma de \$1.023.346.398, recursos que fueron girados por el FNG, con el fin de realizar diferentes estrategias de mercadeo social, campañas en redes sociales, publicidad en medios radiales, televisión, páginas web, con el fin de incentivar e incrementar el consumo de leche y carne en todo el territorio colombiano.

Como parte de esta estrategia también se realizó en diciembre de 2019, la campaña Navidad enfocada en diferentes regiones durante estas jornadas, se desarrolló actividades lúdicas en sitios públicos.

TABLA 25. ANTICIPOS PROVEEDORES

PROVEEDOR	DETALLE ORDEN DE SERVICIO	VALOR ANTICIPO
TOCARO INVERSIONES SAS	Anticipo 30% OS-FEDEGAN- FNG-19-00831 campaña de difusión en redes sociales.	18,000,000
ROAD AGENCY SAS	Anticipo del 50% OS- Fedegan- FNG- 19-01182, para realización de estrategia de mercadeo social enfocado al fomento de consumo de leche: etapas de la campaña: conceptualización de estrategia y desarrollo creativo, producción comercial para TV nacional y regional, producción de cuñas radiales, producción de imágenes fotográficas,	165.540.000

PROVEEDOR	DETALLE ORDEN DE SERVICIO	VALOR ANTICIPO
ALOTROPICO SAS	elaboración para piezas, redacción de contenidos para redes, diseño de sitio web fomento leche. Anticipo del 50% según orden de servicios no 19-01181, para realizar una estrategia de mercadeo social en los servicios de activación y desarrollo de productos de comunicación para fines corporativos enfocados en la campaña para promover el consumo de carne en el marco de Fomento al consumo	163,560,000
INVERSIONES IMPACTO DIGITAL SAS	Anticipo de 50 %, según orden de servicios no 19-01183 para realización campaña de navidad enfocada a 5 regiones del país para el fomento del consumo de carne y leche, diseño y logística para ejecución de 50 eventos, diseño material didáctico, diseño y proyecciones con cinemateca, nutricionistas, tutores, insumos y equipos.	167,520,000
PUBLIAVISOS DE LA COSTA S.A.S	Anticipo del 50 % antes de IVA de acuerdo a cuenta de cobro n° 112 para prestación de servicios para liderar campañas regionales de navidad según -OS- Fedegan-Fng-19-01239 enfocada en 5 regiones del país para el fomento del consumo de carne y leche para niños entre 0 y 5 años mediante propuesta didáctica en sitios públicos como parques o colegios	169,230,600
MEDIA CONSULTING GROUP COLOMBIA SAS	Anticipo del 50% liderar campaña regional de medios televisivos para incentivar el consumo de carne y leche, transmitido en televisión regional con una duración no inferior a 20 segundos, durante dos semanas, según orden de servicios no 19-01207	169,747,899
GRUPO EMPRESARIAL DE PUBLICIDAD Y MEDIOS S.A.S	Prestación de servicios para liderar campaña regional en medios según OS-Fedegan-Fng-19-01246. anticipo 50% antes de IVA	169,747,899
TOTAL ANTICIPOS FOMENTO AL CONSUMO		1.023.346.398

5.2. RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

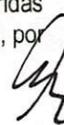
El EF-CNCL-MADR, firmó el Contrato No.0599 con AGROSAVIA el 26 de enero de 2018, el cual fue cedido a FEDEGAN – FNG. Sobre los recursos de este convenio el FNG registró en su contabilidad el anticipo girado por la CNCL, el cual será legalizado una vez AGROSAVIA realice la entrega del informe de las actividades desarrolladas en el marco del convenio y los resultados obtenidos. El valor del anticipo asciende a la suma de \$390.370.512. Este convenio a la fecha sigue vigente y pendiente de la legalización correspondiente.

5.3. 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. Este activo intangible fue incorporado en el Estado Financiero y al corte del 31 de diciembre de 2019 el valor asciende a \$1.507.318.408. La vida útil se estima en 60 meses y se inició su amortización en el mes de enero de 2019 desde la cuota 1. El valor afectado por este concepto al corte de 31 de diciembre de 2019 es la suma de \$292.334.666

- Se registra la suma de \$77.304.664 que corresponde a las licencias G Suite, las cuales fueron adquiridas por la Cuenta Nacional de Carne y Leche y se terminaron de amortizar en el mes de enero de 2019, por la suma de \$77.304.664.



- En esta cuenta también se encuentra registrado la compra de software contable "TNS" adquirido por el EF-CNCL-MADR para la administración de la información Contable por un valor \$102.015.700 durante el año 2019, el Fondo Nacional del Ganado adquirió la licencia del módulo de nómina.

Al cierre del periodo contable se registra una amortización acumulada por valor de \$48.820.783.61, a la cual se le dio continuidad en el mes de enero de 2019 desde la cuota 25. La amortización se estima con una vida útil de 5 años.

TABLA 26. OTROS ACTIVOS

OTROS ACTIVOS	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
ANTICIPOS Y AVANCES GASTOS DE VIAJE	215,206,396	219,455,636	14,608,328
ANTICIPOS SALUD ANIMAL	134,660,343	45,810,343	15,782,532
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS (FOMENTO AL CONSUMO)	509,987,899	1,008,835,798	1,023,346,398
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION (CORPOICA)	390,370,512	390,370,512	390,370,512
ACTIVOS INTANGIBLES	1,686,638,773	1,686,638,773	1,686,638,773
AMORTIZACION ACUMULADA ACTIVOS INTANGIBLES	-363,402,882	-390,931,498	-418,460,114
TOTAL	2,573,461,040	2,960,179,563	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 Recaudo y cartera se encuentra haciendo gestión de cobro sobre estas partidas.

Al cierre del periodo contable se reclasificaron las deudas de los recaudadores de acuerdo a su condición actual y la información recibida en las visitas efectuadas por los profesionales de la Subdirección de Recaudo y cartera, por esta razón se muestra los diferentes movimientos en las cuentas contables.

- **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, valor que asciende a la suma de **\$6.393.364.099** que se encuentra clasificada de la siguiente forma:

TABLA 27. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

CONCEPTO	VALOR
Cobro Persuasivo	\$ 1,056,333,113
Certificaciones DIAN	\$ 29,092,854
Procesos Jurídicos	\$ 3,961,668,598
Intereses de mora	\$ 270,911,725
Proceso de reorganización	\$ 1,023,061,951
Acuerdos de pago	\$ 52,295,858
TOTAL CUENTAS ORDEN DEUDORAS CARNE	\$ 6,393,364,099



Se reclasifico el estado de la cartera del Fondo Ganadero del Tolima por valor de \$1.023.061.951 de cobro persuasivo a proceso de reorganización.

El valor de \$52.295.858 corresponde a la clasificación del estado de cartera de Carlos Manzur.

La disminución de las cuentas de orden deudoras por concepto de carne esto obedece, a que una vez realizado el proceso de gestión de cobro adelantado por la Subdirección de Recaudo y cartera, obtuvo los soportes y consignaciones de pago los cuales fueron recibidos por el Fondo Nacional del Ganado – Liquidado, razón por la cual, se registró la disminución de estas partidas así:

CONCEPTO CARNE

TABLA 28. CUENTAS ORDEN DEUDORAS CARNE

CONCEPTO	VALOR
FONDO GANADERO DEL TOLIMA EN REORGANIZACIÓN	\$ 208,580,609
FRIGORIVALLE SAS	\$ 200,000,000
MUNICIPIO DE MAICAO	\$ 47,798,622
ASOCIACION DE INDUSTRIALES DE LA CARNE ASOINDUCAR	\$ 6,329,576
CENTRAL DE SACRIFICIO DE RISARALDA S.A-CSR S.A	\$ 8,410,649
EMPUCOY-EMP.SERV.PUB.DOMIC.DE COYAIMA	\$ 6,154,636
FRIGORIFICO VILLANUEVA S.A	\$ 6,500,000
MAFRIGAL-MATADERO Y FRIGORIFICO LOS ALTOS LTDA	\$ 12,894,735
MANZUR ZAHOKUR CARLOS ENRIQUE	\$ 15,750,829
MUNICIPIO DE JUAN DE ACOSTA	\$ 1,005,200
MUNICIPIO MESITAS DEL COLEGIO	\$ 8,183,372
MUNICIPIO SANTA CRUZ DE LORICA	\$ 27,475,954
TOTAL CUENTAS ORDEN DEUDORAS CARNE	\$ 549,084,182

- **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 **\$851.279.429**. De los aspectos más importantes podemos resaltar:
 - o Con respecto a los estados de cartera por concepto Leche se reclasificó la suma de \$94.400.281 de cobro persuasivo a proceso de reorganización la deuda de Productos Lácteos Colfrance C.P S en C.
 - o Por otra parte, el saldo reclasificado como acuerdos de pago es por valor de \$8.773.799 a nombre de Andres Felipe Giraldo.

TABLA 29. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS LECHE

CONCEPTO	VALOR
Cobro Persuasivo	\$ 228,526,080
Certificaciones conformidad DIAN	\$ 63,515,671
Procesos Jurídicos	\$ 443,701,544
Intereses de mora	\$ 12,362,051
Procesos de reorganización	\$ 94,400,281
Acuerdos de pago	\$ 8,773,799
TOTAL CUENTAS ORDEN DEUDORAS LECHE	\$ 851,279,429



En este concepto también se evidencia una disminución de las cuentas por cobrar por concepto leche, esta disminución obedece a que una vez realizado el proceso de gestión de cobro adelantado por la Subdirección de Recaudo y cartera, obtuvo los soportes y consignaciones de pago los cuales fueron recibidos por el Fondo Nacional del Ganado – Liquidado, razón por la cual, se registró la disminución de estas partidas así:

