



## **ANALISIS Y VERIFICACION CONTABLE DE LA CUENTA FONDO GANADERO DEL CESAR S.A.**



**MARTIN RENE  
AMEZQUITA MENESES**

**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES  
PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA  
MODALIDAD A DISTANCIA  
VALLEDUPAR – CESAR  
2024**



# **ANALISIS Y VERIFICACION CONTABLE DE LA CUENTA FONDO GANADERO DEL CESAR S.A.**

**AUTOR**

**MARTIN RENE  
AMEZQUITA MENESES**

**TUTOR**

**ESP. DARWIN JOSÉ CONTRERAS OSPINO**

**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES  
PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA  
MODALIDAD A DISTANCIA  
VALLEDUPAR – CESAR  
2024**



## DEDICATORIA

A Dios, a mis padres quienes son todo amor y tenacidad, y me enseñaron que con sacrificio y dedicación se puede alcanzar todas las metas y sueños, a mis hermanos quienes me renuevan y alientan, a mis tíos y familiares que ejemplares de superación.....sin su apoyo y colaboración, no hubiese sido posible alcanzar uno de mis más grandes sueños: ¡Ser profesional...!

**Martin Rene Amezcua Meneses**



## **AGRADECIMIENTOS**

Dios, que es la luz que me ilumina y fortalece.

LA UNIVERSIDAD DE PAMPLONA, porque, a través de sus docentes y demás funcionarios, me lleno de conocimientos y preparo para desempeñarme con éxito en el campo profesional y personal.

A todos aquellos que de una u otra forma hicieron posible la realización de este trabajo.

**Martin Rene Amezquita Meneses**



## CONTENIDO

|                                                      | <b>Pág.</b> |
|------------------------------------------------------|-------------|
| INTRODUCCIÓN .....                                   | 6           |
| 1. EL PROBLEMA .....                                 | 7           |
| 1.1 TITULO .....                                     | 7           |
| 1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....                 | 7           |
| 1.3 FORMULACION DE LA INVESTIGACIÓN .....            | 8           |
| 1.4 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN .....              | 9           |
| 1.5 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....          | 9           |
| 1.6 DELIMITACIÓN Y ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN ..... | 10          |
| 2 MARCO DE REFERENCIA .....                          | 11          |
| 2.1 MARCO TEORICO .....                              | 12          |
| 2.2 MARCO CONCEPTUAL .....                           | 13          |
| 2.3 MARCO LEGAL .....                                | 17          |
| 3 DISEÑO METODOLOGÍCO .....                          | 20          |
| 3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN .....                      | 20          |
| 3.2 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....                 | 21          |
| 3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS RECOLECCIÓN DE INF.....  | 22          |
| 3.4 ANALISIS DE LA INFORMACION .....                 | 24          |
| 4 ASPECTOS ADMINISTRATIVOS .....                     | 25          |
| 4.1 RECURSOS .....                                   | 25          |
| 4.2 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES .....                  | 26          |
| 4.3 PRESUPUESTO .....                                | 26          |
| 5 EJECUCIÓN DEL PROYECTO .....                       | 27          |
| CONCLUSIONES .....                                   | 38          |
| BIBLIOGRAFIA .....                                   | 39          |
| ANEXOS .....                                         | 44          |



## RESUMEN

Se pretende con esta trabajo de investigación realizar un análisis y verificación contable de la cuenta presentadas por el Fondo Ganadero del Cesar S.A. ante la Contraloría General de la República, máximo organismo de control fiscal en Colombia que como institución de carácter técnico cuenta con autonomía administrativa y presupuestal, y ejerce en representación de la comunidad la función de vigilancia Fiscal y la evaluación de los resultados de la gestión de las entidades del Estado y de los particulares que manejen fondos o bienes de la Nación.

Este trabajo investigativo fue realizado como opción de grado como Contador Público y se compone en primera instancia de las generalidades que contemplan definición, justificación del problema, teorización y conceptualización adecuada del tema; luego, como segunda instancia, se encuentran establecidos los objetivos de la investigación el cual se centra en el análisis y verificación contable de la cuenta presentadas por el Fondo Ganadero del Cesar S.A. ante la Contraloría General de la República 2023; asimismo, se encuentra la variable y operacionalización de la misma.

Como tercer aspecto está la definición, el desarrollo y construcción de la metodología más adecuada para la realización del trabajo de investigación; seguidamente, y como cuarto aspecto se encuentra el análisis y presentación de resultados y, por cuarto aspecto nos encontraremos con aspectos como: conclusiones y recomendaciones como resultado del trabajo investigativo.



## ABSTRACT

The aim of this research work is to carry out an analysis and accounting verification of the account presented by the Fondo Ganadero del Cesar S.A. before the Comptroller General of the Republic, the highest fiscal control body in Colombia that, as a technical institution, has administrative and budgetary autonomy, and exercises, on behalf of the community, the function of fiscal surveillance and the evaluation of the results of the management of State entities and individuals that manage funds or assets of the Nation.

This investigative work was carried out as a degree option as a Public Accountant and is composed in the first instance of the generalities that include definition, justification of the problem, theorization and adequate conceptualization of the topic; Then, as a second instance, the objectives of the investigation are established, which focuses on the analysis and accounting verification of the account presented by the Fondo Ganadero del Cesar S.A. before the Comptroller General of the Republic 2023; Likewise, the variable and its operationalization are found.

The third aspect is the definition, development and construction of the most appropriate methodology for carrying out the research work; Next, and as a fourth aspect, we find the analysis and presentation of results and, as a fourth aspect, we will find aspects such as: conclusions and recommendations as a result of the investigative .



## INTRODUCCIÓN

La Contraloría General de la República, Gerencia Departamental del Cesar, se encarga del control fiscal micro, el cual se desarrolla mediante la aplicación de la Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral, a través de cualquiera de sus modalidades: Regular, Abreviada, Especial, de la Cuenta y Seguimiento, y es la principal herramienta para evaluar la gestión y los resultados de cada una de las entidades estatales del orden nacional o de los recursos transferidos a los entes territoriales, con el objeto de generar acción de prevención y corrección en la administración de los recursos públicos. Dichas acciones deben derivar en mayores beneficios para la ciudadanía como ahorros en el gasto público o eficiencia en la gestión pública.

Este trabajo investigativo estudia pormenorizadamente la cuenta presentada por el Fondo Ganadero del Cesar S.A. considerando la normatividad vigente. Para lo anterior, se seleccionó los grupos contables de: Efectivo, Inversión, Deudores, Inventario, Cuentas por Pagar y Activo Fijo.

La metodología utilizada en la elaboración del presente informe es de razonamiento deductivo-inductivo de carácter descriptivo-narrativo, utilizando una información primaria.



## **1. EL PROBLEMA**

### **1.1 TITULO**

ANALISIS Y VERIFICACION CONTABLE DE LA CUENTA FONDO GANADERO DEL CESAR S.A.

