



**INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO  
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL  
A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2014  
EXPRESADAS EN MILES DE PESOS  
EXCEPTO LAS EXPRESADAS EN DÓLARES**

**NOTA 1: NATURALEZA JURIDICA, FUNCION SOCIAL, ACTIVIDADES QUE DESARROLLA O COMETIDO ESTATAL**

**NOTA 1.1. Naturaleza jurídica**

El Instituto Colombiano Agropecuario "ICA", es un establecimiento público del orden nacional, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente, adscrito al Ministerio de Agricultura y perteneciente al Sistema Nacional de Ciencia y Tecnología; creado y estructurado de conformidad con los Decretos No. 1562 de 1962, 3116 de 1963, 1050, 2420, 3120 de 1968, 133 de 1976; 1114 de mayo de 1984; 2326 de octubre de 1989; 2464 de octubre de 1990, 2141 de 1992, 1454 del 19 de julio de 2001, así como los últimos Decretos Nos. 4765 de diciembre de 2008, por la cual se modifica la estructura del Instituto Colombiano Agropecuario ICA y el No. 4766 de diciembre de 2008, por la cual se aprueba la modificación de la planta de personal y 1617 de 31 de julio de 2012 por la cual se autoriza la ampliación de la planta en 280 cargos nivel técnico operativo código 313205.

**NOTA 1.2 Función social o cometido estatal, objetivos y actividades**

El Instituto Colombiano Agropecuario – ICA, tiene como Misión: **Trabajar por la sanidad agropecuaria y la inocuidad en la producción primaria para proyectar los negocios del agro colombiano al mundo.**

El desarrollo de esta misión tiene como fin primordial enfocar sus esfuerzos para hacer realidad la visión Institucional que es **"Ser el socio estratégico del Agro negocio Colombiano"**

**NOTA 2: POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

**NOTA 2.1 Aplicación del Plan General de Contabilidad Publica**

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, el Instituto Colombiano Agropecuario ICA, está aplicando a nivel de documento fuente el plan general de la contabilidad pública, que está integrado por el Marco Conceptual de la Contabilidad Pública y la estructura y descripciones de las

clases, adoptado mediante la resolución 355 de 2007 de la Contaduría General de la Nación.

### **NOTA 2.2 Aplicación de Normas y Procedimientos**

El instituto aplica las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación y los criterios y normas de valuación de activos y pasivos, en particular, las relacionadas con la conversión de la moneda extranjera, la determinación de avalúos y la constitución de provisiones, las depreciaciones, amortizaciones y agotamiento de los activos.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y el sistema de causación en los gastos.

A continuación se describen las principales políticas y prácticas que el Instituto ha adoptado en concordancia con lo anterior:

#### **Conversión de Moneda Extranjera:**

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan a las tasas de cambio aplicables que estén vigentes en sus respectivas fechas. Al cierre de cada ejercicio los saldos por pagar se ajustan a la tasa de cambio aplicable, que desde finales de 1991 es la tasa de cambio representativa del mercado, establecida por el Banco de la República. Los ajustes originados en los préstamos internacionales, se registraron como incremento o decremento de las obligaciones, con contrapartida en las cuentas de resultado Gastos o Ingresos según el caso como Ajuste por Diferencia en Cambio

#### **Bases de Valuación de Activos:**

El Instituto Colombiano Agropecuario "ICA", aplicó las siguientes políticas en la valuación de sus activos para la presentación de sus Estados Financieros:

#### **Inversiones:**

Para la valoración de las inversiones en TES la actualización se hace a partir de descuentos de flujos futuros con base en la tasa interna de retorno TIR, las cuales se actualizaron con el sistema establecido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con la Resolución No. 1212 de abril 29 de 2008 y las acciones se reconocen por su valor intrínseco una vez recibido el certificado expedido por el revisor fiscal de cada entidad.

#### **Deudores:**

Representa el valor de los Servicios Técnicos tarifados, que a 31 de diciembre de 2014, que no han sido cancelados por los diferentes usuarios del Instituto; así como otros derechos originados en desarrollo de su misión.

### Provisión para deudores:

Para las Cuentas de Deudores se determinó estimar la provisión correspondiente de la siguiente forma:

EDAD DE CARTERA	% Provisión
Cartera al día	0%
DE 31 A 180 días	20%
De 181 a 360 días	40%
De 361 a 720 días	60%
Más de 721 días	80%

La provisión para deudas de difícil cobro se ha realizado únicamente sobre los saldos asociados a la producción de servicios en un 100%

### Propiedad Planta, Equipo, Depreciación y Amortización:

Las propiedades, planta y equipo, son registradas al costo de adquisición o construcción y las mejoras y adiciones se llevan como mayor valor de los bienes y se actualizan mediante la realización de avalúos técnicos dentro de los cuales se tienen en cuenta parámetros como el valor en libros, estado del bien, medio ambiente, avance tecnológico, entre otros.

La Depreciación se calculó sobre el costo re expresado, utilizando el método de línea recta con base en la vida útil probable de los activos, así:

CLASE	VIDA UTIL
Edificaciones	50 Años
Maquinaria y Equipo	15 Años
Equipo de Transporte	10 Años
Equipo de Comunicación	3 Años
Equipo de Computación	3 Años
Muebles y Enseres	10 Años
Equipo Médico y Científico	10 Años
Eq. de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	10 Años
Intangibles	3 Años

Los Semovientes se registraron al costo de adquisición, para los comprados o por el precio fijado por los Técnicos del Instituto, para los nacimientos. Su amortización corresponde a 8 años semovientes mayores y 4 años especies menores.

La metodología aplicada para la determinación de las depreciaciones y amortizaciones, se basa en lo establecido en la circular externa No 11 del 15 de noviembre de 2006,

expedida por la Contaduría general de la Nación Aplicándose el método de línea recta, ésta se realizó en forma individual para cada uno de los bienes de propiedad del Instituto.

Igualmente para cada vigencia se tienen en cuenta los topes establecidos por la CGN para efectuar el registro de estos bienes directamente al gasto o depreciar en la misma vigencia; vale la pena anotar que no obstante que algunos bienes se registran directamente al gasto, por prudencia el instituto tienen establecido un control para determinar su custodia

#### **Avalúo de Bienes Muebles e Inmuebles:**

Los bienes muebles se actualizan con base en el costo de reposición mediante avalúos y precios de referencia, para los bienes inmuebles se adelantan procesos de avalúos técnicos por funcionarios del Instituto que recibieron capacitación en el tema o mediante la contratación con empresas o personas naturales especializadas.

#### **Obligaciones Laborales:**

Para el reconocimiento de las obligaciones laborales se aplican las leyes, decretos y acuerdos del Consejo Directivo relacionados con el reconocimiento y pago de salarios y prestaciones sociales para empleados públicos.

#### **NOTA 2.3 Registro oficial de libros de contabilidad y documentos soportes**

El Instituto cumple con la normatividad relacionada en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte, utilización y custodia de libros y documentos de la contabilidad oficial, los cuales son consultados directamente en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación II, según decreto 2674 de 2012 emitido por el Ministerio de hacienda y Crédito Público, además se da cumplimiento a la circular externa No. 9743 del 13 de febrero de 2013, emitida por la Contraloría General de la Republica, mediante el cual reitera la obligación del registro de la contabilidad de la ejecución presupuestal en el SIIF Nación y el desmonte de sistemas paralelos.

#### **NOTA 3. PROCESO Y RESULTADO DE LA CONSOLIDACION DE LA INFORMACION CONTABLE**

El Instituto no consolida información de otros entes, recursos públicos o Fondos Cuenta.

**NOTA 4. LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE INCIDEN EN EL NORMAL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE:**

**NOTA 4.1 Administrativo:**

El proceso contable del Instituto se está viendo afectado, por lo siguiente:

- El instituto no cuenta con suficiente personal de planta, como efecto de la nueva estructura implementada en diciembre de 2008 el personal con vinculación en la planta de la Entidad no alcanza para atender con la oportunidad debida las tareas que corresponden al proceso de Gestión de Recursos Financieros, esto genera la necesidad de vincular personal mediante contratos de prestación de servicios. Esta vinculación está limitada a la vigencia presupuestal, por esta razón se interrumpe en la época en que más se requiere del apoyo en las actividades inherentes al cierre contable y a la preparación de informes, además se pierde por esta circunstancia, la continuidad en los procesos.

Es importante aclarar que el Instituto en la vigencia 2013 inicio el proceso convocatoria Pública para proveer 944 vacantes pertenecientes al Sistema General de Carrera Administrativa de esta Entidad soportado mediante la resolución No 2594 de fecha 26 de Diciembre de 2.013

- La sede de la entidad, por su ubicación geográfica y por su estructura sigue siendo un factor de riesgo en la salud de las personas que desarrollan allí sus actividades generando por tanto un crecido índice de ausentismo por incapacidades.

**NOTA 4.2 Orden Contable**

- Al cierre de la vigencia 2.014 el Ministerio de Hacienda y Crédito Público aún no ha habilitado los procesos de Cartera, Nomina, Propiedad Planta y Equipo en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF, lo anterior obliga que la entidad deba manejar adicionalmente y de forma paralela otro sistema de información (NOVASOFT); Esta situación genera duplicidad en las cargas de trabajo.

## **NOTA 5. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE:**

### **NOTA 5.1 Aplicación del Manual de Procedimientos en el Régimen de Contabilidad Pública**

No se presentan durante la vigencia 2014 cambios en la normatividad que regula la gestión contable de la Entidad.

### **NOTA 5.2 Por corrección de errores de ejercicios anteriores**

En la presente vigencia se hicieron registros que afectan el resultado de ejercicios anteriores así:

En la cuenta del ingreso (4815) el saldo por registro de vigencia anterior ascendió a la suma de \$ 518,508.

Para el gasto se encuentra registrada la depuración de la cuenta deudores, registro de gravámenes financieros de años anteriores, registro de legalización de recursos entregados en administración, reversión y cancelación de provisiones entre otros. El valor final de la cuenta asciende a \$-23,636.

El registro más representativo en la cuenta 5815 es la reclasificación del pago a la Comisión Nacional de Servicio civil en la vigencia 2.013, para el cual se da aplicación al Concepto emitido por la Contaduría General de la Nación CGN No. 20122000016461 del 04-06-2012, relacionado con el proceso de las convocatorias para los concursos de empleos públicos de carrera, el cual es organizado por la Comisión Nacional del Servicio Civil, establece que la CNSC debe "reclasificar el valor reconocido como crédito diferido mediante un débito en la subcuenta 291503 "Ingresos Diferidos", y como contrapartida un crédito en la subcuenta 291090 "Otros Ingresos Recibidos por Anticipado".

Por lo anterior las entidades que figuren con saldos en cuentas reciprocas (291090) deben tener su registro correlativo en cuentas de "Servicios Pagados por Anticipado", razón por la cual se realiza un ajuste contable en el registro de la obligación No. 3649413 del 27 de dic/2013, que afectó al débito la cuenta 521109 "Comisiones, Honorarios y Servicios" y al crédito la cuenta 240102 "Proyectos de Inversión".

Por lo tanto se reclasifica el gasto vigencias anteriores 581588 "Gastos de Administración" a la cuenta 190590 "Otros Bienes y Servicios Pagados Por Anticipado", por valor de \$3.227.354.

### **NOTA 5.3 Por depuración de cifras como conciliación de saldos o ajustes**

Durante la vigencia 2014 se verifico y registro en la cuenta de valorizaciones (1999) las observaciones generadas por la comisión de la Contraloría General de la República de

la vigencia 2013 (hallazgo 19, 20,22 Y 23).

#### **NOTA 5.4 Por adquisición o venta de bienes**

Se registra en la vigencia 2014 la resolución No 1949 de fecha 19-06-2014, por medio de la cual se revoca la resolución No 4881 de fecha 12-12-2011, mediante la cual se transfirió a título gratuito al CISA, el predio con matrícula inmobiliaria No 079-796 de la oficina de instrumentos públicos de Guateque.

Adicionalmente se registra la donación del predio con matrícula inmobiliaria No 141-1316, entregado al Instituto por el Municipio de Ayapel Cordoba.

#### **NOTA 5.5 Por procesos de liquidación, fusión o escisión**

No se presentan procesos de liquidación, fusión o escisión.

#### **NOTA 6: GRUPO 11 EFECTIVO**

Incluye las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, de ahorros y en fondos, disponibles para el desarrollo de la misión del Instituto. El valor de este grupo está conformado así:

CODIGO	CUENTA	2.014	2.013
1105	Caja	0	0
1110	Bancos e Instituciones Financieras	5.667.276	8.285.582
	<b>TOTAL</b>	<b>5.667.276</b>	<b>8.285.582</b>

#### **Cuenta 1105: Caja**

En la vigencia 2014 se crearon 46 cajas menores (23 por recursos propios y 23 por recursos Aporte Nación), para el pago de gastos generales y viáticos, que permitieron la optimización y gestión de recursos en las diferentes dependencias y Seccionales.