CONCEPTO LECHE

TABLA 30. PAGOS CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

CONCEPTO	VALOR PAGOS NO APLICADOS AÑOS ANTERIORES	PAGOS 2019	VALOR TOTAL
ANDRES COTES & CIA. LIMITADA EN LIQUIDACION	\$ 7,025,707		\$ 7,025,707
ANICHIARICO VERGARA DILIA ELENA	\$ 6,577,950		\$ 6,577,950
BEDOYA DUQUE LUIS ERNESTO	\$ 1,457,708		\$ 1,457,708
COLQUESOS S.A.S	\$ 100,649		\$ 100,649
EDGAR V. DIAZ JOSA-LACT.SAN JOSE	\$ 1,146,268	\$ 889,045	\$ 2,035,313
GONZALEZ ZAMBRANO EDGAR	\$ 164,880		\$ 164,880
INDUSTRIAS PROLAC DEL CESAR LTDA	\$ 1,569,104		\$ 1,569,104
INQUILAC-IND.QUINDIANA DE ALIM.LACT.S.A.S	\$ 5,292,358		\$ 5,292,358
INVERSIONES ARZUAGA MUÑOZ LACTEOS IDEAL LIMITADA	\$ 4,731,535		\$ 4,731,535
LACTEOS LOS LLANOS	\$ 2,380,272		\$ 2,380,272
LACTEOS PRIMAVERA DE VALLEDUPAR LIMITADA	\$ 26,346,464		\$ 26,346,464
NORBERTO PINZON BOHORQUEZ-LACT.WEENNIS	\$ 1,518,024		\$ 1,518,024
PINZON CUBILLOS JOSE MAURICIO	\$ 40,028,394		\$ 40,028,394
VALENCIA OROZCO LUIS ALIRIO	\$ 546,306		\$ 546,306
JHON E.RIAÑO SANCHEZ-LACT.LAS CAMELIAS		\$ 6,048,139	\$ 6,048,139
PABLO PRIETO LATORRE		\$ 5,000,000	\$ 5,000,000
PROLACTEOS DEL SINU S.A.S		\$ 500,000	\$ 500,000
TOTAL CUENTAS ORDEN DEUDORAS LECHE	\$ 98,885,619	\$ 12,437,184	\$ 111,322,803

- Componente propiedades, planta y equipo, por valor de \$357.765.121 corresponde a las cuotas partes adjudicadas al FNG-L de empresas igualmente liquidadas, representadas en propiedad, planta y equipo.
 - o Entre estas empresas se encuentra el Fondo Bufalero del Centro liquidado y el Fondo Ganadero de Sucre liquidado.
 - o Se registró por valor de \$1 cada una de las inversiones sin valor que fueron entregadas por el EF-CNCL, 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.

La suma de \$56.001.615, corresponde a dos cheques devueltos a nombre de F.S.I. SAS por valor de \$42.027.090 y a nombre de Municipio de Vélez la suma de \$13.974.525, estos cheques fueron recibidos como pago de la Cuota de Fomento Ganadero y Lechero.

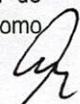


TABLA 31. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

CUENTAS DE ORDEN	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
COBRO PERSUASIVO			
REMANENTES FNG - CARNE	6,960,219,511	6,945,413,709	6,393,364,100
REMANENTES FNG - LECHE	834,215,134	827,722,143	851,279,429
DEUDORAS DE CONTROL			
INVERSIONES SIN VALOR	0	0	8
COMPONENTES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	357,765,121	357,765,122	357,765,122
DIVIDENDOS POR COBRAR	0	0	12,514,168
CUENTAS POR COBRAR	0	0	0
CHEQUES DEVUELTOS	0	0	56,001,615
TOTAL CUENTAS DE ORDEN	8,152,199,766	8,130,900,973	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. Adicionalmente, incluye el reconocimiento de las obligaciones contraídas con entidades prestadoras de servicios-beneficios a empleados, pagos a la seguridad social, e impuestos. Al cierre del periodo contable las cuentas por pagar del Fondo Nacional del Ganado, están conformadas de la siguiente manera:

- **FUNCIONAMIENTO:** El saldo por compra de bienes, tales como útiles y papelería y elementos de aseo y cafetería, la suma de \$8.267.155; y por servicios, los cuales incluye servicios temporales, arrendamientos, mensajería, cuota de administración del 5%, gastos junta directiva, seguros, servicios públicos, transportes, fletes y acarreo, honorarios, servicio de restaurantes la suma de \$473.422.395 los saldos por pagar a 31 de diciembre por concepto de bienes y servicios ascienden a la suma de \$481.689.550.

Un valor importante que conforma el saldo de las cuentas por pagar de funcionamiento de bienes y/o servicios corresponde a la cuota de administración del 5% a Fedegan como administrador del Fondo Nacional del Ganado, el saldo a 31 de diciembre de 2019 es de \$371.016.204

CUENTAS POR PAGAR PROYECTOS DE INVERSION

Las cuentas por pagar de los proyectos de inversión a 31 de diciembre de 2019 presentan un saldo de \$793.307.288,00 están representados así:

- o **FOMENTO AL CONSUMO:** Con corte al 31 de diciembre de 2019, este programa presenta cuentas por pagar por valor de \$299.131.228, que corresponde a los proveedores que prestan diferentes servicios para incentivar el consumo de leche y carne en el país y los servicios del personal vinculado para el desarrollo de dicho programa.

A continuación se presenta el detalle de cada uno de los proveedores con sus respectivos saldos al cierre del periodo contable así:

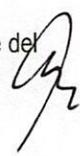


TABLA 32. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES FUNCIONAMIENTO

PROVEEDOR	VALOR
SERVIOLA S A S	14,631,806
CONSEJO NACIONAL DE LA CALIDAD DE LA LECHE Y PREVENCIÓN DE LA MASTITIS - CNLM	20,000,000
COOPERATIVA COLANTA	391,119
COLACTEOS-COOP.PROD.LACT.NARIÑO	49,833,600
GRUPO EMPRESARIAL DE PUBLICIDAD Y MEDIOS S.A.S	169,747,899
PRECISION GRAFICA Y PUBLICIDAD SAS	44,526,804
TOTAL	\$229.131.228

- **SALUD ANIMAL:** Las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2019, por este programa ascienden a la suma de \$396.009.618; estas obligaciones se causaron durante el mes de diciembre de 2019, el valor incluye los pagos del personal que se encontraba vinculado por orden de servicios a nivel regional y gastos generales como alquiler de equipos, pautas publicitarias, honorarios y servicios de personal contratado por empresas temporales.

A continuación se presenta el detalle de las cuentas por pagar relacionados con el programa de salud animal de mayor cuantía, las cuales representan 89.37%, del valor total de salud animal.

TABLA 33. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES SALUD ANIMAL

PROVEEDOR	TOTAL
RAMON ALBERTO SOTO LOZADA	\$ 5,241,000
CAMILO ANDRES ARIAS USCATEGUI	\$ 5,753,040
SERVIOLA S A S	\$ 58,342,719
CHICO TOURS LTDA	\$ 6,673,584
CORPORACIÓN PLAZA DE TOROS DE MANIZALES	\$ 23,800,000
SYSTEM NET INGENIERIA S.A.S.	\$ 52,575,331
EL HERALDO SA	\$ 7,951,532
OSCAR MONTES PADILLA	\$ 5,000,000
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. ESP	\$ 188,571,872
OTRAS CUENTAS DE MENOR CUANTIA (24 PROVEEDORES)	\$ 42,101,061
TOTAL	\$ 396,010,139

- **ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISION DEL RECAUDO:** Las cuentas por pagar de este programa están representadas por valor de \$81.553.478, estos valores incluyen los servicios del personal vinculado por la empresa de servicios temporales Serviola, tiquetes aéreos, servicio de mensajería, alquiler equipos de cómputo, servicio de comunicaciones y servicios de impresión y diseño.

A continuación se presenta el detalle de cada uno de los proveedores con sus respectivos saldos al cierre del periodo contable así:

TABLA 34. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISIÓN DEL RECAUDO

PROVEEDOR	TOTAL
SERVIOLA S A S	29,925,416
CHICO TOURS LTDA	155,955
INTER RAPIDISIMO S.A	2,545,250
SYSTEM NET INGENIERIA S.A.S.	5,166,625
SERVIENTREGA S.A.	143,600

PROVEEDOR	TOTAL
EGOS MARKETING SAS	12,489,323
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A ESP	\$23,571,385
PUNTO COLOR EXPRESS	7,555,924
TOTAL	\$81.553.478

- o **GANADERIA SOSTENIBLE:** Este programa presenta una cuenta por pagar de \$16.612.963 que corresponde al personal vinculado por la empresa de servicios temporales Serviola y tiquetes aéreos del personal en misión.

TABLA 35. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES GANADERIA SOSTENIBLE

PROVEEDOR	TOTAL
SERVIOLA S A S	\$13,472,377
CHICO TOURS LTDA	\$3,140,586
TOTAL	\$16,612,963

- **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 2019 es la suma de \$1.236.708.314.

- **RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS:** En esta cuenta se reconocieron los rendimientos financieros generados en la cuenta de ahorros en la cual se administró la transferencia de los \$10.000.000.000 efectuada por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural para el segundo ciclo de vacunación de 2019 de acuerdo con la Resolución 345 de 2019.

- **OTRAS CUENTAS POR PAGAR:** Esta cuenta registra las cuentas por pagar por conceptos tales como descuentos de nómina para terceros por valor de \$65.646.600, Retención en la fuente e ICA por valor de \$196.671.704 y Otras Cuentas por pagar \$59.281.264

El saldo de las otras cuentas por pagar está conformado por \$39.781.500 que corresponde al valor causado de diciembre de 2019 de aportes al ICBF y SENA, el saldo por arrendamiento operativo \$65.132, por partidas conciliatorias sin identificar \$18.055.884 y en otros acreedores \$1.378.747 este valor corresponde a

TABLA 36. CUENTAS POR PAGAR

CUENTAS POR PAGAR	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
BIENES Y SERVICIOS	34,395,809	45,032,955	481,689,550
PROYECTOS DE INVERSION	263,751,506	8,244,732,826	793,307,288
TRANSFERENCIAS POR PAGAR	0	0	1,236,708,314
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	0	7,152,989	16,068,749
DESCUENTOS DE NÓMINA	94,750,065	70,777,177	65,646,600
RETENCION EN LA FUENTE E ICA	32,204,006	39,759,765	196,671,704
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	41,954,282	69,705,010	59,281,264
TOTAL	467,055,668	8,477,160,722	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).