### **1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

La Contraloría General de la República, en aras de cumplir su misión y concreta visión, ha establecido seis objetivos corporativos para el periodo 2003-2006. Dichos objetivos están relacionados con las áreas misionales y de apoyo, como con el fortalecimiento y modernización de la entidad, por lo anterior y considerando la cuenta presentada por el Fondo Ganadero del Cesar S.A, podemos plantear el siguiente interrogante:

¿Cuáles es el análisis y verificación contable de la cuenta Fondo Ganadero del Cesar S.A. presentada a la Contraloría General de la República 2023?

### **1.3 FORMULACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.3.1 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

El problema se sistematiza de la siguiente manera:

- ¿Cuáles es el proceso contable de las operaciones del Fondo Ganadero del Cesar S.A.?
- ¿Sus principales recursos se encuentran reflejados en las cuentas respectivas y saldos de la vigencia analizada de las cuentas rendidas?



## **1.4 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.4.1 OBJETIVO GENERAL**

Realizar un análisis y verificación contable de la cuenta presentadas por el Fondo Ganadero del Cesar S.A. ante la Contraloría General de la República

### **1.4.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS**

- Evaluar el proceso contable de las operaciones del Fondo
- Determinar si sus principales recursos se encuentren reflejados en sus cuentas respectivas y saldos de las vigencias analizadas de las cuentas rendidas.
- Verificar que su información y estados contables cuenten con los controles pertinentes de la revisión fiscal y de las aprobaciones de la Junta Directiva.

## **1.5 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

La Contraloría General de la República en su papel fiscalizador, que le corresponde dentro de su función, procura el buen uso de los recursos públicos en todas las instituciones donde le estado tenga recursos y con ello generar mejoras en la gestión pública.

Esta investigación se justifica ya que se pretende conocer la realidad de la cuenta presentada por el Fondo Ganadero del Cesar S.A, al ser una entidad de economía mixta del orden nacional.



## **1.6 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

**1.6.1 TEMATICA:** Teóricamente este trabajo de investigación se enmarca en el área de las ciencias económicas

**1.6.2 ESPACIAL:** Instalaciones del Grupo de Vigilancia Fiscal de la Gerencia Departamental del Cesar, Valledupar

**1.6.3 TEMPORAL:** Se desarrollará entre los meses de marzo a junio de 2024.



## 2. MARCO DE REFERENCIA

### 2.1 MARCO TEORICO

A través del marco teórico el leyente anticipa el contenido y desarrollo del trabajo investigativo. El Marco Teórico representa el espacio para analizar las ideas que anticipadamente se han establecido con respeto al objeto de la investigación. Una interpretación de lo señalado por “Arias 2012”, el marco teórico es el resultado de la revisión documental-bibliográfica y hace referencia a posturas de autores, ideas, definiciones y conceptos, los cuales coadyuvan a la investigación en ejecución.

### 2.2 MARCO CONCEPTUAL

Define según el contexto, los principales términos, variables tanto del problema y los objetivos. Hace referencia a la aclaración del sentido de palabras utilizadas identificación y formulación del problema.

**Efectivo:** Todo el dinero que una empresa tiene en su posesión y que puede utilizar para operaciones de carácter corporativo

**Inversión:** Acto de asignar recursos para la compra o creación de activos o de capital

**Deudores:** Persona, física o jurídica, que debe una cosa o cantidad de dinero a otra

**Inventario:** Registro de todos los bienes tangibles y en existencia de una empresa, que pueden utilizarse para su alquiler, uso, transformación, consumo o venta.



**Cuentas por Pagar:** Cantidades en deuda de una entidad a los acreedores por los servicios o bienes adquiridos

**Activo Fijo:** Representa todos los bienes y derechos que tiene una empresa que no puede transformar en líquido en menos de un año

**Ingreso:** Dinero que recibe un agente económico debido a su actividad económica

**Gasto:** Egreso o salida de dinero que una persona o empresa debe pagar para acreditar su derecho sobre un artículo o a recibir un servicio

**Fondos propios:** son aquellos de sus recursos financieros que proceden de aportaciones de los socios y de los beneficios que producen su actividad y los productos y servicios que ofrece.

**Memoria:** Documento explicativo que aclara y detalla aspectos para comprender mejor la situación de la entidad

**Consolidación contable:** Operación mediante la cual se pretende mostrar información contable referida

**Control Fiscal:** Función pública autónoma que ejercen los órganos instituidos en la Constitución con ese preciso objetivo

**Evaluación del proceso contable:** Conocer la situación financiera en la que se encuentra la entidad

**Estados Financieros:** Informes que reflejan el estado de una empresa en un momento determinado, normalmente un año. Se componen de varios documentos en los que se plasma la situación financiera de un negocio y recoge información, tanto económica como patrimonial, de las empresas



### 2.3. MARCO LEGAL

En el marco legal muestra las series de normas que sustentan la investigación, entre estas están:

- La Constitución Política de 1991, en su artículo 267
- Decreto - Ley 267 de 2000
- Ley 610 de 2000
- Ley 1474 de 2011
- Decreto 272 de 2000
- Decreto 403 de 2020



### 3. DISEÑO METODOLOGICO

“Arias, 2012”: La metodología del proyecto incluye el tipo o tipos de investigación, las técnicas y los instrumentos que serán utilizados para llevar a cabo la indagación. Es el "cómo" se realizará el estudio para responder al problema planteado.

“Grajales, 2002”: La investigación se puede clasificar de diversas maneras. Enfoques positivistas promueven la investigación empírica con un alto grado de objetividad suponiendo que, si alguna cosa existe, existe en alguna cantidad y si existe en alguna cantidad se puede medir. Esto da lugar al desarrollo de investigaciones conocidas como cuantitativas, las cuales se apoyan en las pruebas estadísticas tradicionales.

“Hernández, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2010”: La investigación es un conjunto de procesos sistemáticos críticos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno. Existen tres enfoques: Cuantitativo, Cualitativo y Mixto.

#### 3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

En atención al nivel de investigación del problema objeto del presente trabajo se planteó considerar el nivel de conocimiento científico (observación, descripción, explicación), por tanto esta investigación es un compilado de información científica, de tipo expositivo, argumentativo, cuya función principal es informativa, en el que se abordan de forma analítica y crítica la información recolectada en distintas fuentes sobre un tema objeto de estudio, este tipo de estudios exige una selección rigurosa y una organización coherente de los datos recogidos

### 3.2 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Arias (2012), la investigación documental basa su proceso en buscar, recopilar, analizar, criticar e interpretar todo lo encontrado por medio de datos secundarios, es decir, los extraídos de investigaciones de otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas.

Palella y Martins (2010), expresan que la investigación documental es aquella que se basa en la revisión sistemática, inflexible y exhausta del material documental de cualquier tipo, se busca más que todo, el análisis de los fenómenos o la relación entre dos o más variables; cuando los investigadores se deciden por este tipo de estudio, utilizan documentos, los recolectan, seleccionan, analizan y presenta resultados coherentes en base a la revisión sistémica.