Mediante resolución No. 000392 de Enero 29 de 2014, por la cual se crean las cajas menores en (17) diecisiete Seccionales, con fuente de financiación Aporte Nación; y (17) diecisiete cajas menores con fuente de financiación Recurso Propio; se designan los responsables y ordenadores del gasto para la vigencia fiscal 2014 así: Antioquia, Atlántico, Bolívar, Boyacá, Caldas, Caquetá, Casanare, Cauca, Cesar, Córdoba, Guajira, Magdalena, Risaralda, Santander, Sucre, Tolima y Valle del Cauca.

Mediante resolución No. 000509 de Febrero 12 de 2014, por la cual se crean (2) Dos cajas menores en oficinas Nacionales para sufragar gastos generales, identificados y definidos en los conceptos del presupuesto General de la Nación y Recurso Propio; se designa el responsable y ordenador del gasto para la vigencia fiscal 2014.

Mediante resolución No. 000510 de Febrero 12 de 2014, por la cual se crean las cajas menores en (5) Cinco Seccionales; con fuente de financiación Aporte Nación; y (5) Cinco cajas menores con fuente de financiación Recurso Propio. Se designan los responsables y ordenadores del gasto para la vigencia fiscal 2014 así: Choco, Cundinamarca, Meta, Nariño y Norte de Santander.

Para el manejo de estos recursos se dio capacitación a los funcionarios responsables de cada caja menor en el Sistema de Información Financiera SIIF Nación II. Al cierre de la vigencia 2014, las cajas menores quedan legalizadas.

**En la cuenta 1110:** Depósitos en Instituciones financieras.

Presenta los saldos a 31 de diciembre de 2014 destinados para atender las obligaciones derivadas de la ejecución del presupuesto del Instituto, como resultado de los ingresos recibidos por prestación de servicios y saldos de convenios que se encuentran en ejecución, tal es el caso de los siguientes convenios.

CONVENIO	SALDO BANCO
ICA COLCIENCIAS HLB	23.690
ICA COLCIENCIAS MOSCA BLANCA (1622)	64.743
ICA MINAGRICULTURA 125	1.079.586
ICA USDA	85.686
ICA COLCIENCIAS CT 0820 (1671)	67.412
<b>TOTAL</b>	<b>1.321.127</b>

En cuanto a la variación que se presenta de la vigencia 2014 al 2013, corresponde a los pagos realizados al cierre de la vigencia 2014, para dar cumplimiento a los compromisos, por concepto de la adquisición de servicios de personal y proveedores para poder cubrir las necesidades del Instituto debiendo, realizar traslados de dinero de las cuentas BANCO AGRARIO 002300201270 ICA PRODUCTOS Y SERVICIOS, BANCO DE OCCIDENTE 230081564, BANCOLOMBIA 24190773421 hacia la cuenta 00896998288, BANCO DAVIVIENDA.

En la vigencia 2014 se da cumplimiento al plan de mejoramiento establecido por el Instituto atendiendo el hallazgo No 19, en cual se cancelan las siguientes cuentas bancarias de seccionales por valor de \$380,236 así;

BANCO	CUENTA BANCARIA	SECCIONAL
BANCO DAVIVIENDA S.A.	CTA BAN 297055758	NARIÑO
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	CTA BAN 060010041162	SANTANDER
BANCO DAVIVIENDA S.A.	CTA BAN 120990056	VALLE
BANCO DAVIVIENDA S.A.	CTA BAN 110022555	SANTANDER
BANCO DAVIVIENDA S.A.	CTA BAN 162028864	NORTE DE SANTANDER
BANCOLOMBIA S.A.	CTA BAN 10132791820	ANTIOQUIA
BANCO DAVIVIENDA S.A.	CTA BAN 157577099	BOLIVAR
BANCO DAVIVIENDA S.A.	CTA BAN 162096838	N.D.S
BANCO DAVIVIENDA S.A.	CTA BAN 256504770	MANIZALES
BANCO DE OCCIDENTE	CTA BAN 30873699	BUENAVENTURA
BANCO DAVIVIENDA S.A.	CTA BAN 346504392	SANTANDER
BANCO DAVIVIENDA S.A.	CTA BAN 371501313	BOYACA
BANCOLOMBIA S.A.	CTA BAN 38904597856	TOLIMA
BANCOLOMBIA S.A.	CTA BAN 40703379242	TOLIMA

#### NOTA 7: GRUPO 12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

En este grupo se encuentran registradas las inversiones que el Instituto ha realizado en cumplimiento de las disposiciones legales que regulan los recursos de liquidez de las entidades del sector público

CODIGO	CUENTA	2014	2013	VARIACION	
				VALOR	PORCENTAJE
1203	Invers. Fines política en títulos de deuda	31.834.500	51.536.171	-19.701.671	-38.22%
1207	Invers. Patrimoniales entidades no controladas	9.162	9.162	0	0.00%
1280	Provisión para protección de inversiones (CR)	-8.145	-8.145	0	0.00%
<b>TOTAL</b>		<b>31.835.517</b>	<b>51.537.188</b>		<b>-38.22%</b>

#### Cuenta 1203: INVERSIONES CON FINES DE POLITICA EN TITULOS DE DEUDA.

Corresponde a los TES adquiridos por el Instituto en cumplimiento a lo establecido en el Decreto No. 1525 del 9 de mayo de 2008, que reglamenta las inversiones de los recursos de las entidades públicas del Nivel Nacional; estas, se han actualizado siguiendo la metodología que ordena el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en la Resolución No. 1212 de abril 29 de 2008, la cual establece la actualización mensual por medio de la tasa interna de retorno TIR., para el mes de diciembre se presenta una reducción en el valor por las actualizaciones a precios de mercado.

La variación de disminución obedece a los siguientes registros contables por venta y compra en el valor Nominal de las emisiones como se detalla a continuación:

Saldo valor nominal de inversiones			2014	2013
Fecha	Emisión	Concepto	Valor	
			31,834,500	50,870,100
09/01/2014	55081	compra	2,582,500	
29/01/2014	53531	venta	-3,000,000	
25/03/2014	53531	venta	-1,500,000	
09/05/2014	53531	venta	-3,000,000	
14/05/2014	52994	vencimiento	-1,564,000	
13/08/2014	53531	venta	-3,000,000	
07/10/2014	55081	venta	-3,000,000	
15/12/2014	53531	venta	-3,744,100	
23/12/2014	53531	venta	-2,810,000	
<b>Total Variación Valor Nominal</b>			<b>-19,035,600</b>	

Para esta variación se debe tener cuenta que las obligaciones adquiridas por el Instituto por las asignaciones presupuestales -recursos propios para la vigencia 2014, tuvo un incremento en pagos del 74%, referente a la vigencia 2013, el Instituto debió realizar la redención de TES, dado que los recaudos de la vigencia 2014 no cubrían el total de estas obligaciones.

Además en la vigencia 2014 los ingresos por asistencia técnica servicios tarifados presentaron una disminución de \$3,601,984 con respecto a la vigencia 2013.

A continuación se detalla la variación presupuestal y el rezago por recurso propios del Instituto

VARIACION PRESUPUESTA DE RECURSOS PROPIOS 2013 A 2014				
VALORES EN MILES DE PESOS				
	APROPIACIÓN	COMPROMISO	OBLIGADO	PAGOS
TOTAL RECURSO PROPIOS VIGENCIA ACTUAL 2013	53,375,894	45,161,689	41,094,707	33,526,871
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL RECURSOS PROPIOS	4,993,777	4,993,777	4,968,888	4,889,387
CONSOLIDADO PRESUPUESTO 2013	58,369,671	50,155,466	46,063,595	8,416,258
TOTAL RECURSO PROPIOS VIGENCIA ACTUAL 2014	70,533,300	66,021,467	61,969,806	56,391,168
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL 2014	10,551,782	10,551,782	10,514,172	10,511,148
CONSOLIDADO PRESUPUESTO 2014	81,085,082	76,573,249	72,483,978	66,902,316
VARIACION PRESUPUESTO CONSOLIDADO DE 2013 A 2014 RECURSOS PROPIOS	22,715,411	26,417,783	26,420,383	28,486,058
VARIACION PORCENTUAL TOTAL / PAGOS 2013			57.4%	74%

**INVENTARIO DE LAS INVERSIONES EN TES:**

TITULOS DE TESORERIA – TES					
CONCEPTO	EMISION	PLAZO AÑOS	FECHA	VENCIMIENTO	VALOR
TES CLASE B	55081	6	22/11/2012	21/11/2018	20,179.900
TES CLASE B	53531	7	15/06/2009	15/06/2016	4.125.300
TES CLASE B	54816	10	04/05/2012	04/05/2022	2,486,500
TES CLASE B	51929	10	28/10/2005	28/10/2015	5,042,800
TOTAL					31.834.500

El saldo de la cuenta contable 1203 inversiones con fines de política en títulos de deuda se encuentran por valor nominal \$31.834.500, con diferencia del saldo de la vigencia 2013, se encontraba por valor nominal \$50.870.100 y por valor complementario \$666.071

**Cuenta 1207: INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS.**

Las inversiones en acciones que posee el Instituto en diferentes entidades, y están registradas con base en el valor histórico, el efecto de las valorizaciones de estas inversiones se ve reflejado en la cuenta 1999. En la vigencia 2014 se actualizo el valor intrínseco de las acciones del Fondo Ganadero de Boyacá, Fondo Ganadero de Córdoba, Fondo Ganadero del Tolima, Fondo Ganadero de Santander S.A y Uniban.

El detalle de las inversiones al cierre de la vigencia 2014 es el siguiente:

ENTIDAD	No. ACCIONES	VR. UNITARIO \$	VR. TOTAL
Uniban	37.801	10	378
Fertilizantes Colombianos	6.429	10	64
Fondo Ganadero de Santander S.A.	1.895	10	19
Fondo Ganadero del Tolima	41.463	10	414
Fondo Ganadero de Córdoba	7.942	10	79
Fondo Ganadero del Caquetá	811.802	10	8.118
Fondo Ganadero del Putumayo	1.000	10	11
Servicios Públicos Sogamoso	854	10	9
Fondo Ganadero de Boyacá	752	10	7
Fondo Ganadero del Meta	4.254	10	43
Fondo Ganadero del Arauca	1.000	10	10
Fondo Ganadero del Cesar	1.000	10	10
TOTAL			9.162

NOTA: VALOR TOTAL EN MILES DE PESOS

**NOTA 8: GRUPO 14 DEUDORES**

Comprende principalmente el valor a cargo de terceros y los derechos de cobro a favor del Instituto, originados en el desarrollo de sus funciones, cuyo comportamiento para los años 2014 y 2013 es el siguiente:

CODIGO	CUENTA	2.014	2.013
1401	Ingresos no tributarios	310,987	197,159
1403	Rentas Parafiscales	53,096	0
1407	Prestación de Servicios	289,765	420,569
1420	Avances y anticipos entregados	1,125,873	1,541,243
1424	Recursos entregados en administración	3,721,603	12,125,022
1425	Depósitos entregados en garantía	1,892,730	2,081,674
1470	Otros Deudores	1,519,108	1,166,300
1475	Deudas de difícil recaudo	548,823	389,342
1480	Provisión para deudores (CR)	-589,686	-427,063
	<b>TOTAL</b>	<b>8,872,297</b>	<b>17,494,246</b>

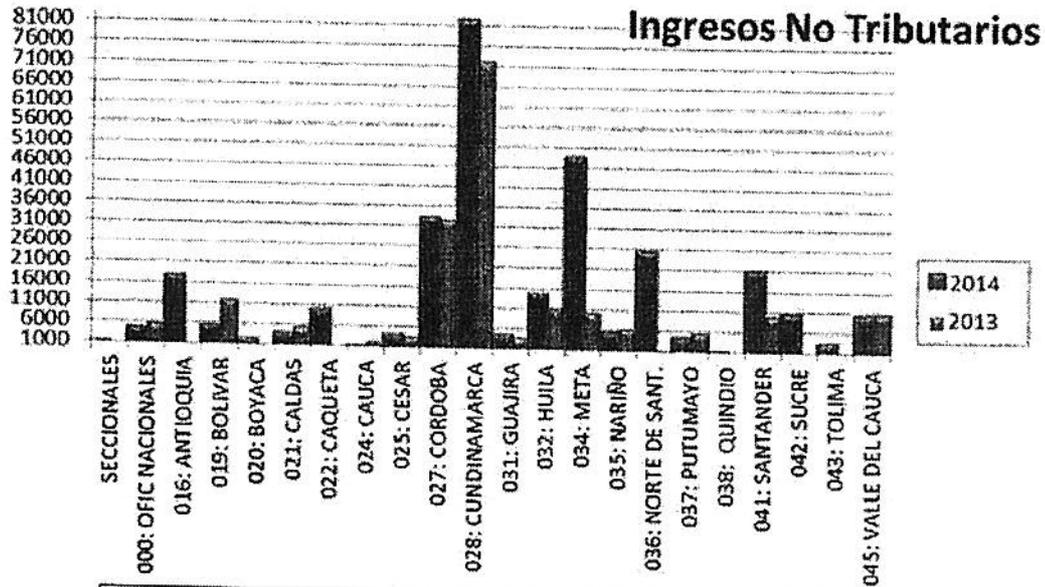
Para el año 2014 el grupo deudores presenta una disminución de 49,28% en relación al año 2013, en donde la mayor atención radica en la legalización de los recursos entregados en administración como son: Organización Mundial de sanidad Animal, Federación de Plataneros de Urabá – FEDEPLAUR, Asociación de Bananeros del Magdalena - ASBAMA, Fedegan, Plaza Mayor - Convenciones y Exposiciones S.A, INAGRU, Augura, Corpoica.