TABLA 37. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1,541,254	3,663,294	0	0
APORTES RIESGOS LABORALES	6,072,700	6,223,100	6,240,100	6,240,100
APORTES PENSION	89,816,100	93,161,900	93,008,800	93,008,800
APORTE SALUD	65,565,400	67,887,700	67,796,200	67,796,200
APORTES CAJA COMPENSACION FAMILIAR	30,615,500	31,795,900	31,824,700	31,824,700
CESANTIAS	144,021,226	202,030,927	259,948,188	259,948,188
INTERESES SOBRE CESANTIAS	17,345,943	24,307,111	13,572,874	13,572,874
VACACIONES	118,733,777	150,442,985	185,609,828	185,609,828
PRIMA DE SERVICIOS	122,127,451	180,137,152	0	0
TOTAL	595,839,351	759,650,069	658,000,690	658,000,690

Nota 9. PRESTAMOS POR PAGAR – ARRENDAMIENTO FINANCIERO

Teniendo en cuenta las Normas emitidas por la Contaduría General de la Nación para el reconocimiento, medición, revelación, y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno, en el capítulo 16 Arrendamientos, el FNG clasificó contrato el 99 suscrito entre Fedegan- FNG y Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P. el 23 de agosto de 2019, como un arrendamiento financiero, 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). En ese orden de ideas se registró así:

- Se reconoció un pasivo en préstamos por pagar -financiamiento interno a largo plazo, el arrendamiento de equipo de comunicación y computación, para el uso de los funcionarios del FNG, y del mismo modo se clasificó como un pasivo no corriente, ya que su vigencia es por 3 años. El valor inicial fue de \$1.852.431.147.
- Durante los meses de septiembre a diciembre de 2019, se amortizó cada cuota de acuerdo a lo indicado en la norma.
- El saldo a 31 de diciembre de 2019, es de \$1.688.361.419

TABLA 38. PRÉSTAMOS POR PAGAR

PRÉSTAMOS POR PAGAR - ARRENDAMIENTO FINANCIERO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
PRÉSTAMOS POR PAGAR - ARRENDAMIENTO FINANCIERO	0	0	1,688,361,419
TOTAL	0	0	1,688,361,419

Nota 10. PATRIMONIO

El patrimonio al corte a 31 de diciembre de 2019, 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 \$ 78.095.186.272 representados en acciones, aportes en cooperativas y un patrimonio autónomo. Esta partida presenta una variación de \$20.966.826.072 que corresponde a la disminución de la participación accionaria y porcentual de la inversión que posee el Fondo Nacional del Ganado en FRIOGAN SA.- "En reorganización", la cual se generó por la recomposición accionaria y capitalización de acreencias, como se detalla en la NOTA 2 de INVERSIONES de este documento.
- Los excedentes del FNG también se encuentran afectados positivamente por la medición posterior realizada a las inversiones los cuales generaron un ingreso de \$723.437.330.
- Y las utilidades acumuladas del EF-CNCL-MADR al corte 31 de diciembre de 2018 por valor de \$15.986.169.606.
- Fedegan – FNG en el desarrollo de las operaciones en su condición de administrador de la CFGL en el periodo enero a diciembre de 2019 obtuvo un excedente operacional de \$13.502.010.116, no obstante, lo anterior, y debido a que fueron girados en 2019 gastos de la vigencia 2018 correspondientes a compromisos adquiridos por el EF-CNCL-MADR por valor de \$6.682.667.228, estos desembolsos afectaron el estado de resultados del FNG en la vigencia.
- El resultado del ejercicio del periodo comprendido entre el 4 de enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2019 es de \$6.819.342.889.

TABLA 39. PATRIMONIO

PATRIMONIO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES	94,840,364,544	73,873,538,472	73,873,538,472
EXCEDENTE O (DEFICIT) DEL EJERCICIO	8,597,186,381	16,076,296,432	6,819,342,889
TOTAL	103,437,550,925	89,949,834,904	80,692,881,361

Nota 11. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Las cuentas de orden acreedoras del Fondo Nacional del Ganado están conformadas por el valor de los remanentes del Fondo Nacional del Ganado Liquidado y corresponde al valor del contrato de comodato de bienes suscrito con el MADR por un valor de \$841.015.038.

El valor de las cuentas de orden acreedoras presenta un incremento ya que mediante el memorando DAF-0996-2019 se solicitó el registró en cuentas de orden acreedoras la contingencia de las demandas laborales instauradas por exfuncionarios al FNG-L en la vigencia 2018 y por otra parte también se actualizaron los valores de acuerdo con el avance del proceso informado por la Oficina Jurídica. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2019 por demandas laborales es la suma de \$5.179.837.829.

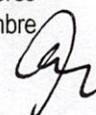


TABLA 40. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
LABORALES	144,826,500	2,492,894,617	5,179,837,829
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION DE TERCEROS	841,015,038	841,015,038	841,015,038
TOTAL CUENTAS DE ORDEN	985,841,538	3,333,909,655	6,020,852,867

A continuación se presenta el detalle de cada uno de los terceros que presentaron demanda laboral y el valor de la pensión económica de cada uno de ellos así:

TABLA 41. DEMANDAS LABORALES

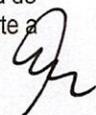
NOMBRE	TOTAL
HECTOR ANZOLA	\$ 40,000,000
SONIA PATRICIA RODRIGUEZ	\$ 93,708,000
JULIAN IGNACIO GUTIERREZ ESCOBAR	\$ 324,000,000
VILMA ESPERANZA POLANIA PARDO	\$ 313,705,000
GLORIA MARIA CALA LINAN	\$ 43,000,000
EDUARDO PALLARES	\$ 596,243,520
MERLO LUGO ERIKA JOHANNA	\$ 240,012,384
ANGELICA ANDREA JIMENEZ	\$ 1,550,703,644
OLGA LUCIA FRANCO LIZARAZO	\$ 178,080,000
JULIO ERNESTO DALLOS BAEZ	\$ 93,708,000
NESTOR FERNANDO PINILLA PINILLA	\$ 93,708,000
JUAN FERNANDO CARDONA MEJIA	\$ 130,000,000
NESTOR CATUNA ESCOBAR	\$ 271,668,050
CARLOS EDWIIN FORERO	\$ 609,585,640
MAURICIO PALACIOS PEÑA	\$ 93,708,000
JAIME EDUARDO MAESTRE DAU	\$ 248,309,478
JOSE FIDIAR HERNANDEZ	\$ 169,698,113
LUIS FREDY PARDO TORRES	\$ 90,000,000
TOTALES	\$ 5,179,837,829

INGRESOS OPERACIONALES

Nota 12. INGRESOS

Los ingresos del Fondo Nacional del Ganado para la vigencia 2019 están conformados de la siguiente manera:

- Recaudo de la contribución de la cuota de fomento ganadero y lechero, creada por la Ley 89 de 1993 por concepto carne y leche a nivel nacional, del periodo transcurrido durante el año 2019 la cual asciende a la suma de \$89.289.302.325.
- Ingreso de Otras Vigencias, la cual corresponde al recaudo de la cartera por concepto de la cuota de fomento ganadero y lechero igualmente por concepto de carne y leche a nivel nacional. Con corte a 31 de diciembre de 2019 el valor asciende a \$1.732.748.391.



- Intereses de Mora. Este valor corresponde a los intereses de mora generados en el pago extemporáneo de la cuota de fomento ganadero y lechero durante la vigencia 2019, por valor de \$467.781.248.
- Ingresos CFGL Cartera. Este valor corresponde al reconocimiento de las cuentas por cobrar establecidas en el proceso de verificación de la correcta liquidación de las contribuciones parafiscales de su debido pago, recaudo y consignación, como resultado del trabajo realizado por los Profesionales de Recaudo en Región y nivel central. En el periodo evaluado este valor asciende a la suma de \$4.188.684.808.
- Recuperación Cartera de Vigencias Anteriores. Se registra en valor de recuperación de deterioro de cartera de la cuota de fomento durante el periodo enero a diciembre de 2019 por valor de \$682.960.569
- Otras rentas parafiscales- Intereses CFGL: Este valor representa los intereses generados por Cuota de Fomento Ganadero y Lechero de FRIOGAN SA.- "En reorganización" y que se encuentran reconocidos en el acuerdo de reorganización aprobado por la Superintendencia de Sociedades por valor de \$21.282.840.

TABLA 42. INGRESOS

INGRESOS FISCALES	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ACUMULADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
INGRESOS VIGENCIA 2019				
CUOTA DE FOMENTO LEY 89	5,044,897,266	5,298,580,353	4,938,469,410	59,525,606,349
CUOTA DE FOMENTO LEY 395	1,261,262,137	1,324,684,820	1,234,654,394	14,881,847,988
CUOTA DE FOMENTO LEY 385	1,261,262,137	1,324,684,820	1,234,654,394	14,881,847,988
TOTAL INGRESOS VIGENCIA 2019	7,567,421,540	7,947,949,993	7,407,778,198	89,289,302,325
INGRESOS OTRAS VIGENCIAS				
CUOTA DE FOMENTO LEY 89	38,891,936	33,665,252	8,364,797	1,155,154,021
CUOTA DE FOMENTO LEY 395	9,723,277	8,416,563	2,091,264	288,797,185
CUOTA DE FOMENTO LEY 395	9,723,277	8,416,563	2,091,264	288,797,185
TOTAL INGRESOS OTRAS VIGENCIAS	58,338,490	50,498,378	12,547,325	1,732,748,391
INTERESES DE MORA	45,527,264	86,469,470	51,716,197	467,781,248
				0
INGRESOS CFGL CARTERA				
CFGL LECHE -CNCL	-253,903	59,887,228	-4,611,120	290,269,627
CFGL CARNE - CNCL	155,604,605	-1,375,276	-156,343,026	53,010,760
CFGL LECHE - FNG	201,969,405	2,554,843	419,536,720	3,427,836,441
CFGL CARNE - FNG	-42,806,401	18,433,518	29,113,138	417,567,980
TOTAL INGRESOS CFGL CARTERA	314,513,706	79,500,313	287,695,712	4,188,684,808
RECUPERACIÓN CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES				
RECUPERACIÓN CARTERA CARNE	39,295,193	392,765,023	7,477,300	561,561,082
RECUPERACIÓN CARTERA LECHE	11,518,348	23,032,651	6,657,250	121,399,488
TOTAL RECUPERACIÓN CARTERA	50,813,541	415,797,674	14,134,549	682,960,569
OTRAS RENTAS PARAFISCALES - INTERESES CFLG	0	0	21,282,840	21,282,840
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	8,036,614,541	8,580,215,829	7,795,154,821	96,382,760,182



13. TRANSFERENCIAS MADR- APOYO CICLO VACUNACIÓN

Esta cuenta registra la transferencia recibida por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural mediante la resolución 000345 del 25 de octubre de 2019, en la cual se establece el apoyo al Programa Nacional de Erradicación de la fiebre aftosa, creado por la ley 395 de 1997 para el segundo ciclo del año 2019.

La transferencia se registró el 20 de noviembre de 2019, por valor de \$10.000.000.000.

TABLA 43. TRANSFERENCIA MADR

OTRAS TRANSFERENCIAS	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ACUMULADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
APOYO AL PROGRAMA NACIONAL DE ERRADICACION DE FIEBRE AFTOSA	0	10,000,000,000	0	10,000,000,000
TOTAL OTRAS TRANSFERENCIAS	0	10,000,000,000	0	10,000,000,000

GASTOS

FEDEGAN – FNG, mediante el Contrato de Administración No.20190001 celebrado con el Ministerio de Agricultura y Desarrollo rural, asumió la administración de la Cuota de Fomento Ganadero y Lechero a partir del 4 de enero de 2019. Así las cosas, recibió del Encargo Fiduciario-Cuenta Nacional de Carne y Leche, los saldos de su estado financiero al corte 31 de diciembre de 2018. Igualmente, los compromisos presupuestales derivados de las obligaciones contractuales de su operación al cierre de la vigencia 2018.