Según De la Cruz (2007) la investigación documental permite facilitar la obtención y selección de datos, coadyuvar en la sistematización, asimilación, organización y clasificación de los elementos del conocimiento, acrecentar la asimilación de los conocimientos ya generados o posibilitar que las afirmaciones o conclusiones que se generen puedan ser verificables o reforzadas; en consecuencia, se siguieron las siguientes fases:

Grafica Fases de la investigación documental



Fuente: elaboración propia



Fase de Investigación: comprende la búsqueda e identificación de fuentes de información, localización y obtención

Fase de sistematización: Sistematiza la información considerada importante para la investigación

Fase de exposición: Se describe o expone la información encontrada

### **3.3 FUENTES DE INFORMACION**

Santesmases, (2009): Fuentes de información son todos los archivos que por cualquier medio hacen conocer conocimientos específicos de un área. Todo investigador necesita consultar una fuente y sustraer de ahí elementos indispensables para desarrollar lo teórico y lo práctico.

La información se toma de la cuenta presentadas por el Fondo Ganadero del Cesar S.A. ante la Contraloría General de la República

### **3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN**

Durante la recolección de los datos se utilizarán mecanismos o instrumentos requeridos en el proceso investigativo, los cuales permitirán medir los atributos, comportamientos de variables presentadas durante el estudio, Según Hernández (2016): la recolección de los datos necesita de un plan detallado donde se incluyan procedimientos cuyo objetivo sea reunir los datos con un propósito específico.

Esta investigación implementó Fichas, la cuales según Tenorio (1998): Es un modo de recolectar y almacenar información. Estas fichas contienen información referente al tema de estudio, la cual es valiosa y sustentan la investigación.

Señala Yuna y Urbano (2006),: el instrumento es el mecanismo o dispositivo



utilizado por el investigador para formar la información; estos instrumentos pueden ser aparatos mecánicos, los formularios, cuestionarios, una guía de observación estructurada, una cámara de video etcétera, en algunos casos los instrumentos amplían las capacidades de percepción del investigador, en otros están conformados por los estímulos positivos o negativos para que se cree la información, por otra parte existen demás instrumentos que facilitan el registro de los sucesos.

Regalado et al (2016) indica que: La ficha de paráfrasis, como su nombre lo indica, utiliza la paráfrasis como método de estudio. La paráfrasis es cuando se realiza un resumen de un texto utilizando las propias palabras del investigador, de un material que en la fuente original es difícil de comprender, esta ficha permite aclarar conceptos y hace más operativo su manejo.

### **.3.5 ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN**

Arias (2004), manifiesta que en este punto se describen las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos que se obtengan para brindar el resultado de la investigación, con respecto a la técnica de análisis de datos utilizada en la investigación.

Castillo (2005), sostiene que el análisis documental se convierte en un proceso intelectual en el cual se debe interpretar y analizar la información de los documentos y luego sintetizarlo para generar un subdocumento el cual actúa como intermediario o instrumento de búsqueda necesario, el cual hace un puente entre el documento original y el usuario que solicita información.

Regalado et al (2016): Las Fichas contienen en resumen la valoración o juicio personal que haya tenido el documento o de las fuentes consultadas. Esta investigación utilizará tales Fichas Resumen, las cuales incluyen el análisis pormenorizado de la información compilada.



## **4. ASPECTOS ADMINISTRATIVOS**

En este ítem se señalan los recursos para el desarrollo del proyecto investigativo.

### **4.1 RECURSOS**

“Chiavenato y Fowler Newton” consideran los recursos como sinónimos de bienes económicos, materiales o medios para con un valor económico y una finalidad determinada

#### **4.1.1 Humanos**

Según “Arias, 1999” Recursos humanos. Se refiere a todos los grupos de personas. Este componente utiliza los materiales y sigue paso a paso los procedimientos y también opera el equipo. En este trabajo investigativo el recurso humano corresponde al autor y los intervinientes durante el desarrollo del objeto de la investigación.

#### **4.1.2 Materiales**

Según “Arias, 1999” Materiales: se refiere a las cosas que se procesan y combinan para producir el servicio, la información o el producto final. Para la investigación se utilizaron diversos materiales: computadora, textos, memorias usb, papel, impresoras, lápices, lapiceros.

#### **4.1.3 Financieros**

Según “Arias, 1999” Recursos financieros: es el medio económico con el que cuenta para realizar actividades y operaciones que se requieran. Los recursos financieros utilizados en el presente trabajo investigativo corresponden al aportados por el autor del mismo.

## 4.2 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

| Actividad                                  | Tiempo (meses) |   |   |   |       |   |   |   |      |   |   |   |       |   |   |   |
|--------------------------------------------|----------------|---|---|---|-------|---|---|---|------|---|---|---|-------|---|---|---|
|                                            | marzo          |   |   |   | abril |   |   |   | mayo |   |   |   | junio |   |   |   |
|                                            | 1              | 2 | 3 | 4 | 1     | 2 | 3 | 4 | 1    | 2 | 3 | 4 | 1     | 2 | 3 | 4 |
| Definición del tema                        |                |   |   |   |       |   |   |   |      |   |   |   |       |   |   |   |
| Planteamiento del problema                 |                |   |   |   |       |   |   |   |      |   |   |   |       |   |   |   |
| Elaboración del marco teórico              |                |   |   |   |       |   |   |   |      |   |   |   |       |   |   |   |
| Elaboración de Instrumentos                |                |   |   |   |       |   |   |   |      |   |   |   |       |   |   |   |
| Recolección de información                 |                |   |   |   |       |   |   |   |      |   |   |   |       |   |   |   |
| Procesamiento y análisis de la información |                |   |   |   |       |   |   |   |      |   |   |   |       |   |   |   |
| Presentación de avances                    |                |   |   |   |       |   |   |   |      |   |   |   |       |   |   |   |
| Redacción del informe final                |                |   |   |   |       |   |   |   |      |   |   |   |       |   |   |   |

## 4.3 PRESUPUESTO

Para la ejecución y desarrollo del trabajo de investigación, se considera un presupuesto de gastos generales, financiado con recursos propios, el cual se detalla:

Transporte: \$500.000

Papelería: \$200.000

Impresiones: \$200.000

Procesamiento de información: \$430.000



## 5. EJECUCIÓN DEL PROYECTO

Para el desarrollo del proyecto de investigación se tomaron los grupos contables de:

Efectivo

Inversión

Deudores

Inventario

Cuentas por Pagar

Activo Fijo

### **Evaluación del proceso contable de las operaciones del Fondo.**

Esta evaluación se hizo utilizando los registros contables, autorizaciones y validaciones de las operaciones.

**Efectivo:** Se prepararon planillas sumarias descomponiéndose el efectivo por cada uno de los conceptos que lo integran y se confrontaron con los saldos del período inmediatamente anterior, con este papel de trabajo se estableció que hay unas cuentas bancarias sin tener movimiento alguno desde hace más de 10 años como en el caso de la cuenta No. 1232-1 del Banco Bogotá Sucursal Valledupar que tiene un saldo de \$ 33.983, la cuenta No. 00242-1 del Banco Ganadero Valledupar con saldo de \$ 7.371 y la cuenta del Banco Ganadero Chiriguaná con un saldo de \$ 5.807.

Se tomo selectivamente un mes de movimientos de tesorería para cada año auditado, comprobándose así las operaciones que originaron los ingresos y egresos y analizando sus documentos soportes, fueron confrontadas las partidas registradas en los libros de banco contra los recibos de consignación, se verificó si el efectivo recaudado diariamente se consignaba en su totalidad y se determinó si



todo egreso de fondos se efectuó mediante giro de cheques individuales con base en comprobantes debidamente diligenciados.