**Cuenta 1401: Ingresos no Tributarios**

Los Ingresos No Tributarios corresponden a Resoluciones sancionatorias y Multas, por incumplimiento de normas que a diciembre de 2014 se encontraban pendientes de cancelar.

Para la vigencia 2014 refleja un aumento de 57,73%, con respecto a la vigencia 2013; porcentaje dado a la mayor expedición de multas en las diferentes seccionales por diversos conceptos que van en contra del buen desarrollo del sector agropecuario, en donde el instituto tiene la facultad para interponer recursos contra aquellos terceros que violen las normas de conservación, límite de captura, vedas, tallas y demás restricciones de preservación de las especies, a su vez aquellos que vulneren los controles establecidos a las enfermedades y plagas que puedan afectar la agricultura y la ganadería del país, la protección de las variedades vegetales, riesgos biológicos y químicos, prevención, control, erradicación, manejo de plagas y enfermedades de importancia cuarentenaria o de interés económico nacional o local y demás conceptos inherentes a la sanidad agropecuaria del país.

La siguiente gráfica evidencia el comportamiento de la cuenta ingresos no tributarios en las diferentes seccionales del instituto para el año 2014:



CODIGO SECCIONALES	2.014	2.013
000: OFIC NACIONALES	4,575	6,075
016: ANTIOQUIA	17,548	497
019: BOLIVAR	5,545	12,226
020: BOYACA	2,062	214
021: CALDAS	3,677	5,835
022: CAQUETA	9,845	0
024: CAUCA	448	2,294
025: CESAR	3,805	3,805
027: CORDOBA	33,251	32,750
028: CUNDINAMARCA	82,226	72,419
031: GUAJIRA	4,298	3,957
032: HUILA	14,599	11,379
034: META	48,733	10,423
035: NARIÑO	5,434	6,567
036: NORTE DE SANT.	25,294	1,325
037: PUTUMAYO	4,465	5,581
038: QUINDIO	428	428
041: SANTANDER	20,961	10,242
042: SUCRE	10,312	0
043: TOLIMA	3,283	197
045: VALLE DEL CAUCA	10,198	10,945
<b>TOTAL</b>	<b>310,987</b>	<b>197,169</b>

### Cuenta 1403 Rentas Parafiscales

Corresponde al valor consignado y reportado por el Banco de la Republica por concepto de la cuota de FOMENTO TABACALERO Y ALGODONERO en la vigencia 2014 por valor de \$53.096.

### Cuenta 1407: Prestación de Servicios

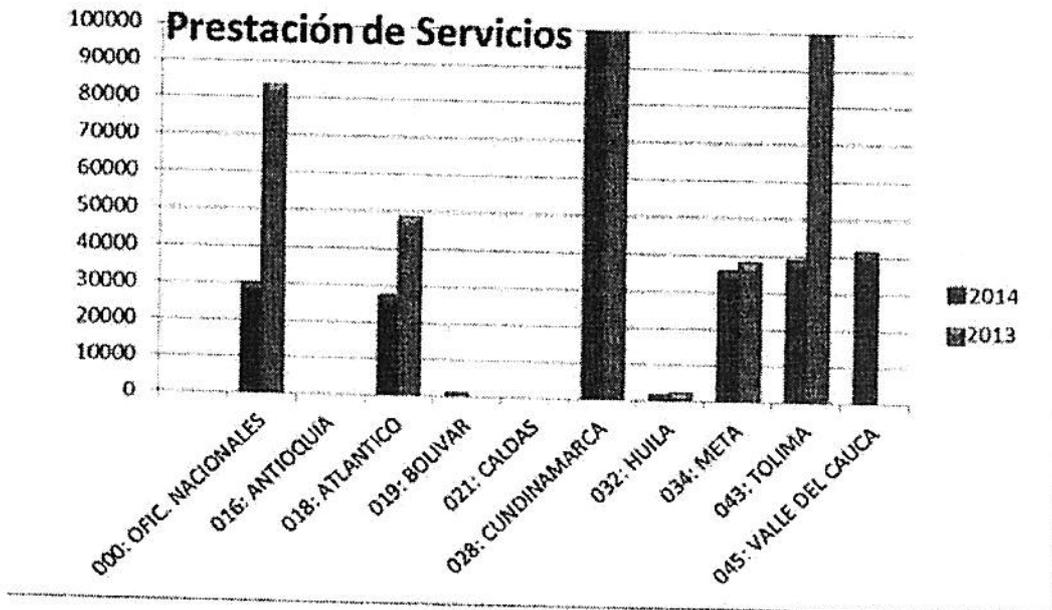
Representa el valor de los derechos por cobrar a 31 de Diciembre de 2014, por concepto de Prestación de Servicios tarifados y Análisis de Laboratorios Agrícolas y Pecuarios dados por la naturaleza del servicio; cuando solo es posible establecer el valor a pagar una vez se conozca el resultado final del proceso.

Se incluyen dentro de esta forma de pago los servicios establecidos en la resolución No 005312 de fecha 23-12-2013, en el numeral 53 del artículo 1º, artículos 2º, 3º (cuando se trate del muestreo establecido para el control oficial de la calidad), el artículo 56 (cuando se trate del muestreo establecido para el control oficial de la calidad) y el artículo 33.3. Otras formas de pago: serán las establecidas en los contratos y convenios especiales que el usuario suscriba con el Instituto y en los cuales quedarán claramente especificadas las obligaciones y garantías para responder por el pago de las sumas establecidas en los mismos.

La cuenta de Prestación de Servicios presenta una disminución del 31,10% con relación al año anterior dado por la excelente ejecución del plan de cobro establecido por el instituto a través de oficios, correos, llamadas entre otros medios aptos para el cumplimiento de las obligaciones. Dentro de las seccionales con mayor relevancia se encuentran Oficinas Nacionales, Atlántico y Tolima.

A continuación se detalla la distribución de los derechos por cobrar por servicios prestados a nivel nacional del año 2014:

COD. SECCIONALES	2.014	2.013
000: OFIC. NACIONALES	30,150	83,386
016: ANTIOQUIA	0	50
018: ATLANTICO	27,374	48,726
019: BOLIVAR	1,095	0
021: CALDAS	80	80
028: CUNDINAMARCA	113,109	119,873
032: HUILA	1,535	2,307
034: META	36,000	38,418
043: TOLIMA	38,930	127,091
045: VALLE DEL CAUCA	41,492	638
<b>TOTAL</b>	<b>289,765</b>	<b>420,569</b>



### Cuenta 1420 Avance y Anticipos Entregados

El saldo de la cuenta corresponde a los anticipos entregados como se detalla en el cuadro relacionado a continuación.

#### Bienes y Servicios y Obras de Infraestructura

TERCERO	CONTRATO	OBRA	OFICINAS O SECCIONALES	VALOR INICIAL CONTRATOS	ADICIONES CONTRATOS	% ANTICIP O	SALDO POR AMORTIZAR
FRANCISCO JAVIER MARQUEZ	GGC-190-2014	ARREGLOS LOCATIVOS Y MANTENIMIENTO DE LAS INSTALACIONES DEL LABORATORIO NACIONAL DE DIAGNOSTICO VETERINARIO (LNDV) DEL INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO-ICA	GESTION GENERAL	109,149	-	40.00%	32,745
FRANCISCO JAVIER MARQUEZ	GGC-205-2014	ADECUACIÓN Y MANTENIMIENTO EN EL LABORATORIO DE DIAGNOSTICO VETERINARIO EN BARRANCABERMEJA SANTANDER	SANTANDER	121,258	-	30.00%	36,378
FRANCISCO JAVIER MARQUEZ	GGC-110-2014	ADECUACION Y MANTENIMIENTO DEL AREA ADMINISTRATIVA Y LABORATORIO DE SEMILLAS EN LA SEDE IBAGUE TOLIMA	TOLIMA	118,250	-	27.00%	32,477

ANTONIO MARIO LOPEZ RESTREPO	GGC-129-2014	REPARACIONES LOCATIVAS DEL MURO DE CONTENCIÓN EN CONCRETO REFORZADO EN LA SEDE PUERTO BERRIO (ANTIOQUIA)	ANTIOQUIA	210,111	-	50.00%	105,055
ANTONIO MARIO LOPEZ RESTREPO	GGC-102-2014	REMEDIACION DE LA SEDE DE LA OFICINA LOCAL DEL ICA SECCIONAL ANTIOQUIA, UBICADA EN CAUCASIA (ANTIOQUIA)	CAUCASIA	266,925	-	50.00%	132,962
WILCHES Y CIA LTDA	GGC-090-2014	LEVANTAMIENTO TOPOGRAFICO DE PREDIOS PROPIEDAD DEL ICA	GESTION GENERAL	256,069	-	40.00%	102,428
AGROBURSATIL S A	GGC-067-2014	CONTRATO DE COMISION PARA LA ADQUISICION DE DISPOSITIVOS DE IDENTIFICACION NACIONAL - DIN, CON TECNOLOGIA RFID, A TRAVES DE LA BMC S.A.	VARIAS SECCIONALES	102,922	-	10.00%	10,292
DIEGO ARMANDO PINEDA GOMEZ	GGC-224-2014	ADECUACION Y MANTENIMIENTOS LOCATIVOS EN LA SEDE LOCAL CUCUTA	NORTE DEL SANTANDER	87,384	42,630	30.00%	26,216
JORGE WILLIAN GIRALDO BETANCUR	CAL-SA-001-2013	ARREGLOS LOCATIVOS Y MANTENIMIENTO DE LAS INSTALACIONES DEL INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO-ICA GERENCIA SECCIONAL CALDAS Carrera 30 Nro. 65-15 EN MANIZALES	CALDAS	276,647	138,323	40.00%	110,658
ASESORIAS INTERVENTORIAS DISEÑO Y CONSTRUCCION AIDCON LTDA	GGC-244-2014	ARREGLOS LOCATIVOS Y MANTENIMIENTO DE LAS INSTALACIONES DE LA OFICINA LOCAL DEL BANCO MAGDALENA.	MAGDALENA	100,000	285,376	50.00%	297,826
RESILENCIAS AGROPECUARIAS S.A.S.	COR-MC-013-2014	SERVICIO DE ESTABLECIMIENTO DE UNA PARCELA DEMOSTRATIVA A TODO COSTO, PARA EVALUAR A NIVEL DE CAMPO EL COMPORTAMIENTO DE LA ENFERMEDAD "AÑUBLO BACTERIAL DE LA PANICULA DEL ARROZ" BAJO MANEJO FITOSANITARIO CON PLAGUICIDAS	GESTION GENERAL	7,999	-	40.00%	3,199
CONSORCIO REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS EBANO 2014	GGC-115-2014	CONSTRUCCION DE LA NUEVA OFICINA LOCAL DEL ICA EN EL CORREGIMIENTO DEL EBANO, MUNICIPIO DE LOS CORDOBAS, CORDOBA	CORDOBA	389,118	1,119	30.00%	116,735
CONSORCIO REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS 2014	GGC-119-2014	REPARACIONES LOCATIVAS Y MANTENIMIENTO DE LAS INSTALACIONES DE LA OFICINA DEL ICA UBICADA EN FUNDACION MAGDALENA	MAGDALENA	396,339	18,451	30.00%	118,902
<b>TOTAL ANTICIPOS A DICIEMBRE DE 2014</b>							<b>1,125,873</b>

**Cuenta 1424 Recursos entregados en administración.**

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

**CONTRATOS**

ENTIDAD	CONTRATO	SALDOS
CORVEICA	Fondo Rotatorio de Transporte. Préstamo para compra y reparación de vehículos a los funcionarios.	1,349,985
ICETEX	Financiación de créditos educativos condonables por prestación de servicios	346,762
	<b>SUB-TOTAL</b>	<b>1,696,747</b>

**CONVENIOS**

ENTIDAD	OBJETO	SALDO
Corpoica	Convenio CN 004 – 2013 y CN 003-2014; Cooperación en Ciencia y tecnología entre el Ica y Corpoica, para la administración, mantenimiento, investigación en conservación, la caracterización y la promoción del uso de los Bancos de germoplasma Animal, Vegetal y de Microorganismos.	896,555
Federación de Plataneros de Urabá – FEDEPLAUR	Convenio 049-2014; Aunar esfuerzos y recursos técnicos, administrativos y económicos que permitan mantener el Status fitosanitario de la sigatoka negra en cultivos de plátano de pequeños productores de algunos Municipios de los Departamentos de Antioquia y Choco.	293,701
Concejo Comunitario del Bajo Mira	Convenio CN-042-2014,	740,771
OEI	Convenio 134 de 2001 Implementar el sistema de información integral del ICA. Contrato que está en proceso de demanda en el Tribunal Administrativo de Cundinamarca.	93,829
	<b>SUB-TOTAL</b>	<b>2,024,856</b>
	<b>TOTAL CUENTA 1424</b>	<b>3,721,603</b>