En este orden de ideas el reconocimiento de los gastos se presenta en este informe en dos partes:

I - Gastos de la operación de FEDEGAN-FNG del periodo comprendido entre el 4 de enero y el 31 de diciembre de 2019

II – Gastos del EF-CNCL-MADR de la vigencia anterior (2018).

I - GASTOS DE LA OPERACIÓN DE FEDEGAN-FNG DEL PERIODO COMPENDIDO ENTRE EL 4 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Nota 14. CUOTA DE ADMINISTRACION 5%

Representa el valor pagado a Fedegan por concepto del 5% de administración del Fondo Nacional del Ganado de acuerdo con lo establecido en la L 89/93. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2019 es la suma de \$4.544.565.531.

TABLA 44. CUOTA DE ADMINISTRACIÓN

CUOTA DE ADMINISTRACIÓN 5%	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ACUMULADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
CUOTA DE ADMINISTRACIÓN	404,215,843	381,288,002	770,937,831	4,544,565,531
TOTAL CUOTA DE ADMINISTRACIÓN FEDEGAN 5%	404,215,843	381,288,002	770,937,831	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, 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 2019 por este concepto es la suma de \$15.148.400.286

TABLA 45. TRANSFERENCIA FEP

TRANSFERENCIAS	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ACUMULADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
TRANSFERENCIA FONDO DE ESTABILIZACION DE PRECIOS FEP	1,347,372,669	1,270,947,296	2,569,767,074	15,148,400,286
TOTAL TRANSFERENCIAS FONDO DE ESTABILIZACION DE PRECIOS - FEP	1,347,372,669	1,270,947,296	2,569,767,074	15,148,400,286

Nota 16. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Los gastos de funcionamiento del Fondo Nacional del Ganado están divididos en dos partes: la primera parte corresponde a todos los gastos asociados al personal de funcionamiento aprobado por la Junta Directiva del FNG que desarrollan una labor transversal de apoyo a los programas misionales de inversión del Fondo Nacional del Ganado y corresponde a la Dirección Administrativa y Financiera, la Dirección Jurídica y La Oficina de Planeación y Estudios Económicos y la segunda parte corresponde a los gastos generales para la operación normal del FNG.

Los gastos del personal de funcionamiento por el periodo comprendido entre enero y diciembre de 2019 es la suma de \$2.452.887.754. Estos valores incluyen el personal vinculado por contrato laboral directamente con el FNG, el personal contratado mediante orden de servicios y el personal contratado mediante empresa de servicios temporales.

TABLA 46. GASTOS DE PERSONAL FUNCIONAMIENTO

GASTOS DE PERSONAL FUNCIONAMIENTO 2019	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ACUMULADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
SUELDOS	147,382,197	148,082,198	152,655,531	1,212,089,779
OTROS GASTOS ASOCIADOS A LA NOMINA	64,807,403	66,307,241	59,522,038	482,504,878
SERVICIOS TEMPORALES	0	36,998,089	18,660,392	186,315,915
CAPACITACION DEL PERSONAL	238,000	5,715,540	0	18,671,540
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	0	2,028,900	1,178,100	3,207,000
HONORARIOS	5,716,374	0	15,908,108	539,405,229
GASTOS DE PERSONAL CNCL	0	0	0	10,693,413
TOTAL	218,143,974	259,131,968	247,924,169	2,452,887,754

Nota 17. GASTOS GENERALES DE FUNCIONAMIENTO

Representa los gastos generales para el desarrollo y funcionamiento del objeto social del Fondo Nacional del Ganado, tales como vigilancia, servicios públicos, arrendamiento de oficinas, mantenimientos, comunicaciones.



adecuación de oficinas, entre otros, que se han causado durante el periodo comprendido entre enero y diciembre de 2019, los cuales ascienden a \$926.329.500.

A continuación, se detalla los conceptos más representativos:

- La suma de \$95.437.429 corresponde al servicio de vigilancia prestado para las oficinas del FNG, de los pisos 10 y 11 del Edificio Lutaima.
- El concepto de materiales y suministros comprende las compras de útiles y papelería, el alquiler de las impresoras es valor a 31 de diciembre de 2019 asciende a \$57.248.844
- Servicio de mantenimiento comprende todas las erogaciones en las que se incurrió para conservar los bienes tales como extintores, discos duros, ups, entre otros. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2019 es de \$11.299.979.
- Servicios públicos: corresponde al servicio de acueducto y energía durante el año 2019, el valor a 31 de diciembre de 2019 es de \$26.716.730
- Arrendamiento: Corresponde a las erogaciones durante el año 2019, incluye el alquiler de equipos de cómputo, pago del arrendamiento de los oficinas pisos 10 y 11, Edificio Lutaima y el pago del arriendo de la bodega. El valor acumulado a 31 de diciembre es de \$405.777.159.
- Viáticos y gastos de viaje: Comprende los pagos efectuados por concepto de tiquetes aéreos, viáticos y gastos de viaje del personal del FNG, que debe desplazarse a diferentes lugares con el fin de cumplir un objetivo específico, incluye también el pago a los miembros de la Junta Directiva para asistir a las diferentes sesiones. El valor a 31 de diciembre de 2019 es de \$61.064.095.
- Servicios de aseo y cafetería: Incluye el pago del personal de servicios generales que se encuentra vinculado por empresa temporal Casa Limpia, compra de elementos de aseo y cafetería, como también los pagos por concepto de servicio de restaurante. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2019 por valor de \$65.688.924.
- Comunicaciones y transporte: Corresponde a las erogaciones incurridas por concepto de servicio de celulares, servicio de internet, licencias G suite Basic para el uso de los correos electrónicos corporativos y servicio de mensajería, el cual incluye el valor contratado con Servientrega por la prestación de servicios de un experto interno. El valor al cierre del periodo contable es de \$136.355.183.
- Seguros generales: Este valor registra la adquisición de una póliza todo riesgo para los bienes del FNG tanto propios como en arrendamiento. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2019 es de \$11.107.014.
- Adecuación de Oficinas: La suma de \$40.192.756, corresponde a la adecuación de las oficinas que hizo el Fondo Nacional del Ganado en el Edificio Lutaima pisos 10 y 11, esto incluye la instalación de redes y cableado y readecuación de puestos de trabajo.
- Gastos Funcionamiento CNCL: Corresponde a los pagos efectuados por la Cuenta Nacional de Carne y leche por el periodo del 1 al 4 de enero de 2019 tales como: servicio de vigilancia, gastos legales, servicio de comunicaciones y transporte, servicio de aseo y útiles y papelería. Este valor acumulado a 31 de diciembre de 2019 es de \$13.301.938.



TABLA 47. GASTOS GENERALES DE FUNCIONAMIENTO

GASTOS GENERALES DE FUNCIONAMIENTO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ACUMULADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	8,019,952	8,019,952	8,019,952	95,437,429
MATERIALES Y SUMINISTROS	8,365,465	4,682,984	7,459,604	57,248,844
SERVICIO DE MANTENIMIENTO	1,070,250	158,500	0	11,299,979
SERVICIOS PUBLICOS	2,870,590	3,002,590	2,249,250	26,716,730
ARRENDAMIENTO	33,021,890	33,021,890	33,881,463	405,777,159
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	907,755	906,725	6,903,122	61,064,095
SERVICIOS DE ASEO Y CAFETERIA	5,776,891	6,806,803	4,245,306	65,688,924
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	7,035,025	16,279,991	13,531,866	136,355,183
SEGUROS GENERALES	0	0	1,575,567	11,107,014
PROMOCION Y DIVULGACION	0	0	0	223,125
GASTOS LEGALES	0	0	72,844	378,524
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0	0	0	57,800
SERVICIOS	0	0	1,000,000	1,480,000
ADECUACION DE OFICINAS	261,800	249,900	119,000	40,192,756
GASTOS FUNCIONAMIENTO CNCL	0	0	0	14,817,488
TOTAL GASTOS GENERALES DE FUNCIONAMIENTO	67,329,618	73,129,335	79,057,974	927,845,050

GASTOS DE INVERSION

Comprende todos los gastos relacionados con la ejecución de los programas de inversión que desarrolla el Fondo Nacional del Ganado, los cuales se encuentran enmarcados en el artículo 4º de la Ley 89 de 1993 y el artículo 31 de la Ley 101 del 23 de diciembre de 1993.

Durante la vigencia 2019, el Fondo Nacional del Ganado ejecutó la revacunación, el I ciclo y el II Ciclo de vacunación contra la fiebre aftosa y brucelosis bovina, reactivó el programa de Fomento al consumo con el fin de incentivar el consumo de carne y leche en todo el territorio colombiano.

A continuación, se detallan los gastos de personal y los gastos generales para cada uno de los programas de inversión (Salud Animal, Fomento al Consumo, Supervisión y administración del Recaudo, Ganadería Sostenible), así:

Nota 18. GASTOS PERSONAL PROGRAMAS DE INVERSIÓN

El Fondo Nacional del Ganado con el fin de dar cumplimiento a los objetivos establecidos en la Ley 89/93, y desarrollar los programas de inversiones ha realizado la contratación del personal aprobado por la Junta Directiva del FNG en tres modalidades: Ordenes de Servicio, Vinculación directa en planta y a través de empresas de servicios temporales, a 31 de diciembre de 2019, el valor de esta contratación asciende a la suma de \$32.808.830.000 de acuerdo con la siguiente tabla la cual registro los valores por programa:

El valor enunciado anteriormente incluye los programadores y vacunadores que son contratados para ejecutar los ciclos de vacunación durante el año 2019.