Se tomo muestra de las conciliaciones bancarias para verificar las partidas conciliadas, arrojando las siguientes observaciones:

- Las conciliaciones bancarias están hechas hasta diciembre de 2023.
- En las conciliaciones de mayo y junio no se relacionan los nombres de los beneficiarios de los cheques por cobrar.
- Las conciliaciones bancarias son elaboradas por la tesorera, quien es la encargada de recibir los extractos y notas bancarias, además estas son realizadas con libros extracontables de Tesorería contraviniendo las normas de control interno y lo que podría facilitar la manipulación de registros.

Con los dos procedimientos anteriores también se determinó que la tesorera es quien maneja la Caja Menor contraviniendo los sanos principios de control interno y de segregación de funciones.

**Diversos:** Se analizó la reclasificación del Pasivo hacia el Patrimonio, del rubro Fondo para Adquisición de Sede en el año 2019, para lo cual se hizo un seguimiento desde su aprobación según Actas de Asamblea y verificándose su registro por medio del cruce de la Nota de Contabilidad No. 02408 con el comprobante de Diario respectivo.

**Capital:** Se verificó la capitalización que hizo el Fondo por parte del Fondo Nacional del Ganado, para la cual se analizó la Nota de Contabilidad No. 00635 y el Acta de Asamblea No. 36 que aprobó dicha capitalización y se cruzó con el patrimonio reflejado en el Balance General.



## **Determinación de un adecuado reflejo de los recursos.**

En esta actividad se hicieron observaciones para los siguientes grupos:

**Inversiones:** se pudo observar que en los Estados Contables para el año 2023, aparece la cuenta Otras Inversiones (1295), que corresponden a aportes en la Cooperativa Reactivadora Agropecuaria del Cesar Ltda., por valor de \$ 2.150.062, constituidos el 9 de octubre por valor de \$ 1.075. 031 y el 14 de abril por valor de \$ 1.075.031; se le solicitó a la Gerencia del Fondo Ganadero la dirección de la Cooperativa, para enviarle una circular pidiendo confirmar la existencia de los aportes y el gerente respondió que dicha entidad había sido liquidada. Por lo cual se procedió a enviar un oficio a la Cámara de Comercio de Valledupar, solicitándoles el Certificado de Existencia de la Cooperativa, la cual reafirmó que está se había liquidado el 23 de enero; determinándose finalmente que no se hicieron efectivas dichas inversiones.

Así mismo, se pudo establecer que aparecen aportes en APROAGRO, por valor de \$ 330.000, constituidos el 31 de marzo, por valor de \$ 100.000, el 3 de abril de, por \$ 130.000, y el 4 de abril de por valor de \$ 100.000, al cruzar esta información con los comprobantes de diario y comprobantes de egresos se observó que estos desembolsos corresponden a gastos incurridos en la elaboración de talonarios, alquiler de salón de conferencias, fotocopias y cuñas radiales, los cuales se debieron llevar al Estado de resultado y no como inversión.

**Activo Fijo:** se solicitó a la Gerencia el listado del inventario físico de la entidad a diciembre 31, del cual se hizo una selección para comprobar su existencia y estado físico, observando que los elementos no se encuentran identificados con una placa, código o estiker, dificultando su identificación. Además se solicitó la relación de custodios de los bienes muebles, estableciendo que no existe asignación por funcionario de los elementos que permita en el momento de perdida determinar responsables. Se evidencio que hay elementos inservibles tal como maquinas de escribir, mesas sumadoras computadores, sillas, que según los



libros auxiliares de activo fijo están totalmente depreciados y no se les ha dado la baja respectiva.

**Deudores:** se solicitó a la administración una relación de los clientes a 31 de diciembre de los años auditados, haciéndose una selección, posteriormente se pidieron los contratos y se elaboraron planillas analíticas teniendo en cuenta los siguientes aspectos: número de contrato, nombre del cliente, modalidad, fecha de iniciación, fecha de vencimiento, cantidad de ganado, peso total, valor total en kilos, fecha de visitas del veterinario y observaciones. Se estableció que algunos contratos se encuentran vencidos y no aparecen en las carpetas su renovación o prórroga, por lo cual se le pidió una explicación al Gerente, respondiendo que estos contratos se renuevan automáticamente por periodos iguales, según la cláusula 5a. de dichos contratos.

**Verificación de que la información y estados contables cuenten con la aprobación del Revisor Fiscal y la Junta Directiva.**

En esta actividad se solicitó a la Gerencia del Fondo, las Actas de Junta Directiva donde se analizaron y aprobaron los Estados contable, así como los dictámenes del Revisor Fiscal, estos documentos fueron estudiados y posteriormente se procedió a confrontarlos. Se pudo determinar que la información y estados contables presentados ante la Contraloría General de la República cuentan con dichas aprobaciones.



## CONCLUSIONES

Al realizar un análisis y verificación contable de la cuenta presentadas por el Fondo Ganadero del Cesar S.A. ante la Contraloría General de la República podemos concluir:

- Las conciliaciones bancarias son elaboradas por la tesorera, quien igualmente maneja la Caja Menor contraviniendo los sanos principios de control interno y de segregación de funciones.
- Algunos contratos se encuentran vencidos y no aparecen en las carpetas su renovación o prorroga
- La información y estados contables presentados ante la Contraloría General de la República cuentan aprobaciones de la Junta Directiva y Revisor Fiscal
- No existe custodios de los bienes muebles que permita en el momento de perdida determinar responsables.



## RECOMENDACIONES

En la realización de este informe, basado en el trabajo de investigación, desarrollado en las instalaciones del Grupo de Vigilancia Fiscal de la Gerencia Departamental del Cesar, Valledupar, percibimos aspectos que podrían cambiarse para optimizar los resultados, por esto nos permitimos recomendar:

La realización de seminarios y talleres de capacitación y de actualización en materia contable a funcionarios del Fondo

Buscar mecanismos para que los actores participes se comprometan en la agilización de la argumentación de los respectivos expedientes de disposición para responder con eficiencia y eficacia

Asignar funcionario como custodio de elementos y bienes que pueda responder fiscal y disciplinariamente por los mismos.



## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

GUIA DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL,  
Contraloría general de la República.

GUIA DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL,  
Contraloría general de la República.

PLAN DE VUELO, Contraloría general de la República.

PLAN ESTRATEGICO, Contraloría general de la República.

DECRETO 2649 Y 2650 DE 1993.

LEY 42 DE 1993.