En la vigencia 2014 se legalizaron los recursos entregados a terceros de vigencias anteriores así;

ENTIDAD	CONTRATO
Organización Mundial de sanidad Animal	Llevar a cabo en Colombia el taller dirigido a puntos focales de Seguridad Sanitaria e de los mentos de origen animal de acuerdo con el protocolo de la OIE
Corpoica	Convenio 004 – 2013; Cooperación en Ciencia y tecnología entre el Ica y Corpoica, para la administración, mantenimiento, investigación en conservación, la caracterización y la promoción del uso de los Bancos de germoplasma Animal, Vegetal y de Microorganismos.
Federación de Plataneros de Urabá – FEDEPLAUR	Convenio 094-2013; Aunar esfuerzos y recursos técnicos, administrativos y económicos que permitan mantener el Status fitosanitario de la sigatoka negra en cultivos de plátano de pequeños productores de algunos Municipios de los del Departamentos de Antioquia y Choco.
Asociación de Bananeros del Magdalena - ASBAMA	Convenio 093-2013; Aunar esfuerzos y recursos técnicos, administrativos y económicos que permitan mantener el Status fitosanitario de la sigatoka negra en cultivos de banano y plátano de exportación en las zonas bananeras de Magdalena y Guajira
Fedegan – Madr	Adición No. 2 al Convenio 291 de 2012. Administración y operación del Sistema de información ganadera y la elaboración y ejecución del plan de transición al ICA
Plaza Mayor y Convenciones Exposiciones S.A	Convenio Interadministrativo 090-2013; Gestión integral de eventos Institucionales del ICS
INAGRU	Convenio 203 de 2012; Aunar esfuerzos y recursos técnicos, administrativos y económicas que permitan mantener la condición fitosanitaria relacionada con la sigatoka negra en los cultivos de plátano de pequeños y medianos productores del Urabá Antioqueño y Chocoano
Augura	Convenio 095 de 2013; Aunar esfuerzos y recursos técnicos, administrativos y económicos que permitan mantener el Status fitosanitario de la sigatoka negra en cultivos de banano de exportación

#### Cuenta 1425 Depósitos Entregados en Garantía

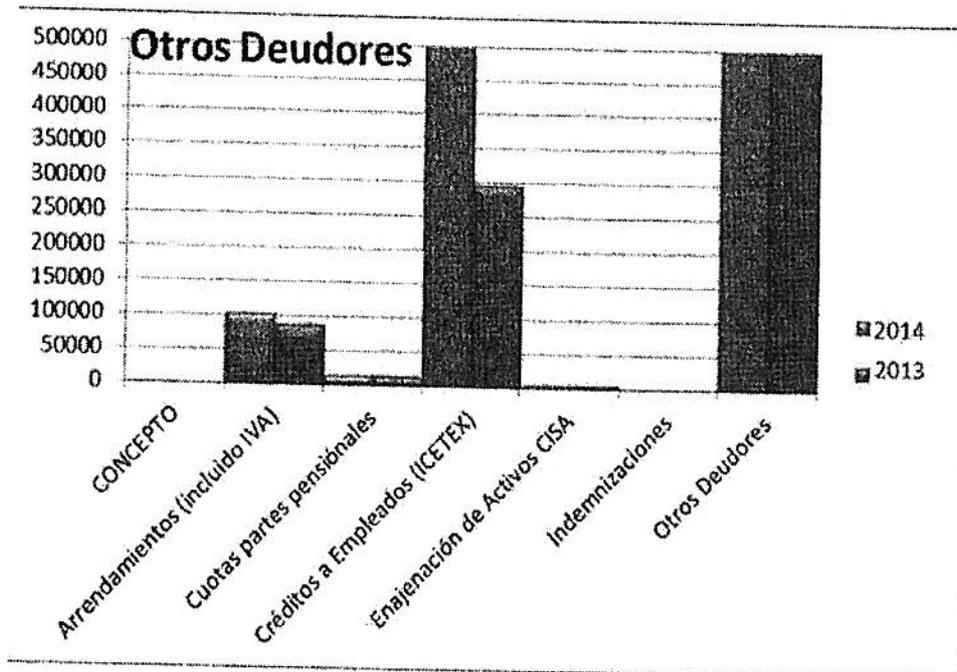
Representa los valores entregados con carácter transitorio para garantizar el cumplimiento de contratos, así como depósitos que se han originado en procesos judiciales. A 31 de diciembre 2014, el saldo detallado de esta cuenta es:

ENTIDAD	CONTRATO	VALOR
O.E.I.	CN-034-2001 Software	1.081.976
CORPOICA	Semovientes Bancos de Germoplasma Mosquera, Maquinaria y equipo, Equipo Médico Científico, Muebles y Enseres y Equipo de Oficina, Equipo de Comunicación y Computación, Licencias, Software y Equipo de Enseñanza	754,836
Banco Agrario de Colombia	Embargos	41,139
Renta y Campo Corredores S.A.	Garantía proceso de compra elementos de cafetería en Bolsa Mercantil de Colombia.	10,259
Municipio de Tierra Alta	Embargos	4,520
<b>TOTAL</b>		<b>\$1,892,730</b>

**Cuenta 1470 Otros Deudores**

CONCEPTO	2014	2013
Arrendamientos (incluido IVA)	102,808	89,455
Cuotas partes pensionales	15,376	15,376
Créditos a Empleados (ICETEX)	645,172	296,829
Enajenación de Activos CISA	7,286	7,286
Indemnizaciones	2,114	2,114
Otros Deudores	746,352	755,240
<b>TOTAL</b>	<b>1,619,108</b>	<b>1,166,300</b>

El grupo de Otros Deudores para la vigencia 2014 presenta un aumento del 30,25% donde la cuenta más representativa corresponde a los créditos a Empleados - ICETEX



**ARRENDAMIENTOS (incluido IVA):**

El Instituto cuenta con 14 centros de Investigación en diferentes áreas geográficas del país que en la actualidad no requiere para el cumplimiento de su misión, estos centros tienen la infraestructura adecuada para adelantar actividades especializadas de investigación y transferencia de tecnología agropecuaria. Dichos Centros están siendo utilizados por CORPOICA bajo la modalidad de contratos de arrendamiento, los cuales se relacionan así:

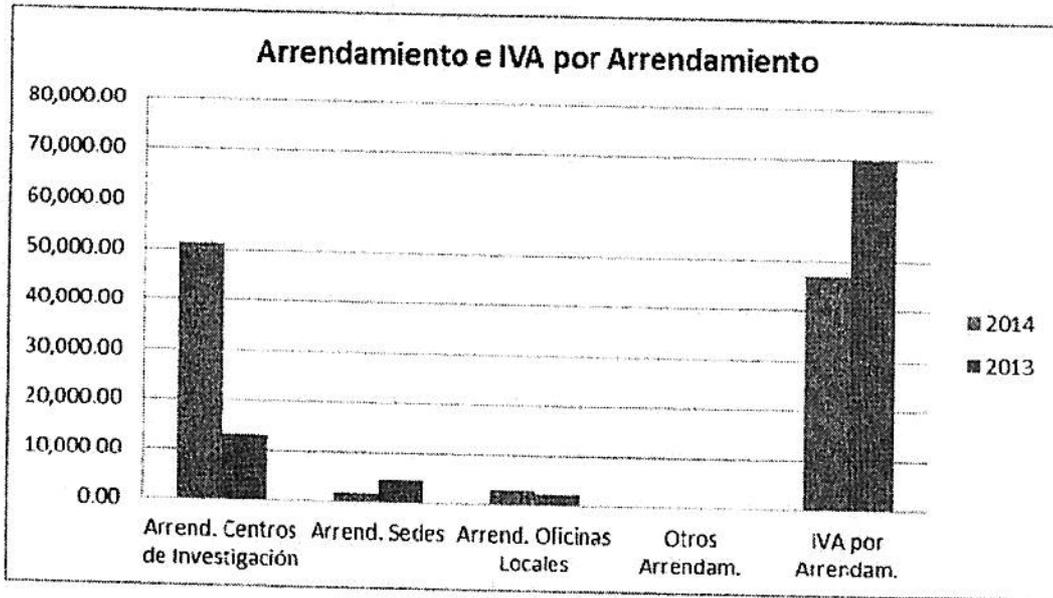
SECCIONAL	CENTRO DE INVESTIGACION
ANTIOQUIA	EL NUS
	LA SELVA
CESAR	MOTILONIA
CORDOBA	TURIPANA
CUNDINAMARCA	TIBAITATA
MAGDALENA	CARIBIA
META	CARIMAGUA
	LA LIBERTAD
NARIÑO	EL MIRA
	OBONUCO
SANTANDER	CIMPA
	LA SUIZA
TOLIMA	NATAIMA
VALLE DEL CAUCA	PALMIRA

Según los contrato de arrendamiento ICA – CORPOICA, el canon anual de arrendamiento equivale al 100% del impuesto predial, en ningún caso este podrá ser inferior al valor del impuesto que fije el municipio donde está ubicado el inmueble.

Adicionalmente para el año 2014, están vigentes los contratos de arrendamiento en la Seccional Boyacá, con el Fondo Ganadero de Boyacá; en Bolívar con la Compañía del Agro y en Antioquia, con CONAGROBAC Ltda.

La variación en esta cuenta corresponde a los incrementos ordenados por los municipios al impuesto predial, así como el proceso de revisión, verificación y conciliación que se realiza con las entidades que tienen contrato de arrendamiento, soportados en los extractos de las diferentes cuentas bancarias que tiene el ICA y a la cancelación del contrato entre el ICA y FENALCE en la seccional Boyacá.

CUENTA	En miles de \$		VARIACION	
	2014	2013	VALOR	%
Arrend. Centros de Investigación	51,206	12,920	38,286	296.33%
Arrend. Sedes	1,680	4,450	-2,770	-62.25%
Arrend. Oficinas Locales	3,049	2,204	845	38.34%
Otros Arrendamientos	0	0	0	0.00%
IVA por Arrendamientos	46,873	69,881	-23,008	-32.92%
<b>Total cuenta 147006</b>	<b>102,808</b>	<b>89,455.00</b>	<b>13,353</b>	<b>14.93%</b>



#### **CUOTAS PARTES PENSIONALES:**

Los saldos de la cuenta 147008 corresponden a las cuentas de cobro generadas al Departamento de Santander, Sistema de Acueducto y Alcantarillado, Municipio de Socorro, municipio de La Paz, Piedecuesta por concepto de cuotas partes pensionales a favor del Instituto.

#### **CREDITO A EMPLEADOS (ICETEX):**

El valor de Créditos a Empleados ICETEX, representa los dineros entregados en calidad de administración al ICETEX, para la capacitación de los funcionarios del Instituto, el cual se actualiza con los informes mensuales remitidos al Instituto por parte del Icetex.

Esta cuenta se actualiza de manera mensual soportada con los informes que remite el Icetex al Instituto y al cierre de la vigencia 2014 se encuentra debidamente conciliada.

#### **ENAJENACION DE ACTIVOS:**

La cuenta enajenación de activos para el año 2014 no presenta variación en relación al año 2013 ya que no se entregó ninguna cartera al CISA; el saldo correspondiente representa el valor de la cartera cedida al Colector de Activos Públicos –CISA dando cumplimiento a la ley 1450 de junio 16 de 2011 por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo, 2010-2014, especialmente al artículo 238 que ordena ceder la cartera con más de ciento ochenta (180) días de vencida para que este adelante las gestiones de cobro pertinentes.

## OTROS DEUDORES;

Para la vigencia 2014 se presenta disminución correspondiente al 1,18%, representada por los conceptos de devoluciones, cobros a funcionarios, reintegro por dobles pagos entre otros.

### Cuenta 1475: Deudas de Difícil Cobro

CUENTA	DESCRIPCION	2.014	2.013
1475	Deudas de Difícil Recaudo	548,823	389,342

Representa los Procesos Coactivos trasladados a la Oficina Asesora Jurídica cumpliendo los requisitos según Resolución 000090 del 14 de Enero de 2010 y la Ley 1066/2006.

Para la vigencia 2014 se generó un incremento porcentual de 40,96% en razón a los traslados formalizados por el grupo de gestión financiera a la oficina asesora jurídica previo cumplimiento de los requisitos de la Resolución antes mencionada, donde los conceptos con mayor preeminencia corresponden a la no vacunación contra la fiebre aftosa y la movilización de bovinos y equinos sin las guías requeridas o de marcas y categorías diferentes a las solicitadas.

### Cuenta 1480: Provisión para Deudores

CUENTA	DESCRIPCION	2.014	2.013
1480	Provisión Para Deudores (CR)	-589,686	-427,063

Periódicamente se cargan a la provisión en la cuenta 1480 las sumas que son consideradas incobrables o que generen duda sobre su recuperación en el tiempo, cuyas sumas se revisan y actualizan al final de cada período contable con base en los informes de cartera por edades generados, al igual que el de las cuentas de difícil recaudo generadas por diferentes conceptos como la prestación de servicios a crédito, los análisis de laboratorios agrícolas y pecuarios, multas y cobros jurídicos realizados por el instituto acorde a la normatividad vigente, circular externa 011 de 2006.