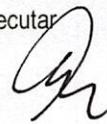


TABLA 48. GASTOS DE PERSONAL PROGRAMAS DE INVERSIÓN

GASTOS DE PERSONAL SALUD ANIMAL	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ACUMULADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
SUELDOS	553,500,326	580,938,643	578,417,911	2,684,979,034
OTROS GASTOS ASOCIADOS A LA NOMINA	266,010,122	282,098,867	268,050,657	1,179,740,509
SERVICIOS TEMPORALES	27,602,973	5,069,487,480	484,462,002	22,808,236,368
HONORARIOS	64,314,999	134,975,000	161,600,000	4,076,330,539
GASTOS SALUD ANIMAL CNCL	0	0	0	60,027,616
TOTAL	911,428,420	6,067,499,990	1,492,530,570	30,809,314,066

GASTOS DE PERSONAL RECAUDO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ACUMULADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
SUELDOS	100,089,600	99,769,600	100,369,600	579,502,401
OTROS GASTOS ASOCIADOS A LA NOMINA	48,843,710	49,076,654	46,557,426	265,815,693
SERVICIOS TEMPORALES	0	27,911,780	59,438,118	144,510,996
HONORARIOS	17,081,668	4,375,000	8,077,500	582,593,629
TOTAL	166,014,978	181,133,034	214,442,644	1,572,422,719

GASTOS DE PERSONAL FOMENTO AL CONSUMO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ACUMULADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
SUELDOS	2,900,000	2,900,000	2,900,000	22,910,000
OTROS GASTOS ASOCIADOS A LA NOMINA	1,155,758	1,155,758	1,079,741	9,236,941
HONORARIOS	5,800,000	5,800,000	5,800,000	36,600,000
SERVICIOS TEMPORALES	0	24,111,524	14,631,806	44,156,770
TOTAL GASTOS FOMENTO AL CONSUMO	9,855,758	33,967,282	24,411,547	112,903,711

GASTOS DE PERSONAL GANADERIA SOSTENIBLE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ACUMULADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
SUELDOS	18,165,600	18,165,600	18,165,600	147,703,733
OTROS GASTOS ASOCIADOS A LA NOMINA	6,548,616	6,548,616	6,334,841	50,538,104
HONORARIOS	8,800,000	1,000,000	7,800,000	72,700,000
SERVICIOS TEMPORALES	0	25,924,923	13,177,167	43,247,667
TOTAL	33,514,216	51,639,139	45,477,608	314,189,504

TOTAL SERVICIOS PERSONALES GASTOS DE INVERSIÓN	32,808,830,000
---	-----------------------

Nota 19. GASTOS II CICLO DE VACUNACIÓN RECURSOS TRANSFERIDOS MADR

De acuerdo a lo establecido en la resolución 000345 emitida por el Ministerio de Agricultura y desarrollo Rural – MADR, el 25 de octubre de 2019, los recursos transferidos al Fondo Nacional del Ganado por valor de \$10.000.000.000, como apoyo al programa Nacional de erradicación de la fiebre aftosa para el II ciclo de 2019, y con el fin de dar un apoyo directo a los ganaderos del territorio nacional, estos recursos se destinaron para el pago de los vacunadores y programadores que están vinculados por la empresa temporal y los cuales se desplazan de predio en predio para vacunar los bovinos y bufalinos del país, el valor destinado para este concepto es de \$6.400.000.000.

Por concepto de costos variables se destinaron \$3.600.000.000, que corresponde al valor reconocido a los programadores y vacunadores para desplazamientos a las fincas ganaderas y proceder con la vacunación



TABLA 49. GASTOS II CICLO APOYO MADR

SALUD ANIMAL	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ACUMULADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
COSTOS VARIABLES	0	0	3,600,000,000	3,600,000,000
SERVICIOS TEMPORALES	0	1,899,247,983	4,500,752,017	6,400,000,000
TOTAL GASTOS II CICLO VACUNACION MADR	0	1,899,247,983	8,100,752,017	10,000,000,000

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

Los gastos generales de los programas de inversión que ejecutó el FNG durante la vigencia 2019 fueron por un valor total de \$25.737.899.792 y se detallan de la siguiente manera:

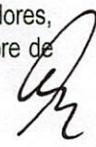
➤ Salud animal	\$22.815.179.934
➤ Administración y supervisión del recaudo	\$ 438.019.130
➤ Fomento al consumo	\$ 2.352.221.348
➤ Ganadería sostenible	\$ 132.479.380

20.1. PROGRAMA DE SALUD ANIMAL:

El programa de salud animal es una estrategia de FEDEGAN- FNG, para proteger la salud de las poblaciones bovina y humana, a través de iniciativas de prevención, control y erradicación de enfermedades, por esta razón durante el año 2019, el Fondo Nacional del Ganado ejecutó la revacunación, el I y II Ciclo de vacunación, brigadas sanitarias y promoción y divulgación para concientizar a los ganaderos de la importancia de la vacunación. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2019 asciende a \$22.815.179.934.

A continuación se presenta el detalle de los conceptos más representativos de este programa para dicha ejecución así:

- Arrendamiento de equipos de cómputo: Este valor corresponde a los equipos de cómputo que están en arrendamiento y se encuentran asignados al personal de región, el valor acumulado a 31 de diciembre de 2019 es de \$416.447.132.
- Costos Fijos: Estos recursos son girados a las OEGAS para cubrir los gastos de funcionamiento durante los ciclos de vacunación, los conceptos autorizados son internet, publicidad, servicios públicos, papelería, arrendamiento, elementos de aseo y cafetería y servicio de mensajería. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2019 es de \$2.231.358.681.
- Costos variables: Son aquellos recursos destinados para cubrir el transporte de los programadores y vacunadores para el desarrollo de los ciclos de vacunación. Este valor asciende a la suma de \$10.689.402.015
- Capacitación del personal: Corresponde a los valores girados a las OEGAS para la capacitación de los vacunadores para cada ciclo de vacunación. Este valor acumulado a 31 de diciembre de 2019 es \$207.598.586.
- Viáticos y gastos de viaje: Corresponde a los valores girados al personal a nivel central y regional para cubrir los desplazamientos a diferentes zonas del país, con el fin de realizar las capacitaciones a los programadores, vacunadores y realizar la evaluación de los ciclos de vacunación. El gasto acumulado a 31 de diciembre de 2019 asciende a la suma de \$268.282.514.



- Mantenimiento red de frío: Estos son recursos girados a las OEGAS, exclusivamente para el mantenimiento de neveras y equipos que se utilizan para los ciclos de vacunación y que son necesarios para la conservación de la vacuna. Este valor a 31 de diciembre de 2019 es de \$172.216.662.
- Impresos y publicaciones: Comprende los desembolsos realizados para la elaboración de los formatos RUV, predios no vacunados, elaboración de 350.000 y 400.000 cuadernos ganaderos para el I y II ciclo de vacunación respectivamente. Este valor asciende a \$1.021.821.172.
- Infraestructura Nube: Corresponde a las erogaciones incurridas para la puesta en marcha y la configuración de la plataforma del sistema SAGARI. La cifra acumulada a 31 de diciembre de 2019 es \$202.365.168.
- Costos para apoyo de biológico: Corresponde al subsidio para los ganaderos de \$455 por dosis aplicada, para el ciclo de revacunación autorizado por la Junta Directiva del FNG, este valor asciende a \$2.561.239.590.
- Auxilio de comunicación: Representa el consumo fijo mensual de cada una de las líneas asignadas al personal de salud animal tanto a nivel central como a nivel regional. Este valor acumulado a 31 de diciembre de 2019 es de \$67.725.824.
- 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 2019 es de \$1.205.760.160.
- Dotación: Este valor asciende a la suma por valor \$2.750.723.454, corresponde a los elementos de seguridad tales como (botas pantaneras, jeringas, agujas, guantes, chaleco, etc.), que se asignan a los vacunadores y programadores para el desarrollo de los ciclos de vacunación, este valor incluye pagos para de la revacunación, y el ciclo I y II Ciclo de vacunación de 2019.
- Servicio de mensajería: Comprende el costo en el cual se incurre para el envío de los elementos necesarios, para la ejecución de los ciclos de vacunación. El valor total a 31 de diciembre de 2019 es de \$ 213.724.490.
- Servicio de restaurante y alojamiento: Representa los pagos efectuados a terceros para llevar a cabo las capacitaciones del personal para los ciclos de vacunación y para la compra de los refrigerios de los asistentes a capacitaciones de brigadas sanitarias cuyo objetivo es instruir a los ganaderos sobre las medidas preventivas de bioseguridad necesarias para el control y erradicación de fiebre aftosa. El valor a 31 de diciembre de 2019 es de \$382.703.967.
- Transportes terrestres y urbanos: Corresponde a los pagos realizados bajo el marco de las brigadas sanitarias para los extensionistas que capacitan a los ganaderos en diferentes zonas del país y el personal que asiste a las capacitaciones del ciclo de vacunación. Este valor acumulado a 31 de diciembre de 2019 es de \$156.210.665.
- Promoción y divulgación: Hace parte del programa de Educación sanitaria que tiene como objetivo principal liderar campañas regionales en medios radiales, televisivos, páginas web, revistas, periódicos, ferias ganaderas, redes sociales y diferentes eventos ganaderos bajo el lema Fedegan apuesta a una ganadería amigable con el medio ambiente libre de enfermedades vacune contra la fiebre aftosa. El valor de la inversión con corte a 31 de diciembre de 2019 es de \$ 211.233.007.

En la siguiente tabla se detallan los demás conceptos que hacen parte de los gastos en los cuales ha incurrido el FNG para la planeación, ejecución y supervisión de los ciclos de vacunación, las brigadas sanitarias y promoción y divulgación que se han desarrollado con corte al 31 de diciembre de 2019.



TABLA 50. GASTOS GENERALES SALUD ANIMAL

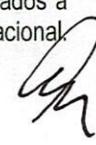
SALUD ANIMAL	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ACUMULADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	0	0	0	8,358,375
ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS	7,277,445	0	99,117,846	416,447,132
COSTOS FIJOS	30,963,642	16,641,650	665,321,102	2,231,358,681
COSTOS VARIABLES	-35,251,537	0	2,436,893,194	10,689,402,015
CAPACITACION DEL PERSONAL	0	4,303,400	193,715,320	207,598,586
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	103,177,636	20,656,900	35,742,475	268,282,514
MANTENIMIENTO RED DE FRIO	13,303,650	2,249,125	93,906,431	172,216,662
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	1,326,350	461,910,400	35,525,791	1,021,821,172
SISTEMAS - SAGARI	8,510,181	9,075,643	14,741,002	202,365,168
COSTOS PARA APOYO BIOLÓGICO	0	0	0	2,561,239,590
AUXILIO DE COMUNICACIÓN	6,835,643	6,774,742	6,708,744	67,725,824
MEDIOS DE TRANSPORTE	181,723,334	119,716,667	119,900,000	1,205,760,160
ASEO Y CAFETERIA	0	0	0	211,330
PAPELERIA	634,016	0	1,945,670	4,055,456
DOTACION	40,378,307	150,416,228	790,400	2,750,723,454
SERVICIO MENSAJERIA	25,611,810	18,672,110	3,692,360	213,724,490
SERVICIO DE RESTAURANTE Y ALOJAMIENTO	63,746,020	5,088,620	56,033,989	382,703,967
SERVICIOS EN GENERAL	0	0	0	5,177,940
TRANSPORTES TERRESTRES Y URBANOS	3,808,660	10,955,000	101,283,400	156,210,665
PROMOCION Y DIVULGACION	7,570,000	50,406,225	151,168,332	211,233,007
ALQUILER BIENES MUEBLES E INMUEBLES	296,000	8,666,006	80,000	13,569,306
SERVICIO DE TRANSPORTE	0	0	0	800,000
MATERIALES Y SUMINISTROS	57,000	336,800	0	4,239,000
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0	0	0	445,660
TRANSPORTES TERRESTRES Y URBANOS	0	0	365,000	3,965,000
HONORARIOS	0	0	8,330,000	8,330,000
GASTOS GENERALES CNCL	0	0	0	7,214,780
TOTAL GASTOS GENERALES SALUD ANIMAL	459,968,157	885,869,516	4,025,261,056	22,815,179,934

20.2 PROGRAMA ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISION DEL RECAUDO:

Este programa registra los gastos incurridos para realizar el recaudo de la Cuota de Fomento Ganadero y Lechero por concepto carne y leche a nivel nacional. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2019 asciende a \$438.019.130.