## ANEXOS

|                                                     |            |         |            |            |            |             |            |            |
|-----------------------------------------------------|------------|---------|------------|------------|------------|-------------|------------|------------|
| Meenor                                              | 200.000    | 200.400 | -400       | 300.000    | 454.000    | -154.000    | 300.000    | 300.000    |
| BANCO                                               |            |         |            |            |            |             |            |            |
| Bogotá                                              | 33.983     | 33.983  |            | 33.983     | 33.983     |             | 33.983     | 33.983     |
| Agrario                                             | 3.754.845  | 63.932  | 3.690.913  | 2.362.564  | 1.624.408  | 738.158     | 11.872.316 | 2.362.564  |
| Bancolombia                                         | 78.981     | 9.828   | 69.354     | 78.981     | 78.981     |             | 78.981     | 78.981     |
| Ganadero - P/pal                                    | 171.742    | 312.968 | -141.226   | 16.248.565 | 5.026.200  | 11.222.365  | 1.499.526  | 16.248.565 |
| Ganadero - V/pal                                    | 7.371      | 7.371   |            | 7.371      | 7.371      |             | 7.371      | 7.371      |
| Ganadero -Chigua                                    | 5.807      | 5.807   |            | 5.807      | 5.807      |             | 5.807      | 5.807      |
| Agrario -Bosconia                                   | 25.169.823 |         | 25.169.823 | 16.275     | 10.876.452 | -10.860.177 | 16.275     | 16.275     |
| Superior                                            |            |         |            | 52.665     | 1.832.681  | -1.779.998  | 5.336.778  | 52.665     |
| Santander                                           |            |         |            |            | 462        | -462        |            |            |
| TOTAL                                               | 26.043.195 | 634.090 | 25.409.103 | 18.106.213 | 19.940.326 | -834.112    | 19.151.040 | 18.805.216 |
|                                                     | -S/T-      |         |            | -S/T-      |            |             | -S/T-      |            |
|                                                     | B/G        |         |            | B/G        |            |             | B/G        |            |
|                                                     |            |         |            |            |            |             |            |            |
|                                                     |            |         |            |            |            |             |            |            |
|                                                     |            |         |            |            |            |             |            |            |
| S/T Sumado y Totalizado                             |            |         |            |            |            |             |            |            |
| B/G Valores que se encuentran en el Balance General |            |         |            |            |            |             |            |            |
|                                                     |            |         |            |            |            |             |            |            |
|                                                     |            |         |            |            |            |             |            |            |

S/T

|                                |           |      |            |       |         |           |
|--------------------------------|-----------|------|------------|-------|---------|-----------|
| Retención de nóminas           | 2/12/2023 | 8857 | 1153       | 31914 |         | 62.240    |
| Cesantías, vacaciones, primas  | 2/12/2023 | 8859 | 1154       | 31915 |         | 276.877   |
| Caja Menor                     | 2/12/2023 | 8860 | 1155       | 31916 | 148.840 |           |
| Registro Instrumentos Públicos |           |      |            |       |         | 6.000     |
| Carcasa celular                |           |      |            |       |         | 10.000    |
| Arreglo de llantas             |           |      |            |       |         | 4.000     |
| Repuesto vehículo              |           |      |            |       |         | 2.000     |
| Correo                         |           |      |            |       |         | 3.300     |
| Periódico                      |           |      |            |       |         | 800       |
| Aseo y cafetería               |           |      |            |       |         | 88.560    |
| Útiles y papelería             |           |      |            |       |         | 16.980    |
| Tinta                          |           |      |            |       |         | 1.400     |
| Llantería                      |           |      |            |       |         | 15.000    |
| Compra de bultos               | 7/12/2023 | 8861 | 1158       | 31917 |         | 135.406   |
| Inspección                     | 7/12/2023 | 8293 | 1159       | 31918 |         | 329.159   |
| Anticipo vacaciones            | 7/12/2023 | 8862 | 1162       | 31919 |         | 1.000.000 |
| Prima de antigüedad            | 7/12/2023 | 8863 | 1163       | 31920 |         | 4.287.917 |
| Víaticos                       | 7/12/2023 | 8867 | 1164       | 31921 |         | 283.601   |
| Víaticos                       | 7/12/2023 | 8865 | 1165       | 31922 |         | 244.986   |
| Víaticos                       | 7/12/2023 | 8866 | 1166       | 31923 |         | 300.000   |
| Útiles y papelería             | 7/12/2023 | 8868 | 12/03/1903 | 31924 |         | 221.330   |
| Cesantías, vacaciones, primas  | 7/12/2023 | 8869 | 1168       | 31925 |         | 219.496   |
| Repuesto máquina               | 7/12/2023 | 8870 | 1169       | 31926 |         | 115.678   |
| Caja Menor                     | 7/12/2023 | 8871 | 1170       | 31927 | 144.230 |           |
| Correo                         |           |      |            |       |         | 24.600    |
| Reparación vehículo            |           |      |            |       |         | 30.000    |



27

28

A10 4/4

|  | CONCEPTO                 | CHEQUE<br>NUMERO | RECIBO DE<br>CAJA | COMPROBANTE DE |           | MOVIMIENTO |  |
|--|--------------------------|------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|--|
|  |                          |                  |                   | EGRESO         | D         | C          |  |
|  | Anticipo                 | 8899             | 1245              | 31965          |           | 200.000    |  |
|  | Anticipo                 | 8900             | 1246              | 31966          |           | 150.000    |  |
|  | Caja Menor               | 8901             | 1247              | 31967          | 181.330   |            |  |
|  | Anticipo                 |                  |                   |                |           | 10.000     |  |
|  | Gastos notariales        |                  |                   |                |           | 600        |  |
|  | Correo                   |                  |                   |                |           | 3.600      |  |
|  | Aseo y cafetería         |                  |                   |                |           | 91.470     |  |
|  | Utiles y papelería       |                  |                   |                |           | 30.790     |  |
|  | Taxi                     |                  |                   |                |           | 6.000      |  |
|  | Varios                   |                  |                   |                |           | 38.870     |  |
|  | Anticipo                 | 8902             | 1248              | 31968          |           | 20.000     |  |
|  | Anticipo                 | 8904             | 1249              | 31969          |           | 60.000     |  |
|  | Venta de ganado          | Efectivo         | 6839              |                | 6.954.200 |            |  |
|  | Cancela saldo a su cargo | Efectivo         | 6840              |                | 2.155.239 |            |  |
|  | Venta de ganado          | Efectivo         | 6841              |                | 2.545.000 |            |  |
|  | Venta de ganado          | Efectivo         | 6842              |                | 2.455.000 |            |  |
|  | Abono cuota de junio     | Efectivo         | 6843              |                | 66.356    |            |  |
|  | Venta de ganado          | Efectivo         | 6844              |                | 4.569.500 |            |  |
|  | Venta de ganado          | Efectivo         | 6845              |                | 800.000   |            |  |
|  | Venta de ganado          | Efectivo         | 6846              |                | 1.205.800 |            |  |
|  | Venta de ganado          | Efectivo         | No tiene          |                | 800.000   |            |  |
|  | Abono venta de ganado    | Efectivo         | No tiene          |                | 880.000   |            |  |
|  |                          |                  |                   |                |           |            |  |
|  |                          |                  |                   |                |           |            |  |

√ Valores tomados de los Comprobantes de Egreso



**Planilla Sumaria Inversiones**

**CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA**  
**CONTRALORIA DELEGADA SECTOR AGROPECUARIO**  
**GERENCIA DEPARTAMENTAL DEL CESAR**  
**FONDO GANADERO DEL CESAR S.A.**