Se presentó un incremento porcentual de 38,08% en el año 2014 respecto del año 2013, esto a causa del aumento de los procesos sancionatorios trasladados a la oficina jurídica cuya provisión en esta etapa de cobro corresponde al 100% del valor de la cartera.

## NOTA 9. GRUPO 16 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Corresponde al saldo a Diciembre de 2.014, de las cuentas que representan el valor de los bienes tangibles de propiedad del Instituto que se utilizan para la prestación de los servicios misionales y de apoyo de la Entidad.

CODIGO	CUENTA	2014	2013	VARIACION	
				VALOR	%
1605	Terrenos	1,357,122	1,068,714	288,408	26.99%
1610	Semovientes	7,384	7,004	380	5.43%
1615	Construcciones en Curso	6,365,579	5,061,358	1,304,221	25.77%
1635	Bienes Muebles en Bodega	7,260,407	13,824,657	-6,564,250	-47.48%
1637	Propiedades, Planta y Equipo No Explotad	5,412,401	4,393,440	1,018,961	23.19%
1640	Edificaciones	29,801,230	28,194,077	1,607,153	5.70%
1645	Plantas de Tratamiento	184,641	184,641	0	0.00%
1650	Redes, Líneas y Cables	1,159,416	1,016,646	142,770	14.04%
1655	Maquinaria y Equipo	9,750,171	7,804,644	1,945,527	24.93%
1660	Equipo Médico y Científico	27,697,327	24,983,591	2,713,736	10.86%
1665	Muebles Enseres y Equipos de Oficina	3,277,752	2,394,005	883,747	36.92%
1670	Equipos de Comunicación y Computación	14,970,036	12,518,697	2,451,339	19.58%
1675	Equipo de Transporte Tracción Elevación	17,442,327	11,376,006	6,066,321	53.33%
1680	Equipos .De Comedor, Cocina, Despensa	156,116	142,258	13,858	9.74%
1685	Depreciación Acumulada	-52,891,365	-44,924,772	-7,966,593	17.73%
1686	Amortización Acumulada	-7,001	-7,004	3	-0.04%
1695	Provisiones Protección Propiedad, planta	-5,102	-5,102	0	0.00%
	<b>TOTAL</b>	<b>71,938,441</b>	<b>68,032,859</b>	<b>3,905,582</b>	<b>5.74%</b>

Se registra en la vigencia 2014 la resolución No 1949 de fecha 19-06-2014, por medio de la cual se revoca la resolución No 4881 de fecha 12-12-2011, en la cual se transfirió a título gratuito al CISA, el predio con matrícula inmobiliaria No 079-796 de la oficina de instrumentos públicos de Guateque.

Adicionalmente se registra la donación del predio con matrícula inmobiliaria No 141-1316, entregado al Instituto por el Municipio de Ayapel Cordoba.

**Cuenta 1605: Terrenos.**

En la vigencia 2014, se registra en esta cuenta la donación del municipio de Ayapel – Cordoba y la devolución realizada por el Colector de Activos Públicos – CISA

Durante la vigencia 2014 se registraron los siguientes movimientos

DESCRIPCION	AUMENTO	DISMINUCION
DONACION AYAPEL	288,400	0
REVOCATORIA CISA	8	0

**Cuenta 1610: Semovientes.**

La variación en el saldo de esta cuenta obedece al registro de los nacimientos de semovientes y a las disminuciones por efecto del registro de ventas, bajas por muerte y entregas a CORPOICA.

**Cuenta 1615: Construcciones en Curso.**

La variación que se refleja en esta cuenta corresponde al registro de las entregas parciales de las obras que se encuentran en desarrollo en las diferentes sedes de la entidad a nivel nacional. El saldo a diciembre 31 se detalla a continuación:

TERCERO	NOMBRE DEL CONTRATISTA	SALDO DIC 2014
900123920	SERVICIOS ASOCIADOS EN INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES LTDA	10,416
900006056	INGELECTRICA S.A.S	13,856
900562097	CONSORCIO AUDITORIOS	17,652
900487483	CONSORCIO ZV	24,181
80212380	WILVER FRANCINY RUSSY LADINO	39,577
900531333	G & G INGENIERIA Y CONSULTURIA S.A.S.	39,704
900562097	CONSORCIO AUDITORIOS	41,003
76305303	JUAN CARLOS COLLAZOS PALTA	47,964
88253872	DIEGO ARMANDO PINEDA GOMEZ	54,857
900562097	CONSORCIO AUDITORIOS	58,655
12553553	FRANCISCO JAVIER MARQUEZ VARGAS	60,954
10548685	HAROLD ALBERTO MUÑOZ MUÑOZ	61,677
800109279	SUTRACK S.A	66,308
79474786	YURI ALBERTO MEZA LOPEZ	71,022
12961771	EDGAR ENRIQUE SALAZAR JIMENEZ	76,244
79474786	YURI ALBERTO MEZA LOPEZ	78,532

15914793	JORGE WILLIAN GIRALDO BETANCOUR	110,658
72152484	ANTONIO MARIO LOPEZ RESTREPO	117,853
900780435	CONSORCIO REPARACIONES Y MANTENIMIENTO EBANO 2014	128,183
830061440	INGENIERIA RH S.A.S	132,261
900556623	CONSORCIO PTAR 114	142,735
900561867	UNION TEMPORAL VIEJO PUERTO	149,269
92536821	ANUAR TUFIC OBEID TOVAR	154,953
76316471	ANDRES FELIPE ACOSTA MONCAYO	162,086
800026470	GUEVARA BAQUERO CIA LTA	166,818
900664812	UNION TEMPORAL CONSTRUCCIONES INSTITUCIONALES	173,411
900226247	INCIVILES ASOCIADOS SAS	173,452
79569444	RICARDO HERRERA GAMEM	185,429
823004489	GENECOL S.A.S.	199,335
800657626	CONSORCIO AZ	210,000
900781974	CONSORCIO REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS 2014	215,440
900574401	UNION TEMPORAL ELECTROICA	225,864
900657977	CONSORCIO ADECUACIONES 2013	245,765
900671641	CONSORCIO ICA 2013	318,445
11001288	OCTAVIO CALIXTO CABALLERO MENDEZ	346,967
800006904	SOTINCOL LTDA	731,182
900654380	CONSORCIO ESFUERZO VERTICAL - ICA	1,312,871
<b>TOTAL CONSTRUCCIONES DEL 2014</b>		<b>6,365,579</b>

El incremento en la cuenta edificaciones con relación al Año 2013, obedece principalmente a las obras de adecuaciones que se adelantan en las oficinas de la Seccional Antioquia, Seccional Caldas, Seccional Cordoba, Seccional Norte de Santander y Seccional Tolima, consistentes en remodelación y reparación de oficinas y Laboratorios

#### **Cuenta 1635: Bienes Muebles en Bodega**

Para la vigencia 2014 se registra la incorporación de bienes recibidos por el Grupo control de Activos y Almacén en la ejecución de los procesos contractuales que adelanto el Instituto. En detalle las variaciones se muestran en el siguiente cuadro:

CODIGO	SUBCUENTA	2014	2013	VARIACION	
				VALOR	%
163501	Maquinaria y Equipo	1,552,772	2,573,750	-1,020,978	-39.67%
163502	Equipo Médico y Científico	3,242,992	1,886,743	1,356,249	71.88%
163503	Muebles y Enseres y Equipo de Oficina	736,649	775,545	-38,896	-5.02%
163504	Equipos de Comunicación y Computación	1,403,152	2,756,477	-1,353,325	-49.10%

163505	Equipo de Transporte Tracción Elevación	237,974	5,596,393	-5,358,419	-95.75%
163507	Redes, Leneas y Cables	78,880	225,524	-146,644	-65.02%
163511	Eq. Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	7,988	10,225	-2,237	-21.87%
	<b>TOTAL</b>	<b>7,260,407</b>	<b>13,824,657</b>	<b>-6,564,250</b>	<b>-47.48%</b>

Las cuentas que presentan disminución al cierre de la vigencia se relacionan con los suministros realizados por el grupo de control de activos y almacén a las diferentes áreas misionales y de apoyo del Instituto

Para la cuenta de Equipo Médico y Científico el incremento que se presenta corresponde al ingreso de las compras realizadas en la vigencia 2014 mediante procesos de contratación. Es importante mencionar que los bienes incorporados en estas cuentas al ser puesto en servicio disminuyen esta y aumenta la cuenta del servicio, los contratos con mayor incidencia en este rubro son:

PROVEEDOR	CONTRATO	CMI	VALOR TOTAL
TECNIGEN LTDA	GGC-204-2013	N145677	4,118
TECNOLOGIA ELECTRICA	NDES MC 07 2014	N145681	2,248
DIAGNOQUIMICOS COLOMBIA SAS	GGC-215-2014	N145688	8,584
MUEGA SAS	SAN-CD-027-2014	N145950	5,336
QUIMICONTROL GAB LTDA	GGC-194 -2014	N145647	707,600
BIOLOGIA MOLECULAR	GGC-2014-2014	N145664	51,966
CASA CIENTIFICA	GGC-203-2014	N145673	50,373
SANITAS LTDA	GGC 219-2014	N145674	209,093
LAB BRANDS SAS	GGC-216-2014	N145675	197,042
A Y M LTDA	GGC-044-2014	N143061	95,236
EXOGENA LTDA	GGC-045-2014	N143062	74,948
INVERSIONES JIMSA LTDA	GGC-167-2014	N145435	1,248
MUNDO EQUIPOS LTDA	GGC-148-2014	N145513	12,006
G Y G SUCESORES LTDA	GGC-151-2014	N145565	8,422
AVANTICA	GGC241-2013	N140332	1,711,438
G Y G SUCESORES LTDA	GGC243-2013	N140335	194,375

#### Cuenta 1637: Propiedad Planta y Equipo no Explotado

Representa los bienes que han sido reintegrados al almacén y se encuentran en las diferentes bodegas a nivel nacional, los cuales de acuerdo con su estado pueden ser nuevamente suministrados o por condiciones de deterioro y/o obsolescencia pueden ser clasificados como inservibles. La variación en esta cuenta obedece al registro de suministros realizados, reintegro y clasificación de inservibles que se realizaron durante la vigencia 2014.

El saldo a diciembre 31 de 2014 se discrimina así:

CODIGO	CUENTA	SALDO
163706	Redes, líneas y cables	80,724
163707	Maquinaria y equipo	921,472
163708	Equipo médico y científico	1,030,335
163709	Muebles, enseres y equipos de oficina	312,965
163710	Equipos de comunicación y computación	2,374,881
163711	Equipos de transporte, tracción y elevación	681,320
163712	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10,704
<b>TOTAL</b>		<b>5,412,401</b>

#### Cuenta 1640: Edificaciones

Se registra en la vigencia 2014 la resolución No 1949 de fecha 19-06-2014, por medio de la cual se revoca la resolución No 4881 de fecha 12-12-2011, en la cual se transfirió a título gratuito al CISA, el predio con matrícula inmobiliaria No 079-796 de la oficina de instrumentos públicos de Guateque.

El incremento que se presenta en esta al cierre de la vigencia 2014 corresponde a el registro por la incorporaciones de bienes inmuebles que dentro de los avalúos se presentan como edificaciones nuevas, al respecto para cada avalúo que presentó esta situación le fue informado el proceso de registro adelantado al Grupo de Infraestructura Física y Mantenimiento, con el fin de que remitieran los documentos soportes de estas nuevas edificaciones y cuando esto no fue posible se registró el ingresos con base en el valor fijado como avalúo.

Igualmente y con base en los informes de avalúo y concepto técnico expedido por el Grupo de Infraestructura Física y Mantenimiento se registra la baja e incorporaciones de algunas edificaciones.