Entre los principales gastos relacionados con la administración y supervisión del recaudo encontramos:

- Alquiler equipos de cómputo: Corresponde a los equipos portátiles que se alquilaron para ser asignados a cada uno de los profesionales en región que son los encargados de visitar a los recaudadores a nivel nacional. La cifra a 31 de diciembre de 2019 es de \$ 47.539.480.



- Viáticos y gastos de viaje: Comprende el valor de los tiquetes aéreos del personal de región que asistió a la ciudad de Bogotá en el mes de octubre de 2019 a recibir capacitación sobre los temas relacionados con los procesos y procedimientos de recaudo y cartera. También hace parte de este valor los viáticos asignados al personal de nivel central que realizaron diferentes visitas a los recaudadores durante el IV trimestre de 2019, con el fin de verificar la liquidación y el pago oportuno de la Cuota de Fomento Ganadero y Lechero. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2019 es de \$ 40.196.521.

-Impresos y publicaciones: Representa el pago efectuado por la elaboración de los formatos para el recaudo de la Cuota de Fomento Ganadero y Lechero. El valor asciende a \$ 23.002.056.

- Medios de transporte: Corresponde al valor asignado mensualmente a los profesionales de recaudo a nivel de recaudo, que deben desplazarse a realizar las visitas a los recaudadores. A 31 de diciembre de 2019 el valor del gasto es de \$ 176.220.002.

- Servicio telefónico y celular: Representa el consumo fijo mensual de cada una de las líneas asignadas al personal de recaudo a nivel regional. Este valor acumulado a 31 de diciembre de 2019 es de \$12.517.369.

- Papelería: Representa las erogaciones incurridas para la elaboración de pos-it institucionales, compra de memorias USB, bolsas y recetarios que fueron distribuidos a los ganaderos en el marco del 37 Congreso Nacional de Ganaderos en el mes de noviembre de 2019 en la ciudad de Bogotá. El valor a 31 de diciembre de 2019 es de \$73.636.300.

- Servicio de mensajería: Corresponde al valor del transporte para la distribución de la papelería que se le envía a los recaudadores y adicionalmente él envió de documentos como parte de la gestión de recaudo. El valor total a 31 de diciembre de 2019 es de \$ 50.337.490.

- Servicio de restaurante y alojamiento: Representa el pago a los proveedores que prestaron el servicio tanto de alojamiento como manutención al personal que asistió a la capacitación en la ciudad de Bogotá en el mes de octubre de 2019, también hace parte de este ítem los costos cobrados por la abogada externa que tiene a cargo los procesos jurídicos de las deudas de difícil cobro de la cuota de Fomento ganadero y Lechero. Este valor acumulado a 31 de diciembre de 2019 es de \$ 9.833.688.

En la siguiente tabla se detallan los demás conceptos que hacen parte de los gastos en los cuales incurrió el FNG en el programa de administración y supervisión del recaudo.

TABLA 51. GASTOS GENERALES ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISIÓN DEL RECAUDO

ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISIÓN DEL RECAUDO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ACUMULADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS	0	0	8,676,389	47,539,480
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	8,270,920	8,150,565	16,904,110	40,196,521
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	0	0	0	23,002,056
MEDIOS DE TRANSPORTE	22,366,665	18,700,000	18,516,667	176,220,002
SERVICIOS PUBLICOS	0	0	0	245,535
SERVICIO TELEFONICO Y CELULARES	1,205,820	1,205,820	1,327,620	12,517,369
PAPELERIA	0	44,300	73,565,900	73,636,300
SERVICIO MENSAJERIA	2,841,440	1,920,360	2,698,850	50,337,490
SERVICIOS DE RESTAURANTE Y ALOJAMIENTO	0	8,166,787	75,000	9,833,688

ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISIÓN DEL RECAUDO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ACUMULADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
TRANSPORTES TERRESTRES Y URBANOS	1,851,200	459,800	153,000	3,276,300
GASTOS LEGALES	29,000	106,400	-63,800	1,214,388
TOTAL GASTOS GENERALES RECAUDO	36,565,045	38,754,032	121,853,736	438,019,130

20.3 FOMENTO AL CONSUMO:

El programa de inversión de Fomento al consumo empezó su ejecución en el segundo semestre de 2019, este programa fue presentado a la Junta Directiva con un enfoque más allá del cumplimiento del artículo 4 parágrafo 1 de la ley 89 de 1993, con el objetivo de incentivar el consumo de leche y carne en nuevos segmentos de la población y a desvirtuar el consumo de estos productos.

Este programa fue enfocado en dos aspectos fundamentales el primero Programa Asistencial y promoción y el segundo divulgación denominado también mercadeo social. El valor ejecutado a 31 de diciembre de 2019 para este programa es de \$2.352.221.348.

Para la ejecución de este programa el Fondo Nacional del Ganado incurrió en los siguientes gastos:

- Impresos y publicaciones: Se pagó la elaboración de 20.000 revistas infantiles institucionales para ser distribuidas gratuitamente a los niños de las ciudades de Bucaramanga, Quibdó, Bogotá y Barranquilla. El valor de este gasto fue \$38.080.000, por otro parte la impresión de recetarios para ser entregados en el 37 Congreso Nacional de Ganaderos por valor de \$1.475.600, para un valor total de \$39.555.600.

- Papelería: Corresponde al pago de los stickers que se utilizan en las bolsas para la entrega de los kits lácteos en los diferentes eventos relacionados con este programa. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2019 es de \$ 26.041.292.

- Honorarios: Corresponde a los servicios profesionales contratados para diseño, producción del kiosco de madera, actividades lúdicas, fotografías, alquiler de espacios, y estrategia publicitaria para la participación en la versión XXI de Agroexpo 2019. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2019 fue de \$160.589.369.

- Promoción y divulgación: Comprende los pagos efectuados para ejecutar estrategias de mercadeo social. En la siguiente tabla se detalla el valor de cada tercero y el objeto contratado para cumplir con el objetivo propuesto de incentivar el consumo de leche y carne, exaltando las bondades nutricionales de estos productos y la importancia de su consumo en la salud humana y el apoyo del consumo de productos de la industria ganadera nacional. El valor acumulado de este gasto a 31 de diciembre de 2019 es de \$1.613.966.868.

TABLA 52. GASTOS PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN

PROVEEDOR	DETALLE	VALOR CONTRATADO
ASOCIACION COLOMBIANA DE CRIADORES DEL GANADO SIMMENTAL, SIMBRAH, SIMMCEBU Y SUS CRUCES- ASOSIMMENTAL -SIMBRAH	Alianza estratégica en Agroexpo 2019, presencia institucional del FNG.	\$ 4,700,500
ASOBANGUS COMERCIAL S.A	Alianza estratégica en Agroexpo 2019, presencia institucional del FNG.	\$ 10,000,000
CONSEJO NACIONAL DE LA CALIDAD DE LA LECHE Y PREVENCIÓN DE LA MASTITIS - CNLM	Fomentar el consumo de productos básicos de la actividad ganadera como la leche y sus derivados en la Feria Chocoshow.	\$ 20,000,000

PROVEEDOR	DETALLE	VALOR CONTRATADO
COMERCIALIZADORA Y PROMOTORA GANADERA ASOCEBU SAS	Alianza estratégica en Agroexpo 2019, presencia de la imagen del FNG en el auditorio donde se llevó a cabo los remates de Asocebú.	\$ 6,001,170
ALOTROPICO SAS	Realización estratégica publicitaria, montaje y logística del proceso de reactivación del programa del Fomento al consumo.	\$ 360,570,000
ROAD AGENCY SAS	Estrategia de mercadeo social de acuerdo a la OS-FEDEGAN- 19-00832	\$ 404,695,200
MEDIA CONSULTING GROUP COLOMBIA SAS	Realización de campañas de difusión en medios de comunicación regional de impacto masivo (radio, prensa, televisión)	\$ 807,999,998
TOTALES GASTOS PROMOCION Y DIVULGACIÓN		\$ 1,613,966,868

- Fomento al consumo: Representa la adquisición de productos lácteos y cárnicos para la distribución mediante eventos ganaderos que se desarrollan en todo el territorio colombiano. El valor acumulado a 31 de diciembre de 2019 es de \$497.802.021.

En la siguiente tabla se presenta el detalle de los principales proveedores indicando el valor y el detalle de cada producto:

TABLA 53. GASTOS FOMENTO AL CONSUMO

PROVEEDOR	DETALLE	VALOR
ASOBRANGUS COMERCIAL S.A	Compra de 750 combos de comida de res para ser ofrecido en el kiosco interactivo para las personas que participen en las actividades lúdicas adelantadas en el marco de la XXII de agroexpo del 11 al 21 de julio de 2019, de conformidad	\$ 17,850,000
COOPERATIVA COLANTA	Compra de kits lácteos, bolsa de leche entera, y garrafas de yogurt para ser distribuidos a los beneficiarios bajo el programa de Fomento al consumo	\$ 418,118,835
COLACTEOS-COOP.PROD.LACT.NARIÑO	Compra de leche líquida para el programa regular que será entregada en los departamentos de Cauca, Nariño, Putumayo y Valle del Cauca, en diferentes instituciones	\$ 49,833,600
PROVEEDORES MENORES CUANTIAS (15 PROVEEDORES)	Compra de productos lácteos y cárnicos	\$ 11,999,585
TOTAL GASTOS FOMENTO AL CONSUMO		\$ 497,802,020

A continuación se presenta el resumen de los pagos totales efectuados por el programa de Fomento al consumo durante el año 2019.