**B8 1/1**

Ref: B  
 Pág: 1/1  
 L.A: Contable

| SALDO \$/G BG                 | SALDO \$/G BG | DIFERENCIA | SALDO \$/G BG/ | SALDO \$/G BG | DIFERENCIA  | SALDO \$/G BG/ | SALDO \$/G BG/ | DIFERENCIA |
|-------------------------------|---------------|------------|----------------|---------------|-------------|----------------|----------------|------------|
| 11.999.000                    | 8.969.000     | 3.030.000  | 7.750.000      | 19.068.000    | -11.318.000 |                | 7.750.000      | 7.750.000  |
| 2.480.062                     | 2.480.062     |            | 2.480.062      | 2.480.062     |             | 4.480.062      | 2.480.062      | 2.000.000  |
| -1.240.030                    |               | -1.240.030 | -2.480.062     | -2.480.062    |             | -2.480.062     | -2.248.062     |            |
| 13.239.032                    | 11.449.062    | 1.789.970  | 7.750.000      | 19.068.000    | -11.318.000 | 2.000.000      | 7.750.000      | -5.750.000 |
| <b>-\$/T</b>                  |               |            |                | <b>-\$/T</b>  |             |                | <b>-\$/T</b>   |            |
| <b>B/G</b>                    |               |            |                | <b>B/G</b>    |             |                | <b>B/G</b>     |            |
|                               |               |            |                |               |             |                |                |            |
|                               |               |            |                |               |             |                |                |            |
| do                            |               |            |                |               |             |                |                |            |
| cuentan en el Balance General |               |            |                |               |             |                |                |            |
|                               |               |            |                |               |             |                |                |            |
|                               |               |            |                |               |             |                |                |            |
|                               |               |            |                |               |             |                |                |            |





## Balance General a diciembre 31

### FONDO GANADERO DEL CESAR S.A.

132

### BALANCE GENERAL CIERRE A 31 DE DICIEMBRE

A6 5/15

1

| CODIGO      | NOMBRE DE LA CUENTA      | SALDO CUENTA         | SALDO GRUPO         | SALDO CLASE         |
|-------------|--------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| <b>1</b>    | <b>ACTIVOS</b>           |                      |                     |                     |
| 11          | DISPONIBLE               |                      |                     | \$ 2.165.749.661,00 |
| 1105        | CAJA                     |                      | \$ 2.604.319.393,00 |                     |
| 110505      | GENERAL                  | \$ 200.000,00        |                     |                     |
| 110510      | CAJA MENOR               | \$ -                 |                     |                     |
| 1110        | BANCOS                   | \$ 25.843.193,93     |                     |                     |
| 111005      | MONEDA NACIONAL          | \$ 25.843.193,93     |                     |                     |
| 11100501    | BOGOTA V/PAR             | \$ 33.983,86         |                     |                     |
| 11100502    | AGRARIO V/PAR            | \$ 375.484,52        |                     |                     |
| 11100503    | COLOMBIA V/PAR           | \$ 78.981,25         |                     |                     |
| 11100504    | GANADERO PRINCIPAL V/PAR | \$ 171.742,19        |                     |                     |
| 11100505    | GANADERO SUC. V/PAR      | \$ 7.371,41          |                     |                     |
| 11100506    | GANADERO CHIRIGUANA      | \$ 5.807,70          |                     |                     |
| 11100508    | AGRARIO BOSCONIA         | \$ 25.169.823,00     |                     |                     |
| 12          | INVERSIONES              |                      | \$ 13.239.032,00    |                     |
| 1255        | OBLIGATORIAS             | \$ 11.999.000,00     |                     |                     |
| 125595      | OTROS                    | \$ 11.999.000,00     |                     |                     |
| 12559503    | OTROS BONOS              | \$ 11.999.000,00     |                     |                     |
| 12559503001 | BONOS PARA LA SEGURIDAD  | \$ 8.969.000,00      |                     |                     |
| 12559503002 | BONOS PARA LA PAZ        | \$ 3.030.000,00      |                     |                     |
| 1295        | OTRAS INVERSIONES        | \$ 2.480.062,00      |                     |                     |
| 129505      | APORTES EN COOPERATIVAS  | \$ 2.150.062,00      |                     |                     |
| 12950501    | COOREACTIVAR             | \$ 2.150.062,00      |                     |                     |
| 129595      | OTROS                    | \$ 330.000,00        |                     |                     |
| 12959501    | APROAGRO DEL CESAR       | \$ 330.000,00        |                     |                     |
| 1299        | PROVISIONES              | \$ -1.240.030.000,00 |                     |                     |
| 129995      | DEUDORES                 | \$ -1.240.030.000,00 |                     |                     |
| 13          | CLIENTES                 |                      | \$ 209.153.329,26   |                     |
| 1305        | NACIONALES               | \$ 72.427.390,28     |                     |                     |
| 130505      |                          | \$ 72.427.390,28     |                     |                     |



B10 1/2

**CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA  
CONTRALORIA DELEGADA SECTOR AGROPECUARIO  
GERENCIA DEPARTAMENTAL DEL CESAR  
FONDO GANADERO DEL CESAR S.A.**

AUDITOR: LUIS CASSIANI  
COOR. DEPARTAL: RAFAEL DAGER

REF: B  
PAG: 1/2

- Las Inversiones Obligatorias correspondientes a Abonos de la Seguridad Nacional por valor de \$ 8'969.000, efectuada, fueron enajenados para cubrir necesidades de Caja

Los Bonos de Solidaridad para la Paz por valor de \$ 3'030.000, esta inversión se constituyó en el mes de mayo.

Entonces: \$ 8'969.000  
          \$ 3'030.000  
          \$ 11'999.000 Saldo según Balance a Dic. 31

- se constituyeron inversiones obligatorias por valor de \$ 11'072.000, en los siguientes meses:

Mayo       \$ 3'322.000  
Octubre   \$ 7'750.000  
TOTAL     \$ 11'072.000

En el mes de diciembre, se hizo una venta de estas inversiones por valor de \$ 3'322.000.

Entonces:     \$ 11'072.000  
                  \$ 3'322.000  
                  \$ 7'750.000 Saldo según Balance



**B/G 10 2/2**

**CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA  
CONTRALORIA DELEGADA SECTOR AGROPECUARIO  
GERENCIA DEPARTAMENTAL DEL CESAR  
FONDO GANADERO DEL CESAR S.A.**

AUDITOR: LUIS CASSIANI  
COOR. DEPARTAL: RAFAEL DAGER

REF: B  
PAG: 2/2

- En el mes de diciembre, se efectuaron inversiones por valor de \$ 2.000.000, en la compra de 20 acciones en la Comercializadora de Ganado del Cesar.
- Según los Estados Contables aparecen registradas otras inversiones que corresponden a aportes en la Cooperativa Reactivadora Agropecuaria del Cesar Ltda. por valor de \$ 2,150,062 Constituida el 9 de Octubre por valor de \$ 1,075,031 los cuales esta cooperativa fue liquidada el 23 de enero, según certificado de la Cámara de Comercio de Valledupar y no se hizo efectiva dichas inversiones. Así mismo aparecen aportes en la Asociación de Productores Agropecuarios del Cesar "APROAGRO" por valor de \$ 330000 constituida el 31 de marzo por \$ 130000 y el 14 de abril por valor de \$ 100000 correspondientes a gastos incurridos en la elaboración de talonarios, alquiler de salón de conferencias en el Hotel Sicarare, fotocopias y cuñas radiales en Radio Guatapuri, los cuales se debió llevar al Estado de Resultado y no como inversiones. Es de anotar que el valor de estas inversiones que es de \$2480,062, están provisionadas en un cien por ciento en los estados contables.