DESCRIPCION	AUMENTO	DISMINUCION
REGISTRO BAJA EDIFICACION CASETA INSECTARIO LANIA	0	102
REGISTRO INGRESO COCINA Y COMEDOR AVALUO SOLEDAD	20,409	0
REGISTRO INGRESOCASETA SUB ESTACION ELECTRICA AVALUO SOLEDAD	4,200	0
REGISTRO BAJA SALA DE NECROPICIA AVALUO LA SOLEDAD	0	3763
REGISTRO INGRESO COCINA AVALUO LA SUIZA	9,317	0
REGISTRO INGRESO COMEDOR OPERAR AVALUO LA SUIZA	10,057	0
REGISTRO INGRESO INVERNADERO LOMBRISARIO AVALUO LA SUIZA	26,476	0
REGISTRO INGRESO INVERNADERO AVALUO LA SUIZA	58,181	0
REGISTRO INGRESO CASETA MOTOBOMBA AVALUO LA SUIZA	5,854	0

REGISTRO INGRESO CASA VIVIENDA	36	0
REGISTRO INGRESO BAÑO AREA BIENESTAR SOCIAL AVALUO SINCELEJO	11,329	0
REGISTRO INGRESO INVERNADERO AVALUO CARIBIA	159,343	0
REGISTRO INGRESO CASETA INVERNADERO AVALUO CARIBIA	1,907	0
REGISTRO INGRESO CASETA PORTERIA AVALUO CARIBIA	3,546	0
REGISTRO INGRESO CASETA DE RIEGO INVERNADERO AVALUO CARIBIA	14,246	0
REGISTRO INGRESO BODEGA POST COSECHA AVALUO CARIBIA	18,998	0
REGISTRO INGRESO BAÑO BODEGA POST COSECHA AVALUO CARIBIA	2,899	0
REGISTRO INGRESO CASA DE MALLA AVALUO MOTILONIA	56,961	0
REGISTRO INGRESO INVERNADERO AVALUO PALMIRA	197,922	0
REGISTRO INGRESO INVERNADERO AVALUO PALMIRA	197,922	0
REGISTRO INGRESO INVERNADERO AVALUO PALMIRA	197,922	0
REGISTRO INGRESO INVERNADERO AVALUO PALMIRA	24,712	0
REGISTRO INGRESO INVERNADERO AVALUO PALMIRA	26,186	0
REGISTRO INGRESO INVERNADERO AVALUO PALMIRA	236,541	0
REGISTRO INGRESO CASETA SISTEMAS AVALUO PALMIRA	17,872	0
REGISTRO INGRESO COBERTIZO PARQUEADERO AVALUO PALMIRA	31,249	0
REGISTRO DE CASETA DE BOMBEO AVALUO SURBATA	1,647	0
REGISTRO BAJA SILOS BUNKER 1 AVALUO PALMIRA	0	100
REGISTRO BAJA SILOS BUNKER 1 AVALUO PALMIRA	0	70
REGISTRO INGRESO KIOSCO PALMA AVALUO FLORENCIA	5,450	0
REGISTRO INGRESO COBERTIZO PARQUEADERO AVALUO FLORENCIA	13,026	0
REGISTRO DE BODEGA ALMACEN AVALUO MONTERIA	190,618	0
REGISTRO DE COBERTIZO AVALUO MONTERIA	36,518	0
REGISTRO EDIFICACION AVALUO BAHIA SOLANO	12,736	0
REGISTRO KIOSCO AVALUO MAGANGUE	14,326	0
REGISTRO INGRESO SISTEMA TRATAMIENTO DE AGUA AVALUO NATAIMA	11,234	0
REGISTRO INGRESO BODEGA AVALUO PUERTO ASIS	2,052	0
REGISTRO BAJA EDIFICACION CASA CAMPO AVALUO NATAIMA	0	645
REGISTRO RESOLUCION 001949 DEVOLUCION CISA CASA	2,840	0
REGISTRO BAJA PLANTA TRATAMIENTO AVALUO EL MIRA	0	117
REGISTRO BAJA VIVIENDA CASADOS AVALUO EL MIRA	0	987
REGISTRO BAJA VIVIENDA CASADOS AVALUO EL MIRA	0	987
REGISTRO BAJA COMEDOR AVALUO EL MIRA	0	541
REGISTRO BAJA VIVIENDA PLANTA EXTRACTORA AVALUO EL MIRA	0	9447
REGISTRO BAJA CASETA BASCULA AVALUO EL MIRA	0	15
REGISTRO BAJA EDIFICACION KIOSCO AVALUO MARAÑONES	0	605
<b>TOTALES</b>	<b>1,624,532</b>	<b>17,379</b>
<b>TOTAL VARIACION</b>		<b>1,607,153</b>

### Cuenta 1650: Redes Líneas y Cables

La incidencia en el saldo obedece al registro de suministros realizados en el desarrollo de la misión del Instituto, las seccionales de Oficinas Nacionales, Guajira, Córdoba y

Putumayo presenta para la vigencia 2014 los siguientes movimientos que resultan de la variación de la cuenta.

DESCRIPCION	SECCIONAL	AUMENTO	DISMINUCION
REINTEGRO DE BIENES	OF. NACIONALES	0	3,874
SUMINISTRO DE BIENES	GUAJIRA	65,927	0
SUMINISTRO DE BIENES	CORDOBA	14,790	0
SUMINISTRO DE BIENES	PUTUMAYO	65,927	0
<b>TOTALES</b>		<b>146,644</b>	<b>3,874</b>
<b>TOTAL VARIACION</b>			<b>142,770</b>

### Cuenta 1655: Maquinaria y Equipo

Las variaciones corresponden al registro de los suministros y reintegros que en el desarrollo normal de las actividades de la entidad se realizaron durante la vigencia 2014.

En esta cuenta se encuentran registrados bienes muebles así:

CODIGO	CUENTA	2014	2013	VARIACION	
				VALOR	%
165501	Equipo de Construcción	110,226	120,949	-10,723	-8.9%
165506	Equipo de Recreación y Deporte	13,985	14,804	-819	-5.5%
165508	Equipos Agrícolas	289,337	306,294	-16,957	-5.5%
165509	Equipos de Enseñanza	79,475	83,541	-4,066	-4.9%
165511	Herramientas y Accesorios	8,560,446	6,869,927	1,690,519	24.6%
165522	Equipo de Ayuda audiovisual	696,702	409,129	287,573	70.3%
	<b>TOTAL</b>	<b>9,750,171</b>	<b>7,804,644</b>	<b>1,945,527</b>	<b>24.93%</b>

### Cuenta 1660: Equipo Médico y Científico

En esta cuenta se encuentran registrados los equipos de laboratorios que se encuentran en servicio en las diferentes dependencias del Instituto a nivel nacional. La variación en el saldo obedece al registro de suministros de la cuenta 163502, equipos nuevos y reintegro al almacén de algunos equipos que por obsolescencia, daños o no funcionan adecuadamente.

### Cuenta 1665: Muebles Enseres y Equipos de Oficina

Esta cuenta presenta variación en su saldo como resultado del registro de los movimientos que se originan en los suministros de la cuenta 163503, reintegros, reclasificación de Cuentas y Traspasos a funcionarios y contratistas de estos elementos a las diferentes seccionales por parte del Grupo Control de Activos y Almacén y la más representativas seccionales y proveedores son oficinas nacionales, Antioquia, Meta, Boyacá, caldas y Caquetá.

PROVEEDOR	CONTRATO	CMI	VALOR TOTAL
INVERSIONES Y SUMINISTROS LMS	GGC-104-2014	N145667	115,917
DISTRIBUIDORES IMPERIAL	NdwS-MC-10-2014	N145656	226,400
MUNICIPIO DE MURILLO	GGC-197-2013	N140479	524,950
MOBILIARIO COMERCIAL SAS	GUA-020-2014	N145541	10,532
ARCHIVO TOTAL LTDA	GGC-082-2014	N144717	5,568

### Cuenta 1670: Equipos de Comunicación y Computación

Esta cuenta presenta un incremento por el registro del suministro de equipos adquiridos al final del año 2013 cuenta 163504 y las adquisiciones de la vigencia 2014, que fueron entregados a los funcionarios y contratistas que laboran en las diferentes dependencias del Instituto, A continuación se relacionan los contratos más representativos que incidieron en la variación de esta cuenta así:

PROVEEDOR	CONTRATO	CMI	VALOR TOTAL
PRODUMEDIOS	CARTA ENTENDIMIENTO N°13	N140779	19,676
COCIMUEBLES DE CASANARE	CAS-MC-2014-018	N145646	22,510
VASQUEZ TECNOLOGIA	GGC-038-2014	N141665	17,270
MICROHARD LTDA	GGC-207-2014	N145655	57,925
BREGO	NdeS-MC-09-2014	N145654	4,501
NEXT COMPUTER	GGC-206-2014	N145652	37,110
COLSOF LTDA	GGC-133-2013	N140643	1,032,454
UNIPLES	GGC-134-2013	N140097	178,200
MICROHARD LTDA	GGC-136-2013	N140661	97,521

### **Cuenta 1675: Equipo de Transporte Tracción Elevación**

El incremento que presenta esta cuenta corresponde a los suministros realizados para servicio a las áreas misionales y de apoyo del Instituto, por parte del Grupo de control de activos y almacén; de vehículos.

A continuación se relaciona el contrato más representativo que incidieron en la variación de esta cuenta es CARROCCERIAS EL SOL SCA Contrato GGC-117-2014 por valor de \$ 861.764.

### **Cuenta 1680: Equipo de Comedor, Cocina y Despensa.**

Esta cuenta presenta variación en su saldo como resultado del registro de los movimientos que se originan en los suministros de Bienes, reintegros, reclasificación de Cuentas, Traspasos a funcionarios y contratistas de elementos por parte del Grupo Control de Activos y Almacén, las seccionales más representativas son Meta, Cundinamarca, Norte de Santander, Sucre y Oficinas Nacionales:

DESCRIPCION MOVIMIENTOS	DEBITO	CREDITO
SUMINISTRO DE BIENES	15,356	
RECLASIFICACION ENTRE CUENTAS Y RESPONSABLE	319	
REINTEGRO DE BIENES		1,817
TOTAL CUENTA	15,675	1,817
TOTAL VARIACION		13,858

### **Cuenta 1685: Depreciación Acumulada.**

El saldo que presenta esta cuenta está relacionado por la aplicación de la metodología para la determinación de las depreciaciones y amortizaciones, se basa en lo establecido en la circular externa No 11 del 15 de noviembre de 2006, expedida por la Contaduría General de la Nación Aplicándose el método de línea recta, ésta se realizó en forma individual para cada uno de los bienes de propiedad del Instituto.

### **Cuenta 1686: Amortización Acumulada.**

En esta cuenta se refleja el registro de las amortizaciones que se han calculado a los semovientes que posee el Instituto, de acuerdo con los parámetros expresados en la parte inicial de este documento.

### **NOTA 10. GRUPO 19 OTROS ACTIVOS**

Se incluyen en este grupo cuentas que representan el valor de los recursos tangibles e intangibles que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de la entidad o están asociados a su administración.

CODIGO	CUENTA	2014	2013	VARIACION	
				VALOR	%
1905	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	4,130,435	253,523	3,876,912	1529.22%
1910	Cargos Diferidos	4,222,066	2,189,024	2,033,042	92.87%
1915	Obras y Mejoras en Propiedad Ajena	3,132,794	3,251,210	-118,416	-3.64%
1920	Bienes Entregados a Terceros	2,752,243	2,791,317	-39,074	-1.40%
1925	Amortización Acum. Bienes Ent. Terceros.(CR)	-2,469,861	-2,260,502	-209,359	9.26%
1970	Intangibles	8,106,567	7,203,740	902,827	12.53%
1975	Amortización Acumulada Intangibles (CR)	-6,037,331	-4,837,929	-1,199,402	24.79%
1999	Valorizaciones	621,125,016	514,938,167	106,186,849	20.62%
	<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>634,961,929</b>	<b>523,528,550</b>	<b>111,163,379</b>	<b>21.23%</b>

**Cuenta 1905 Bienes y Servicios Pagados por Anticipado:**

Representada en los rubros de seguros, suscripciones a publicaciones impresas y membresías, que el ICA requiere para una adecuada protección de sus bienes e intereses patrimoniales, los cuales han sido pagados por anticipado y que se van amortizando de acuerdo con la utilización efectiva del servicio o el ingreso de los bienes.

El detalle del saldo a 31 de diciembre de 2014 se refleja en el siguiente cuadro:

NOMBRE ENTIDAD	CONCEPTO	VALOR POR AMORTIZAR (en miles de \$)
QBE SEGUROS S.A.	Seguros	434,178
CHUBB DE COLOMBIA COMPAÑIA DE SEGUROS S.A.	Seguros de vida	145,377
ACE SEGUROS S.A.	Seguros Responsabilidad civil-servicios públicos	71,242
SEGUROS COLPATRIA S.A.	Soat	69,544
SEGUROS DEL ESTADO S.A.	Soat	38,000
INTERNATIONAL SEED TESTING ASSOCIATION ISTA	Suscripción	4,959
INTERNATIONAL UNION FOR THE PROTECTION OF NEW VARIETIES	Suscripción y afiliación	25,181
OFFICE INTERNATIONAL DE EPIZOOTIES	Suscripción	114,601
COMISION NACIONAL DE SERVICIO CIVIL	Convocatoria Empleos Públicos	3,227,354
<b>TOTAL</b>		<b>4,130,436</b>

### **Cuenta 190590: Otros Bienes y Servicios Pagados por Anticipado**

Teniendo en cuenta el concepto de la Contaduría General de la Nación, CGN No.20122000016461 del 04 de junio de 2012, relacionado con el proceso de la convocatoria para los concursos de empleos públicos de carrera, el cual es organizado por la Comisión Nacional del Servicio Civil, establece que; la CNSC debe "Reclasificar el valor reconocido como crédito diferido mediante un debito en la subcuenta 291503 - Ingresos Diferidos, y como contrapartida un crédito en la subcuenta 291090 - Otros Ingresos Recibidos por Anticipado.

Por lo anterior las entidades que figuren con saldos en cuentas reciprocas 291090 deben tener registro correlativo en cuentas de "Servicios Pagados por Anticipado", razón por la cual se realiza un ajuste contable en el registro de la obligación No.3649413 del 27 de diciembre de 2013, que afectó al débito la cuenta 521109 - Comisiones, Honorarios y Servicios y al crédito la cuenta 240102 - Proyectos de Inversión. Por lo tanto se reclasifica el gasto vigencias anteriores 581589 - Gastos de Operación a la cuenta 190590 - Otros Bienes y Servicios Pagados por Anticipado.