TABLA 54. FOMENTO AL CONSUMO

FOMENTO AL CONSUMO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ACUMULADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	-423,115	1,385,070	1,162,440	2,950,395
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	0	0	39,555,600	39,555,600
ASEO Y CAFETERIA		0	928,240	928,240
SERVICIO DE RESTAURANTE Y ALOJAMIENTO	0	0	1,096,183	1,855,850
PAPELERIA	0	6,485,500	7,782,600	26,041,292
HONORARIOS	0	0	0	160,589,369

FOMENTO AL CONSUMO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ACUMULADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
SERVICIO DE MENSAJERIA	0	0	0	211,850
SERVICIOS EN GENERAL	0	0	0	6,742,000
TRANSPORTE TERRESTRES, URBANOS, TAXIS Y PEAJES	0	0	0	177,864
ALQUILER DE BIENES MUEBLES	0	0	1,400,000	1,400,000
PROMOCION Y DIVULGACION	16,001,170	0	1,593,265,198	1,613,966,868
FOMENTO AL CONSUMO	19,357,325	338,202,240	58,958,979	497,802,021
TOTAL GASTOS GENERALES FOMENTO AL CONSUMO	34,935,380	346,072,810	1,704,149,240	2,352,221,348

20.4 GANADERIA SOSTENIBLE:

La cifra más representativa de los gastos generales de ganadería sostenible es la suma de \$119.000.000 por concepto de promoción y divulgación esta cuantía corresponde a la participación que hizo el Fondo Nacional del Ganado en el 37 Congreso Nacional de Ganaderos que se llevó a cabo en el mes de Noviembre en la Ciudad de Bogotá bajo el lema 'Ganadería sostenible: ¡El futuro!..

Los demás conceptos corresponden a gastos de viaje, servicio de celular, transportes terrestres, servicio de alojamiento y restaurante, de acuerdo como se detalla en la nota 19.

La ejecución total de este programa a 31 de diciembre de 2019 asciende a \$132.479.380

TABLA 55. GASTOS GANADERIA SOSTENIBLE

GASTOS GENERALES GANADERIA SOSTENIBLE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ACUMULADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
CAPACITACION PERSONAL	250,000	0	0	250,000
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	1,879,288	3,800,586	6,791,438	12,471,312
SERVICIO TELEFONICO Y CELULARES	114,492	114,492	114,492	457,968
SERVICIO DE RESTAURANTE Y ALOJAMIENTO	111,000	0	0	111,000
TRANSPORTES TERRESTRES, URBANOS, TAXIS Y PEAJES	0	0	189,100	189,100
PROMOCION Y DIVULGACION	0	119,000,000	0	119,000,000
TOTAL GASTOS GENERALES GANADERIA SOSTENIBLE	2,354,780	122,915,078	7,095,030	132,479,380

Nota 21. DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y DETERIORO

DEPRECIACIONES

Las depreciaciones corresponden al reconocimiento de la alícuota mensual de los activos fijos tangibles e intangibles, que se deprecian mensualmente de acuerdo con las normas emitidas por la Contaduría General de la Nación.



Durante el IV trimestre de 2019, el Fondo Nacional del Ganado adquirió muebles, enseres y equipo de oficina por valor de \$35.949.900, los cuales fueron depreciados en una sola cuota, ya que como parte de la política establecida se tiene que cuando un activo fijo no supere un 1.5 SMLV, su depreciación será en una cuota.

El reconocimiento del alquiler de los equipos de cómputo, al ser reconocidos como un activo propiedades planta y equipo, y de acuerdo a lo contemplado en la normas vigentes para entidades de gobierno, este activo debe ser depreciado, por tal razón la vida útil para este grupo de activos de determinó en 3 años, el cálculo realizado método línea recta reconociendo un gasto por depreciación a 31 de diciembre de 2019 de \$205.825.683 por los meses de septiembre a diciembre de 2019.

AMORTIZACIONES

La suma de \$318.602.580, corresponde a la amortización del SAGARI, la vida útil se estima en 60 meses La amortización acumulada es de \$292.334.666 que dio inició en el mes de enero de 2019 y la amortización acumulada del software contable a 31 de diciembre de 2019 por valor de \$21.317.914 y la amortización de la licencias G suite por valor de \$4.950.000.

DETERIORO CUENTAS POR COBRAR

Durante la vigencia 2019, el Fondo Nacional del Ganado continuo con la política contable que aplicaba el EF-CNCL, impartida por la Superfinanciera, durante este lapso de tiempo se ha venido evaluando la dinámica que presenta la cartera, con el fin de determinar una política propia del FNG, para efectos el deterioro de la cartera ha sido calculada de la siguiente manera:

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 \$3.948.590.216.30 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.

TABLA 56. PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ACUMULADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
DEPRECIACIONES	6,819,470	35,836,694	6,637,433	164,432,179
DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO PROPIEDAD DE TERCEROS	0	0	205,825,683	205,825,683
AMORTIZACION ACTIVOS INTANGIBLES	27,528,616	27,528,616	27,528,616	318,602,580
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	358,896,888	238,298,109	627,409,154	3,948,590,216
TOTAL	393,244,974	301,663,420	867,400,887	4,637,450,658



Nota 22. OTROS GASTOS DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS

Corresponde 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 2019 la suma de \$1.261.567.469.

TABLA 57. DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS RENTAS FISCALES

DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS RENTAS FISCALES	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ACUMULADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	86,611,142	23,906,294	3,061,653	1,261,567,469
TOTAL DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	86,611,142	23,906,294	3,061,653	1,261,567,469

Nota 23. OTROS INGRESOS

La cuenta de otros ingresos está conformada por:

Los rendimientos financieros: Corresponde a los rendimientos financieros generados por las entidades bancarias. El saldo a 31 de diciembre de 2019 es de \$429.830.951.

Dividendos y participaciones de inversiones: Corresponde al valor recibido como dividendos de las acciones que posee el Fondo Nacional del Ganado en el Centro Agroindustrial y de Exposiciones del Huila SA-CEAGRODEX DEL HUILA SA por valor de \$39.912.936.

Ingresos diversos: Hace parte de esta cuenta los rendimientos financieros generados en el patrimonio autónomo constituido sobre la Planta de Sacrificio de Villavicencio de FRIOGAN, por valor de \$739.683.033 y la recompra de la inversión Colácteos al FNG por valor de \$44.941.576, ajustes al peso por valor de \$594.514.81 y por descuentos \$258.

El valor registrado de aprovechamientos por valor de \$119.763 generados por recursos no ejecutados en capacitación para el I ciclo de vacunación nacional 2019.

El valor acumulado a 31 de diciembre de 2019 de sobrantes por valor de \$375.508.156, corresponde a los recursos no ejecutados por las organizaciones ejecutoras ganaderas de la revacunación, el I y el II Ciclo de vacunación de 2018 y 2019.

Venta de activos fijos: Representa la suma de \$932.000, como valor de reposición a cada una de las sillas móviles que se dieron de baja por deterioro.

Reversión de Provisiones: En esta cuenta se contabilizó la reversión de la provisión reconocida por el EF-CNCL-MADR en los estados financieros de 2018, correspondiente al 50% de las pretensiones de la demanda laboral por valor de \$72.413.250, la cual fue instaurada por Erika Merlo teniendo en cuenta que el proceso no ha surtido el fallo de primera instancia.

Recuperación otras cuentas por cobrar: Este valor corresponde al reconocimiento de las deudas que FRIOGAN S.A. "En reorganización", tiene a favor del FNG, y que fueron aprobados por la Superintendencia de Sociedades bajo el acuerdo de reorganización aprobado en el acta de audiencia No.400-002281 del 22 de noviembre de 2017. El valor registrado es de \$3.236.572.176, los cuales quedaron clasificadas en tercera y quinta categoría

y su pago está proyectado progresivamente durante los años 2020 y 2027, tal como se detalla en la Nota 3. Otras cuentas por cobrar, numeral 3.4.

La suma de \$723.437.330, corresponde a la valorización de las inversiones que actualmente tiene Fondo Nacional del Ganado en diferentes entidades. El registró se realizó tomando el valor en libros y comparándolo con la certificación emitida por cada una de las entidades, y se registró la diferencia como un ingreso y a su vez incrementando un mayor en la cuenta de las inversiones.

El valor registrado para cada entidad fue el siguiente:

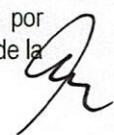
- Frigosinú SA: De acuerdo con la certificación emitida con corte al 31 de diciembre de 2018, el valor de cada acción es de \$32.49 a valor patrimonial lo que representa un incremento en la inversión de \$222.442.212.
- Frigorífico Jongovito S.A. De acuerdo con la certificación emitida con corte al 31 de diciembre de 2018, el valor de cada acción es de \$4.951,06, lo cual representa un incremento en la inversión de \$187.929.000.
- Fondo Ganadero del Tolima SA. De acuerdo con la certificación emitida con corte al 31 de diciembre de 2018, el valor por acción es de \$55,59, lo cual representa un incremento en la inversión de \$26.243.814.
- Centro Agroindustrial y de Exposiciones del Huila SA.- Ceagrodex del Huila SA.: De acuerdo con la certificación emitida con corte a 31 de diciembre de 2018, el valor de la acción es de \$ 3.796, lo cual representa un incremento en la inversión de \$95.327.636.
- Compañía de Fomento Empresarial y mercados agroindustriales SA. – Cofema: De acuerdo con la certificación emitida con corte a 31 de diciembre de 2018, el valor de la acción es de \$9.218,33, este valor representa un incremento en la inversión de \$188.641.903.
- Cooperativa Integral Lechera del Cesar – Cooleasar: De acuerdo con la certificación emitida con corte a 31 de diciembre de 2018 incremento por valor de \$2.852.764.

TABLA 58. OTROS INGRESOS

OTRO INGRESOS	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ACUMULADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
FINANCIEROS	40,781,834	51,200,054	62,251,412	429,830,951
RENDIMIENTO EFECTIVO DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DE INVERSIONES	0	0	0	39,912,936
INGRESOS DIVERSOS	1.72	0.53	157,369,743.31	785,219,382
APROVECHAMIENTOS	15,405	0	20,768	119,763
SOBRANTES	21,910,221	76,736,049	89,131,744	375,508,156
VENTA DE ACTIVOS FIJOS			932,000	932,000
REVERSION PROVISIONES	0	0	0	72,413,250
RECUPERACION OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	0	3,236,572,176	3,236,572,176
VALORIZACION O DESVALORIZACION EN INVERSIONES	0	723,437,330	0	723,437,330
TOTAL OTROS INGRESOS	62,707,462	851,373,433	3,546,277,843	5,663,945,944

Nota 24. OTROS GASTOS

Registra el valor de los pagos a las entidades financieras en las cuales el FNG tiene cuentas bancarias, por concepto del gravamen a los movimientos financieros, comisiones bancarias e IVA, que se han generado de la



operación normal del Fondo Nacional del Ganado durante la vigencia 2019. Este valor asciende a \$414.288.910 a 31 de diciembre de 2019.