|    |                                                          |      |               |
|----|----------------------------------------------------------|------|---------------|
| 1  | Kardex x 16 gavetas con mesa metalica                    | o.k. |               |
| 1  | Maquina de escribir electrica TBM modelo 5 No. 528046    | o.k. |               |
| 2  | Dos cortinas para departamento técnico                   | o.k. |               |
| 6  | Cortinas para gerencia                                   | o.k. |               |
| 1  | Aire acondicionado marca CA Sierra                       |      |               |
| 1  | Termo para insimación                                    |      |               |
| 1  | Aire acondicionado marca Norcold 11 HP                   | o.k. |               |
| 1  | Aire acondicionado marca National 11 HP                  | o.k. |               |
| 1  | Silla giratoria Ref. 8-89 OCB color beige                | o.k. |               |
| 32 | Angulos de 2M de Inducruc y 48 Entrepolis                | o.k. |               |
| 1  | Aspiradora Electrolux serie No. 044009 M.D. UZ-930       | o.k. |               |
| 4  | Telefonos Panasonic KX- T 30820 y 30830                  |      |               |
| 24 | Sillas Rimax Dinastia verde olivo                        | o.k. | 2 dañadas     |
| 2  | Mesas Rimax Monoco ovaladas blancas                      | o.k. | 1 dañada      |
| 1  | Kiosko                                                   | o.k. |               |
| 1  | Abanico de pie                                           | o.k. |               |
| 4  | Telefonos Electronic marca Ston Phone FP- 30             | o.k. |               |
| 1  | Aire acondicionado Panasonic 11/2 HP                     | o.k. |               |
| 1  | Maquina de escribir electrica Brother EM 606 No. 0315818 | o.k. |               |
| 1  | Escalera tigera de aluminio 8 pasos                      | o.k. |               |
| 1  | Silla argonómica                                         | o.k. |               |
| 1  | Mesa para computador                                     | o.k. |               |
| 1  | Calculadora Casio DR-120                                 | o.k. |               |
| 1  | Calculadora Casio DR-120N                                | o.k. |               |
| 1  | Calculadora Casio DR-120L                                | o.k. |               |
| 2  | Ventiladores de techo KDK                                | o.k. |               |
| 1  | Caja fuerte modelo 360x28 arrobas                        | o.k. |               |
| 1  | Calculadora Casio DR-120N                                |      |               |
| 1  | Estabilizador 800W marca Ludocom                         | o.k. | Mantenimiento |
| 1  | Mesa de computador e impresora Mudesca 329               | o.k. |               |
| 1  | Silla giratoria tapizada paño arena Ergon                | o.k. |               |
| 1  | Estabilizador marca Nagon Ref. 79728                     | o.k. |               |
| 1  | Greca Codelec modelo 421 de 30 tasas                     | o.k. |               |
| 1  | Tadro electrico                                          | o.k. |               |
| 20 | Sillas Rimax Dinastia Verdes                             | o.k. |               |
| 1  | Mueble para computador gerencia                          | o.k. |               |
| 2  | Estabilizadores E-1000 Megatronic                        | o.k. |               |
| 1  | Calculadora Casio DL210 GyB                              | o.k. |               |



|   |                                                  |      |                |
|---|--------------------------------------------------|------|----------------|
|   | EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN             |      |                |
| 1 | Equipo de computación                            | o.k. |                |
| 3 | Líneas telefónicas                               | o.k. |                |
| 1 | Telefono celular                                 | o.k. |                |
| 1 | Computador Packard Bell                          | o.k. | Cambio monitor |
| 1 | Impresora Epson FX-1178                          | o.k. |                |
| 1 | Equipo Motorola Bag Phone y plan 48 celular      | o.k. |                |
| 1 | Telefax                                          | o.k. |                |
| 1 | Computador Pentium Intel de 150/MH1              | o.k. |                |
| 1 | Televisor 29" Panasonic                          | o.k. |                |
| 1 | CPU Clone Pentium de 400 MHZ                     | o.k. |                |
| 1 | Computador Clone Celeron 433MHZ                  | o.k. |                |
| 1 | Cámara de video DCR TRV240                       | o.k. |                |
|   |                                                  |      |                |
|   | MAQUINARIA Y EQUIPO                              |      |                |
| 1 | Tractor, equipo, segadora y enfardadora          | o.k. | Paqueadero     |
| 1 | Rastrillo pulidor                                | o.k. | Mantenimiento  |
| 1 | Fumigador Calimax                                | o.k. |                |
| 1 | Arado Apolo de 4 discos                          | o.k. | Parqueadero    |
| 1 | Molino, motor trifasico arrancador, base accesor |      | Vendido        |
| 1 | Remolque tamque                                  | o.k. | Parqueadero    |
|   |                                                  |      |                |
|   | EQUIPO DE TRANSPORTE                             |      |                |
| 1 | Toyota beige placa DVA 976, modelo /93           | o.k. |                |
| 2 | Sillas traseras                                  | o.k. |                |
| 1 | Cargador rápido, adaptador, antena y cable       | o.k. |                |
|   |                                                  |      |                |
|   | SEMOVIENTES                                      |      |                |
| 1 | Caballo                                          | o.k. | Finca la Paz   |
| 2 | Yeguas                                           | o.k. | Finca la Paz   |
| 1 | Mula                                             | o.k. | Finca la Paz   |
|   |                                                  |      |                |
|   |                                                  |      |                |
|   |                                                  |      |                |





### Relación - Deudores a diciembre 31

**CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA  
CONTRALORIA DELEGADA PARA EL SECTOR AGROPECUARIO  
FONDO GANADERO DEL CESAR S.A.  
CONTRATOS DE GANADO EN PARTICIPACION **AC16 1/2****