### **Cuenta 1910: Cargos Diferidos.**

El saldo de esta cuenta es el resultado del suministro y utilización de los elementos e insumos adquiridos mediante diferentes procesos de contratación. Así mismo se destaca la racionalización en las compras de elementos de consumo que apunta a minimizar el almacenamiento en bodegas del ICA y la entrega de estos directamente en los sitios donde van a ser utilizados.

### **Cuenta 1915: Obras y Mejoras en Propiedad Ajena.**

Esta cuenta incluye el valor de las mejoras que el Instituto ha realizado en predios que está utilizando y que no son de su propiedad, presenta una variación en su saldo que corresponde al registro de los ajustes contables por concepto de amortización que se realizaron durante la vigencia 2014

### **Cuenta 1920: Bienes Entregados a Terceros.**

Los saldos de esta cuenta corresponden al valor de los bienes muebles e inmuebles entregados a terceros para su uso o administración. Los saldos más representativos en esta cuenta corresponden a los bienes muebles entregados a Corpoica en desarrollo de los convenios para el manejo de los bancos de germoplasma y Produmedios con quien se tiene un convenio para la generación e impresión de publicaciones para uso de la entidad. La variación en esta cuenta corresponde al registro de las bajas por muerte y venta de semoviente y reintegros de bienes muebles

### Cuenta 1970: Intangibles

Representa los derechos, licencias y software, adquiridos por el Instituto para su utilización en las diferentes áreas de la Entidad. Presenta incremento en su saldo producto de las contrataciones realizadas durante la vigencia 2014, a continuación se detalla el ingreso de los contratos más representativos son:

PROVEEDOR	CONTRATO	CMI	FECHA	VALOR TOTAL
LABWARE HOLDING INC	GGC-123-2013	N140714 y N145566	23-Apr-14 y 22-Dec-14	850,752
XSISTEM LTDA	GGC-253-2014	N145698	30-Dec-14	38,629
OFICOMCO SAS	GGC-256-2014	N145666	30-Dec-14	39,561

### Cuenta 1999- Valorización.

Se encuentra registrado en esta cuenta el valor de las valorizaciones que se generan en diferentes activos de la Entidad, en particular se registran para esta vigencia valorizaciones sobre inversiones y sobre muebles e inmuebles, las cuales detallamos a continuación.

CODIGO	CUENTA	2014	2013	VARIACION	
				VALOR	%
199936	Inversiones	339,295	329,255	10,041	3.05
199952	Terrenos	493,434,921	403,915,664	89,519,257	22.16
199953	Semovientes	234,675	252,352	-17,677	-7.00
199962	Edificaciones	123,855,398	107,054,007	16,801,391	15.69
199964	Plantas Ductos y Túneles	0	7,187	-7,187	-100.00
199965	Redes Líneas y Cables	204	204	0	0.00
199966	Maquinaria y Equipo	435,140	444,583	-9,443	-2.12
199967	Equipo Médico y Científico	1,452,332	1,463,110	-10,778	-0.74
199968	Muebles y Enseres y Equipo de Oficina	493,509	505,480	-11,971	-2.37
199969	Equipos de Computación y Comunicación	242,456	253,732	-11,276	-4.44
199970	Equipo de transporte Tracción y Elevación	536,354	607,377	-71,023	-11.69
199971	Equipo de Comedor Cocina y Despensa	13,012	13,090	-78	-0.60
199977	Otros Activos	87,718	92,126	-4,408	-4.78
	<b>TOTALES</b>	<b>621,125,015</b>	<b>514,938,167</b>	<b>106,186,848</b>	<b>20.62</b>

En la vigencia 2.014 se realizan 45 avalúos, los cuales por norma contable se cumple la fecha de tres años para su actualización.

Actividades realizadas en la vigencia relacionadas con los inmuebles de propiedad del Instituto así;

1.- Identificación y priorización de los avalúos, de los cuales se realizaron y registraron 45 avalúos para la vigencia 2014, teniendo en cuenta el siguiente cronograma:

	PREDIO	AVALUADORES	
		Responsable	Apoyo
1	SOGAMOSO	Patricia Aguilar	Doris Casas Sara P. Hurtado
2	SURBATA		
3	CHIRIGUANA		
4	MOTILONIA	Doris Casas	Patricia Aguilar y Sara P. Hurtado
5	VALLEDUPAR		
6	ACANDÍ	Libia Perez	
7	EL EBANO	Libia Perez	Myriam Moreno
8	OF. MONTERIA		
9	TIERRA ALTA		
10	SINCELEJO		
11	TOLU VIEJO		
12	NEIVA	Patricia Preciado	Libia Pérez
13	CARIBIA	Libia Perez	Myriam Moreno
14	EL BANCO		
15	FUNDACION		
16	LA LIBERTAD	Doris Casas	Patricia Aguilar Sara P. Hurtado Sara P. Hurtado
17	EL MIRA	Fredy Calderon	Libia Pérez Patricia Preciado Patricia Preciado
18	PUERTO ASIS	Fredy Calderon	
19	CHAPARRAL	Patricia Aguilar	Rocio Páez Sara P. Hurtado
20	IBAGUE		
21	PALMIRA	Libia Pérez	Patricia Preciado Myriam Moreno
22	TULUA	Fredy Calderon	
23	AGUACHICA		
24	MORALES		
25	BARRANCABERMEJA	Patricia Aguilar	Sara P. Hurtado
26	BUCARAMANGA		
27	LA SUIZA		

28	SOLEDAD	Libia Pérez	Myriam Moreno
29	MAGANGUE		
30	BALBOA	Patricia Preciado	Fredy Calderon
31	SANTA MARIA		
32	UNGUIA		
33	OFICINA MUTATA	Doris Casas	Sara P. Hurtado, Doris Casas, Patricia Aguilar
34	LOTE MUTATA	Sara P. Hurtado	
35	CHIGORODO	Sara P. Hurtado	
36	TULENAPA	Doris Casas	
37	FLORENCIA	Rocio Páez	Libia Pérez
38	LA SELVA	Fredy Calderon	
39	TULIO OSPINA		
40	PUERTO BERRIO	Fredy Calderon	Rocio Páez
41	PTO CONTROL NECOCLI	Libia Pérez	Patricia Preciado
42	SAN PEDRO DE URABA	Patricia Preciado	Libia Pérez
43	BAHIA SOLANO	Libia Pérez	Patricia Preciado
44	NATAIMA	Libia Pérez	Fredy Calderon
45	MARAÑONES		Myriam Moreno

2.- Se da cumplimiento al plan de mejoramiento según el informe de la CGR de la vigencia 2013.

3.- Según informe de la Oficina Asesora Jurídica del Instituto se realizaron las siguientes actividades en la vigencia relacionadas con los predios del Instituto así:

- Actualización de bases de datos de los inmuebles.
- Identificación de la problemática jurídica de los inmuebles
- Se contrató el levantamiento topográfico de 20 inmuebles de propiedad del ICA, los cuales tienen diferencias de áreas. Se analizarán los levantamientos a fin de determinar las acciones legales que corresponda realizar. El contrato se encuentra en el Grupo Contractual – Contratista Wilches y Compañía Ltda. Este contrato fue adicionado para realizar 10 levantamiento topográficos adicionales a los contratados inicialmente
- Revisión de todas y cada una de las carpetas de los inmuebles
- Se levantó el gravamen hipotecario del inmueble Caribía
- Se solicitó a la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos de Barranquilla la inscripción de la propiedad del inmueble ubicado en Soledad Atlántico a nombre del ICA, actuación que ya fue surtida

- Se solicitó y se obtuvo la corrección del folio de matrícula inmobiliaria del predio ubicado en Sogamoso
- Con el fin de obtener la legalización de la propiedad del inmueble del municipio de Tibu, se ha adelantado con la Alcaldía de este municipio la totalidad de trámites pertinentes, en el mes de noviembre se remitieron las dos últimas escrituras solicitadas por este.
- Se solicitó a la Secretaria de Hacienda de Manizales la corrección de la dirección del inmueble
- Se realizó el estudio de títulos de los predios: Tulenapa, El Mira y El Nus
- Con la Alcaldía del municipio de El Carmen de Bolívar, se han adelantado las acciones pertinentes para lograr la inscripción de la resolución mediante la cual se transfirió a este municipio 0.78 Ha para la escuela Las Marías, ya se levantó la medida cautelar de desplazados
- Se han sostenido varias reuniones con los topógrafos y con los ingenieros que están realizando los levantamientos topográficos para hacer claridad respecto de algunos predios, como Ibagué, El Líbano, El Nus y Tulio Ospina
- Se proyectó la revocatoria del inmueble cedido a CISA denominado Valle de Tenza.
- Se solicitó a la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos de Montería, todo el antecedente registral del folio de matrícula inmobiliaria del predio ubicado en el municipio de Tierra Alta.
- Los siguientes predios presentan invasiones al cierre de la vigencia 2014; Predio El Nus invasión Parcial, Predio El Líbano invasión, Predio La Mata invasión, Predio Caribia invasión parcial, Predio La Libertad invasión parcial.
- Predios Pendientes de Desenglobe Catastral predios totalmente independientes; Predio Nataima y Marañones, Turipana y Serete
- Predios Pendientes de Englobe Contienen dos matriculas inmobiliarias; Predio El Banco, Predio Obonuco, Predio Zulia, Predio Ibagué, Predio Tulio Ospina

**NOTA 11. GRUPO 22 OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL**

CODIGO	CUENTA	2014	2013	VARIACION	
				VALOR	%
2212	Operaciones de crédito público externas de Corto Plazo	0	189.723	189.723	100%
2213	Operaciones de crédito público externas de Largo plazo	620.550	499.776	120.774	24.17%
	<b>TOTAL</b>	<b>620.550</b>	<b>689.499</b>		

El saldo en la cuenta 2213 corresponde al préstamo número 514-T-080 Agencia Internacional de Desarrollo - AID

Se inició en el año 1976 con un plazo de 40 años y un período de gracia de 10 años; los pagos se efectúan semestralmente en los meses de enero y julio de cada año; los intereses son del 3.0% anual pagaderos por semestres anticipados.

En el año 2014 se canceló en el mes de enero por amortización la suma de US\$48.865.45 e intereses US\$5.367.62, en julio por amortización se canceló la suma de US\$49.598.43 e intereses por valor de US\$4.634.64.

El saldo del crédito al cierre de la vigencia 2014 equivale a US \$259.377.46.

#### NOTA 12. GRUPO 24 CUENTAS POR PAGAR

En este grupo de cuentas se encuentran las obligaciones que el Instituto ha adquirido con terceros, relacionadas con las operaciones que lleva a cabo en el desarrollo de sus funciones.

CODIGO	CUENTA	2014	2013	VARIACION	
				VALOR	%
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	16,373,947	19,780,687	-3,406,740	-17.22%
2403	Transferencias por pagar	17,582	5,578,294	-5,560,712	-99.68%
2422	intereses por pagar	9,308	10,343	-1,035	-10.01%
2425	Acreedores	1,309,811	1,695,774	-385,963	-22.76%
2436	Retención en la fuente e impuestos de timbre	1,694,549	1,878,121	-183,572	-9.77%
2440	impuestos contribuciones y tasa por pagar	928	106,408	-105,480	-99.13%
2445	impuestos al valor agregado IVA	32,556	13,814	18,742	135.67%
2453	Recursos recibidos en administración	1,079,596	1,074,754	4,842	0.45%
2455	Depósitos recibidos en Garantía	4,165,000	4,165,000	0.	0%
	<b>Total</b>	<b>24,683,277</b>	<b>34,303,195</b>		

#### **Cuenta 2401: Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales**

El saldo de esta cuenta se refleja por adquisición de bienes y servicios pendientes por pagar a diciembre 31 de 2014, la variación en esta cuenta obedece al mayor número de transacciones de pagos realizados en el mes de diciembre lo cual genero una disminución en las cuentas por pagar.

Los contratos más representativos en el saldo de la cuenta son; Téllez Agon Elkin Arturo por concepto dotación a funcionarios según contrato GGC 111 de 2014; Quimicontrol S.A contratos GGC 162-172-194 de 2014; Corporación colombiana de investigación agropecuaria, saldo convenio CN-003-2014; Saferagrobiologicos SAS Factura 30619 GGC073-2014; Produmedios por concepto de publicidad y propaganda según carta de entendimiento 013 de 2014; SOS Soluciones de Oficina y Suministros SAS Contrato GGC-070-2014; Ingeniería contra Incendio y Seguridad Industrial Contrato GGC116-2014; Empresa de Telecomunicaciones SA ESP Telebucaramanga Contrato GGC 211-2014; Aqualab SAS Contrato GGC008-2014; Scientific Products Ltda Contrato GGC220-2014; Sanitas SAS Contrato GGC094-2014 ;Laboratorio Brands SAS contrato GGC143-2014; Gye Grupo y Estrategia SAS contrato GGC128-2014; Unión Temporal Ab-incoldext contrato GGC 116-2014.

#### **Cuenta 2403- Transferencias por pagar**

La variación que presenta esta cuenta obedece a los contratos registrados en la vigencia 2013 que fueron cancelados en el 2,014, entre las cifras más representativas que afectaron este rubro se encuentran: Augura Convenio 095 de 2013 por valor de \$4.171.537 segundo desembolso y Tecnosemillas contrato GC-233 de 2013 por valor de \$1.183.733.