Con respecto a las comisiones bancarias es importante precisar, que el FNG negoció con las entidades financieras: Bancolombia, Banco de Bogotá, Banco Agrario, Davivienda y Banco de Occidente convenios de recaudo nacional para la CFGL, logrando tarifas preferenciales por debajo de la lista de mercado.

En el costo de las comisiones bancarias por valor de \$507.848.303, incluye el pago de la comisión a Fiduagraria de los meses enero, febrero, marzo y abril de 2019 por valor de \$ de \$431.682.355.

La suma de \$5.272.700, corresponde al gravamen a los movimientos financieros y comisiones bancarias efectuados por la Cuenta Nacional de Carne y Leche por los pagos autorizados durante el periodo de empalme con FEDEGAN – FNG.

Los gastos financieros por valor de \$97.834.552, corresponde al alquiler de los equipos de comunicación y computación bajo el contrato 99 de 2019 entre FEDEGAN- FNG y Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P, es importante aclarar que el contrato en mención no determinó tasa de interés, por tal razón la tasa utilizada es la publicada por la Superintendencia Financiera en la resolución 1018 de julio de 2019.

TABLA 59. GASTOS DIVERSOS

GASTOS DIVERSOS	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ACUMULADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	15,567,826	9,221,375	92,634,097	414,288,910
COMISIONES BANCARIAS	7,118,072	6,088,578	133,794,524	507,848,302
GASTOS BANCARIOS - DIVERSOS CNCL	0	4,078	0	5,272,700
GASTOS DIVERSOS	0	0	0	5,005
GASTOS FINANCIEROS ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS			97,834,552	97,834,552
TOTAL GASTOS BANCARIOS	\$ 22,685,898	\$ 15,314,031	\$ 324,263,173	\$ 1,025,249,468

Nota 25. GASTOS ACUMULADOS DE LA CUENTA NACIONAL DE CARNE Y LECHE DE LA VIGENCIA 2018

II – GASTOS DEL EF-CNCL-MADR DE LA VIGENCIA ANTERIOR (2018)

FEDEGAN – FNG, mediante el Contrato de Administración No.20190001 celebrado con el Ministerio de Agricultura y Desarrollo rural, asumió la administración de la Cuota de Fomento Ganadero y Lechero a partir del 4 de enero de 2019. Así las cosas, recibió del Encargo Fiduciario-Cuenta Nacional de Carne y Leche, los saldos de su estado financiero al corte 31 de diciembre de 2018. Igualmente, los compromisos presupuestales derivados de las obligaciones contractuales de su operación al cierre de la vigencia 2018.

De acuerdo con lo anterior se presenta el valor de los desembolsos efectuados con posterioridad al 4 de enero de 2019 y que corresponden al pago de los compromisos contractuales derivados de los contratos, ordenes de servicio y órdenes de compra que adquirió EF-CNCL-MADR y trasladó FEDEGAN-FNG en la entrega en 2019 y que afectan el resultado de la gestión realizada por FEDEGAN en su condición de administrador de la Cuota de Fomento Ganadero y Lechero, toda vez, que aun cuando corresponden a la vigencia de 2018, por el principio de devengo y materialidad del hecho económico, este se debe reconocer en la fecha de su perfeccionamiento, por consiguiente su causación corresponde a un gasto de la vigencia 2019, más aun teniendo en cuenta que el EF-CNCL no reconoció este pasivo en los estados financieros de diciembre de 2018.

El valor de los compromisos adquiridos por el FONDO NACIONAL DEL GANADO del EF-CUENTA NACIONAL DE CARNE Y LECHE, son los siguientes:

TABLA 60. EF - CUENTA NACIONAL DE CARNE Y LECHE - MADR RESERVA PRESUPUESTAL - COMPROMISOS 2018

Concepto	Tercero	No. CDP	Valor
Gastos de Funcionamiento			
Otros servicios Personales	Serviola	8	19,069,409
Otros servicios de personal indirectos	Serviola		
Gastos Generales			
Servicios Públicos - Acueducto y alcantarillado	EAAB	013 - 390	1,129,616
Servicios Públicos - Energía	CODENSA		2,501,090
Internet y Troncal SIP	TELMEX	37	2,000,000
Telefonía IP celular	TELMEX	391	2,087,803
Seguridad Firewall	MOVISTAR	040, 268, 352	1,044,506
Gastos de Inversión			
Programa de Recaudo - Servicios Personales	Serviola	8	15,483,476
Programa de Salud Animal - Servicios Personales	Serviola	386 247	72,686,438
Otros servicios de personal Ciclo de Vacunación	Serviola	246 338 368	226,960,368
Programa Fomento al Consumo - LECHE	COLANTA	307 341 367	1,588,012,646
Programa Fomento al Consumo - CARNE	COLANTA	345	1,241,700,240
Programa Cadenas P - Competitividad carne y leche	AGROSUMINISTROS	168	1,888,814,921
Programa Cadenas P - Proyecto de Investigación	AGROSAVIA	48	400,000,000
TOTAL COMPROMISOS EF-CNCL-MADR 2018			5,461,490,513

FEDEGAN-FNG, en su condición de nuevo administrador de la Cuota de Fomento ganadero y Lechero a partir del 4 de enero de 2019, adquirió la obligación de atender el curso normal de las operaciones correspondientes al recaudo de la cuota de fomento ganadero y lechero. En este orden de ideas dio curso al pago de los compromisos heredados de la entrega de las operaciones del EF-CNCL-MADR, y aplicando el principio de devengo y materialidad de los hechos económicos, reconoció los gastos relacionados a continuación en su contabilidad:

25.1. Gastos de Personal y Funcionamiento: estos corresponden al personal que laboró para la CNCL en el cierre de la vigencia, la facturación de los servicios públicos del mes de diciembre de 2018 y el servicio de internet igualmente de diciembre de 2018. Estos gastos ascienden a la suma de \$24.082.340.

25.2. Gastos de Programa de Inversión:

- Gastos de Personal: De los programas de inversión de salud animal y administración y supervisión del recaudo, se cancelaron facturas de personal correspondientes al mes de diciembre de 2018 y personal aforado por valor de \$390.031.044.

- Gastos Generales Programa de Inversión:

- Programa de Fomento al Consumo. El EF-CNCL-MADR, durante el último trimestre de 2018 ejecuto el programa de fomento al consumo realizando la entrega de leche en diferentes zonas del país. La facturación de estas compras realizadas a COLANTA se recibieron en 2019, periodo en el cual se procedió con el registro

contable de las mismas afectando el gasto de la vigencia. Igualmente el EF-CNCL-MADR en 2018 acordó en la negociación con COLANTA para el suministro de la leche, un anticipo por valor de \$1.736.484.858.00 el cual desembolso en la vigencia 2018. En este orden de ideas una vez recibidas las facturas por el FNG en 2019 para el realizar el pago de las mismas se procede con la legalización del anticipo afectando los gastos de la vigencia. El valor de los pagos efectuados por este concepto es la suma de \$4,566.197.744.

- Cadenas Productivas: El EF-CNCL-MADR firmó un contrato con AGROSUMINISTROS en 2018 del cual en la entrega el Fondo Nacional del Ganado, adquirió la obligación de pagar el pago el último de desembolso por valor de \$1.702.356.000. De igual manera el desembolso registro el reconocimiento de gasto en la contabilidad del FNG en la vigencia 2019.

TABLA 61. GASTOS DE PERSONAL RESERVAS

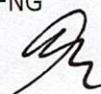
GASTOS DE PERSONAL Y FUNCIONAMIENTO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ACUMULADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
GASTOS DE PERSONAL CNCL	0	0	0	19,069,409
SERVICIOS PUBLICOS	0	0	0	2,501,090
SERVICIO INTERNET	0	0	0	2,511,841
TOTAL GASTOS DE PERSONAL Y FUNCIONAMIENTO	0	0	0	24,082,340

GASTOS PERSONAL PROGRAMAS DE INVERSIÓN 2018	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ACUMULADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
SUPERVISION Y ADMINISTRACION DEL RECAUDO	0	0	0	15,483,477
SALUD ANIMAL	0	0	0	374,547,667
TOTALES GASTOS PERSONAL				390,031,144
GASTOS GENERALES PROGRAMAS DE INVERSION RESERVAS 2018	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ACUMULADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
FOMENTO AL CONSUMO CNCL	0	0	0	4,566,197,744
CADENAS PRODUCTIVAS CNCL	0	0	0	1,702,356,000
TOTAL GASTOS GENERALES PROGRAMAS DE INVERSION 2018	\$ -	\$ -	\$ -	6,268,553,744

TOTAL GASTOS CUENTA NACIONAL DE LA CARNE Y LA LECHE 2018	6,682,667,228
---	----------------------

Nota 26. EXCEDENTE NETO DEL PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2019

Fedegan – FNG en el desarrollo de las operaciones en su condición de administrador de la CFGL en el periodo enero a diciembre de 2019 obtuvo un excedente operacional de \$8.863.313.641 no obstante lo anterior, y debido a que fueron girados en 2019 gastos de la vigencia 2018 correspondientes a compromisos adquiridos por el EF-CNCL-MADR por valor de \$6.682.667.228, estos desembolsos afectaron el estado de resultados del FNG en la vigencia para un excedente con corte al 31 de diciembre de 2019 de \$6.819.342.889.



**INDICADORES FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

LIQUIDEZ	
RAZÓN CORRIENTE (Activo corriente /pasivo corriente)	4.68
CAPITAL NETO DE TRABAJO (Activo corriente - pasivo corriente)	\$ 12,893,010,467
SOLIDEZ (Activo Total /Pasivo Corriente)	\$ 24.49
ENDEUDAMIENTO	
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO (Pasivo Total / Activo Total)	0.06
APALANCAMIENTO TOTAL (Pasivo total / Patrimonio)	\$ 0.06

- **Razón Corriente:** Es la relación entre activos de corto plazo y pasivo a corto plazo. Por cada peso que debe el FNG tiene \$4.68 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 \$12.893.010.467.
- **Solidez:** Es la capacidad que tiene el FNG para cubrir sus pasivos corriente con sus activos totales. Por cada peso que debe tiene \$24.49 para respaldarlos.
- **Nivel de endeudamiento:** Mide la proporción de los activos que están financiados por terceros. El 6.05% 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 \$0.06.