| No CONTRATO | DEPOSITARIO                 | CANTIDAD |
|-------------|-----------------------------|----------|
| 1           | DIGNA FERNANDEZ DE TORRES   | 63       |
| 2           | MIGUEL SALOMON ARZUAGA      | 58       |
| 3           | CARLOS QUIROZ ALMENAREZ     | 129      |
| 4           | RAMIRO VILLAZON MAESTRE     | 217      |
| 5           | DIOGENES HERNANDEZ BONILLA  | 83       |
| 6           | SILVINO ARZUAGA SARMIENTO   | 57       |
| 7           | SANTANDER MEJIA ARAUJO      | 223      |
| 8           | YOLANDA TRUJILLO DE MESTRE  | 149      |
| 9           | EDUARDO ORTIZ LLANOS        | 112      |
| 10          | HUGUES RODRIGUEZ VALERA     | 232      |
| 11          | ORLANDO GARCIA VALAIDES     | 89       |
| 12          | BIVIANA MARTINEZ DE RIVERO  | 60       |
| 13          | ARMANDO CASTRO BAUTE        | 53       |
| 14          | TEOFILO BANDERA BOLAÑOS     | 45       |
| 15          | EVELIO GARCIA VALERA        | 58       |
| 16          | JUAN CARLOS DIAZGRANADOS    | 47       |
| 17          | MANUEL ZULETA LOPEZ         | 101      |
| 18          | YOLANDA PAYARES DE LA CRUZ  | 101      |
| 19          | EDUARDO MARRUGO             | 27       |
| 20          | VIRGILIO BAUTE FREITE       | 129      |
| 21          | AROLD ALMENARES CARRILLO    | 82       |
| 22          | CIRO CASTRO CASTRO          | 148      |
| 23          | INVERSIONES SAN TROPEL      | 185      |
| 24          | ARIEL VALLE HINOJOSA        | 84       |
| 25          | INVERSIONES SAN TROPEL      | 35       |
| 26          | EFREN BARRIGA ALMENAREZ     | 117      |
| 27          | GRISelda DE LA ROSA         | 89       |
| 28          | MABEL HINOJOSA DE MESTRE    | 126      |
| 29          | ELIAS OCHOA SANCHEZ         | 100      |
| 30          | ISIDORA NAVARRO GOMEZ       | 40       |
| 31          | ALBERTO BARRANCO DE LA CRUZ | 58       |
| 32          | INES PEREZ DE MUÑOZ         | 83       |
| 33          | YESID CASTRO DE VALERA      | 91       |
| 34          | OLGA SANCHEZ DE CARRANZA    | 48       |
| 35          | EMMA ROSA MUÑOZ VEGA        | 62       |
| 36          | YERIS MENDOZA DE DAZA       | 149      |
| 37          | ANA EMILIA CORREA           | 51       |
| 38          | GUSTAVO REDONDO SIERRA      | 50       |
| 39          | JUAN MAESTRE LIÑAN          | 78       |
| 40          | GLORIA ARMENTA DE MEZA      | 202      |
| 41          | BEATRIZ APONTE DE HERNANDEZ | 195      |
| 42          | JOSE MARTINEZ MESTRE        | 34       |
| 43          | RAFAEL PAREJO CERVANTES     | 38       |
| 44          | ARMANDO CASTRO BAUTE        | 74       |



**CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA  
CONTRALORIA DELEGADA PARA EL SECTOR AGROPECUARIO  
FONDO GANADERO DEL CESAR S.A.  
CONTRATOS DE GANADO EN PARTICIPACION VIGENTE**

**AC16 2/2**

| No CONTRATO | DEPOSITARIO                 | CANTIDAD |
|-------------|-----------------------------|----------|
| 45          | JOSE SIERRA CAMARILLO       | 119      |
| 46          | ANTONIO RUMBO MOLINA        | 66       |
| 47          | GUSTAVO CUJIA MENDOZA       | 33       |
| 48          | FRANCISCO MAESTRE CUELLO    | 123      |
| 49          | ROSALBA SIERRA REDONDO      | 66       |
| 50          | RODOLFO PUMAREJO MAESTRE    | 47       |
| 51          | AVARO CASTRO CASTRO         | 79       |
| 52          | LUCILA MEJIA CASTRO         | 50       |
| 53          | ALFREDO MAESTRE AROCA       | 27       |
| 54          | BEATRIZ APONTE DE HERNANDEZ | 80       |
| 55          | HELIO ZULETA CURVELO        | 70       |
| 56          | ALFREDO MAESTRE ZEQUEDA     | 48       |
| 57          | AQUILES AROCA MINDIOLA      | 145      |
|             |                             | 5205     |



B8 1/1

| No. | NOMBRE DEL CLIENTE         | MODALIDAD DEL CONTRATO | CANTIDAD DE GANADO | PESO NETO | VALOR TOTAL KILOGRAMO | OBSERVACIONES                                                          |
|-----|----------------------------|------------------------|--------------------|-----------|-----------------------|------------------------------------------------------------------------|
| 18  | Payares de la Cruz Yolanda | Participación          | 50                 | 15.888    | 15.404.284            | * Contrato vencido                                                     |
|     |                            | Comodato               | 2                  |           | 1.600.000             | * Ganado en buen estado                                                |
|     |                            | Otro si                | 51                 | 12.874    | 13.104.786            | * 21 reses robadas                                                     |
|     |                            |                        |                    |           |                       |                                                                        |
|     |                            |                        |                    |           |                       |                                                                        |
| 35  | Muñoz Vega Emma            | Participación          | 62                 | 14.512    | 15.186.874            |                                                                        |
|     |                            | Comodato               | 2 toros            |           | 1.600.000             |                                                                        |
|     |                            |                        |                    |           |                       |                                                                        |
| 43  | Parejo Cervantes Rafael    | Participación          | 38                 | 11.393    | 10.882.631            |                                                                        |
|     |                            | Comodato               | 1 toro             |           | 800.000               |                                                                        |
|     |                            |                        |                    |           |                       |                                                                        |
|     |                            |                        |                    |           |                       |                                                                        |
| 50  | Pumarejo Maestre Rodolfo   | Participación          | 47                 | 11.610    | 10.573.607            | * Administración regular                                               |
|     |                            | Comodato               | 2 toros            |           | 1.600.000             | * Animales en buen estado                                              |
|     |                            |                        |                    |           |                       | * Animales en regular estado                                           |
|     |                            |                        |                    |           |                       | * Animales en muy mal estado                                           |
|     |                            |                        |                    |           |                       | * El gerente debe autorizar la liquidación definitiva de este contrato |
|     |                            |                        |                    |           |                       |                                                                        |
| 10  | Rodriguez Valera Huguez    | Participación          | 101                | 25.701    | 24.654.944            | * Buena administración                                                 |
|     |                            | Comodato               | 2 toros            |           | 1.020.000             | * Animales en regular estado                                           |
|     |                            | Otro si                | 106                | 26.945    | 28.333.258            | * Animales en buen estado                                              |
|     |                            | Adición                | 25                 | 4.950     | 8.910.000             | * Contrato vencido                                                     |
|     |                            |                        |                    |           |                       |                                                                        |
|     |                            |                        |                    |           |                       |                                                                        |
| 24  | Valle Hinojosa Ariel       | Participación          | 84                 | 19.768    | 17.256.304            |                                                                        |
|     |                            | Comodato               | 2 toros            |           | 1.600.000             |                                                                        |
|     |                            |                        |                    |           |                       |                                                                        |
|     |                            |                        |                    |           |                       |                                                                        |
|     |                            |                        |                    |           |                       |                                                                        |
| 38  | Redondo Sierra Gustavo     | participación          | 48                 | 11.216    | 12.480.211            |                                                                        |
|     |                            | Comodato               | 1 toro             |           | 800.000               | * Ganado en buen estado                                                |
|     |                            | Adición                | 2                  | 280       | 448.000               | * Administración mala, animales con alto                               |
|     |                            |                        |                    |           |                       | * Grado de disminución por muerte de 7 reses                           |
|     |                            |                        |                    |           |                       |                                                                        |