El saldo de esta cuenta al cierre de la vigencia 2014, está representado por el aporte institucional pendiente por girar a Corveica.

#### **Cuenta 2422- Intereses por pagar**

Corresponde a los intereses causados sobre el Crédito 514-T-080 Agencia Internacional de Desarrollo – AID por el periodo comprendido entre julio a diciembre de 2014 y se cancela el 18 de enero de 2015.

#### **Cuenta 2425: Acreedores.**

El saldo de Acreedores se clasifica en los siguientes conceptos por pagar a diciembre 31 de 2014:

Concepto	Valor
Seguros	342.430
Saldo a favor de terceros	1.192
Aportes a fondos pensionales	69.729
Aportes a seguridad social en salud	49.731
Aportes al ICBF, SENA y Cajas de Compensación	55.496
Embargos judiciales	6.368
Aportes Riesgos Profesionales	6.109
Comisiones	114.239
Servicios	655.152
Otros Acreedores	9.365
<b>Total</b>	<b>1.309.811</b>

#### **Cuenta 2436- Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre**

Corresponde a los descuentos generados en los registros de causación, dentro de los cuales se encuentran las deducciones efectuadas como pago o abono en cuenta que se declaran en el año 2014, por conceptos de retenciones en la fuente sobre renta, sobre IVA, sobre Impuesto de Industria y Comercio e impuesto de timbre.

#### **Cuenta 2440 - Impuesto, Contribuciones y Tasa por Pagar**

El saldo de la cuenta corresponde al valor de \$928, a nombre del Municipio de Palmira por valor de \$317, Municipio de Bucaramanga por \$548 y a la Dirección de Impuestos y aduanas nacionales por \$63.

#### **Cuenta 2445 - Impuesto al valor agregado**

El saldo de la cuenta corresponde al valor del sexto bimestre de 2014, causado por concepto de los arrendamientos de los predios de propiedad del Instituto, el cual se cancela a la Dirección de Impuestos y Aduanas nacionales en el mes de Enero de 2015.

#### **Cuenta 2453: Recursos Recibidos en Administración.**

Representa el saldo de los valores recibidos por parte de MADR, para la ejecución del

contrato número 0125 de 2012 cuyo objeto es "Aunar esfuerzos para efectuar la eliminación de animales positivos a Brucelosis y Tuberculosis y brindar el apoyo económico o la indemnización a los propietarios de las especies bovina y bufalina, en unidades ganaderas ubicadas en las zonas afectadas por la emergencia invernal en Colombia".

**Cuenta 2455: Depósitos recibidos en Garantía.**

El saldo de \$4.165.000 es el valor que el ICA debe reintegrar a FEDEPALMA por concepto del anticipo de la venta de activos fijos de la vigencia 2.010.

**NOTA 13. GRUPO 25 OBLIGACIONES LABORALES**

En este grupo se incluyen las cuentas que representan las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de normas legales, así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social integral.

CODIGO	CUENTA	2014	2013	VARIACION	
				VALOR	%
2505	Salarios y Prestaciones Sociales	8,432,768	7,827,613	605,155	7.73%
2510	Pensiones y Prestaciones por Pagar	23,808	21,753	2,055	9.44%
	<b>TOTAL</b>	<b>8,456,576</b>	<b>7,849,366</b>	<b>607.210</b>	<b>7.74%</b>

**Cuenta 2505: Salarios y Prestaciones Sociales**

Corresponde al valor calculado a diciembre 31 de 2014 en el informe presentado por el Grupo de Gestión del Talento Humano de acuerdo con el siguiente detalle:

Salarios y Prestaciones por pagar	Valor
Nomina por Pagar	617,784
Cesantías	50,358
Vacaciones	3,619,095
Prima de vacaciones	2,467,565
Indemnizaciones	246,443
Bonificación especial de recreación	275,151
Otras Primas (Quinquenio)	1,156,372
<b>TOTAL</b>	<b>8,432,768</b>

El valor correspondiente a Nómina por Pagar de diciembre 2014 por concepto de horas extras, prima de vacaciones, bonificación por servicios, indemnización de

vacaciones, quinquenio las cuales deben ser canceladas en el mes de enero de 2015.

En cuanto al saldo que está registrado en la cuenta Indemnizaciones, este corresponde al valor calculado por Talento Humano como actualización de las indemnizaciones a favor de los funcionarios que quedaron en la planta transitoria desde el mes diciembre de 2008, según el siguiente detalle:

NOMBRE	IDENTIFICACIÓN	VALOR
ALMANZA PERALTA MANUEL GREGORIO	15,038,573	\$32,434
ALVIS CASTELLANOS FERNEY	17,343,800	\$19,314
BALANTA NESTOR RAUL	10,485,253	\$29,150
GARCIA PADILLA EUSEBIO ANTONIO	15,027,585	\$30,174
LIÑAN OLMEDO ORLANDO JESUS	5,174,424	\$29,252
MENESES ANDRADE MARIA ARGENIS	38,860,885	\$27,481
MUÑOZ LANCHEROS EDGAR	19,234,824	\$18,699
POSSO LOPEZ RAMIRO ANTONIO	7,930,612	\$29,765
ROJAS DIAZ WILSON JOSE	15,027,029	\$30,174
<b>TOTAL</b>		<b>\$246,443</b>

#### NOTA 14. GRUPO 27 PASIVOS ESTIMADOS

En este grupo se incluyen cuentas que representan las obligaciones a cargo de la Entidad originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud de valor depende de un hecho futuro.

CODIGO	CUENTA	2014	2013	VARIACION	
				VALOR	%
271005	Provisión para contingencias	12,960,922	10,924,605	2,036,317	18.64%
272003	Calculo Actuarial Pensiones Actuales	869,711	982,610	-112,899	-11.49%
272004	Pensiones Actuales por Amortizar	-869,711	-982,610	112,899	-11.49%
272007	Calculo Actuarial Cuotas Partes	308,020	308,476	-456	-0.15%
272008	Cuotas partes Pensiones por Pagar	-308,020	-308,476	456	-0.15%
	<b>TOTAL</b>	<b>12,960,922</b>	<b>10,924,605</b>		

**Cuenta 2710: Provisión para Contingencias**

Dando aplicación a la Resolución No. 5950 de 28 de diciembre de 2012, mediante la cual se adopta la metodología para la determinación de la provisión para contingencias judiciales.

Realizado el cálculo de acuerdo con lo establecido en la resolución antes mencionada se obtiene una provisión para contingencia así: Procesos laborales Once (11) por valor de \$116,442 y Administrativas Ochenta y Un (81) procesos por valor de \$12.844.480.

La variación de la cuenta corresponde a las actualizaciones de procesos que por las pruebas allegadas incrementan el valor de la provisión de las contingencias y por la incorporación de procesos nuevos en contra de la entidad.

**Cuenta 2720: Provisiones para Pensiones.**

La cuenta 2720 se actualiza con el informe de la firma "Mercer Colombia Ltda.", quienes para este cálculo consideraron las siguientes bases técnicas:

- Mortalidad: Este parámetro se obtuvo de la Tabla Colombiana de Mortalidad de Rentistas validos hombres y mujeres según Res. 1555 de 2010 expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia.
- Tasas de Interés: Se empleó el interés técnico real de 4.80% de acuerdo con el artículo primero del decreto 2783 de 2001.

**NOTA 15. GRUPO 29 OTROS PASIVOS**

Se incluyen en este grupo cuentas que representan las obligaciones originadas en la actuación por cuenta de terceros, pasivos susceptibles de convertirse en ingresos a través del tiempo y obligaciones que adquiere la Entidad en calidad de garante.

CODIGO	CUENTA	2014	2013	VARIACION	
				VALOR	%
2905	Recaudos a favor de Terceros	440,721	313,315	127,406	41%
2910	Ingresos Anticipado Recibidos por	241,213	239,996	1,217	1%
	<b>TOTAL</b>	<b>681,934</b>	<b>553,311</b>	<b>128.623</b>	<b>23.25%</b>

**Cuenta 2905: Recaudos a Favor de Terceros.**

Representa el valor de los impuestos por conceptos de: Contribuciones de Obra por valor de \$105.984, Estampillas por valor \$12.802 y Recaudos por Clasificar por valor de \$321.935

**Cuenta 2910: Ingresos Recibidos por Anticipado.**

Representa el valor de \$16.558 por concepto de ventas de servicios y el valor de \$224.655 por concepto de otros ingresos recibidos por anticipado por asistencia técnica.

**NOTA 16. GRUPO 32 PATRIMONIO INSTITUCIONAL**

Incluye las cuentas que representan los aportes destinados para la creación de la Entidad. También incluye recursos públicos orientados a fomentar el desarrollo del sector agropecuario y las variación patrimoniales originadas por la operación y los procesos de actualización de terceros a favor del Instituto

CODIGO	CUENTA	2014	2013	VARIACION	
				VALOR	%
3208	Capital Fiscal	80,851,859	80,034,655	817,204	1.02%
3225	Resultado de Ejercicios anteriores	18,593,467	10,087,935	8,505,532	84%
3230	Resultado del Ejercicio	-5,974,474	8,505,532	-14,480,006	-170%
3235	Superávit por Donación	9,619,816	9,299,311	320,505	3%
3240	Superávit por Valoración	621,125,016	514,938,167	106,186,849	21%
3255	Patrimonio Institucional Incorporado	1,230,155	1,230,155	0	0%
3270	Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	-19,573,638	-9,537,306	-10,036,332	105%
	<b>TOTAL</b>	<b>705,872,201</b>	<b>614,558,449</b>	<b>91.313.752</b>	<b>14.86%</b>

**Cuenta 3208: Capital Fiscal.**

Incluye el valor de los recursos recibidos en calidad de aporte para la creación y desarrollo del instituto. Esta cuenta incluye Bienes muebles e inmuebles entregados en comodato especialmente a municipios.

### **Cuenta 3230: Resultado del Ejercicio.**

El resultado del ejercicio de la vigencia 2014, presenta una pérdida del ejercicio por valor de \$-5.974.474, con una disminución del 170% respecto a la vigencia 2.013. Lo anterior como resultado del incremento en los gastos así:

#### **Gastos asistencia técnica Agropecuaria;**

**Representado por la legalización de los convenios suscritos por el Instituto con entidades para atender proyectos como el la enfermedad de la Sigatoka negra en cultivos de banano para exportación, mantenimiento de los bancos de germoplasma animal y vegetal.**

#### **Gastos por comisiones, honorarios y servicios:**

Representado por el incremento en el número de contratos de servicios personales de 1.137, pasando de 2.012 en la vigencia 2013 a 3.149 para el 2014, el incremento de la contratación de servicios personales del Instituto, y especialmente lo relacionado con actividades de Protección Animal. Así las cosas, no se puede desconocer que la negociación y entrada en vigencia de tratados comerciales con diferentes países demanda que Colombia lleve a cabo actividades adicionales en materia de mejoramiento del estatus sanitario de enfermedades que afectan el comercio internacional de animales y sus productos, promoción de la implementación de sistemas preventivos y de aseguramiento de la inocuidad en la producción primaria BPG, adopción de mayores controles en la movilización de animales al interior del país e incremento en la vigilancia de signos compatibles de enfermedades que son de declaración oficial; no se puede dejar de mencionar que para llevar a cabo estas actividades el ICA vio reducida su planta de personal tras la expedición del Decreto 4766 de 2008, el cual incrementó los cargos de libre nombramiento y remoción a costa de los cargos profesionales técnicos y asistenciales.

Además en la vigencia 2014 el país presenta Ley de garantías que inicio el 25-01-2014, lo que genero que el Instituto debería realizar la contratación del año únicamente en el mes de enero, con el fin de atender sus compromisos misionales y de apoyo.

#### **Viáticos y gastos de viajes**

Este gasto presentó aumento con respecto a la vigencia 2013: En el área de apoyo principalmente por las capacitaciones en la entrega del proceso de la cadena presupuestal, a diferentes seccionales y el manejo general del Sistema de Información Financiera SIIF Nación II según lo establecido en la resolución 084 de 2014. En cuanto al nivel misional corresponde a las visitas realizadas por los funcionarios de los diferentes proyectos a nivel nacional, como son proyectos de brucelosis, tuberculosis y visitas al puesto de control, vigilancia sanitaria y fitosanitaria a plagas de control oficial en cultivos frutales, supervisión de soca de algodón. Por otra parte se presentaron algunas emergencias sanitarias en la Guajira, Santander y Cundinamarca entre otras.

Adicionalmente los incrementos de funcionarios de planta, porcentaje salarial e incremento en el número de contratos de servicios personales fueron factores determinantes para la variación de este rubro.

### **Comunicación y transporte**

En este concepto la cifra más representativa corresponde al contrato GGC 255 de 2013 por la prestación de servicios de internet a la entidad con el tercero Empresas de telecomunicaciones de Bucaramanga por valor de \$ 3.336.172.

### **En lo referente a la cuenta de Ingresos;**

El consolidado presenta un incremento de 3% con respecto a la vigencia 2,013, sin embargo algunas partidas que hacen parte del ingreso presentan una disminución como son;

La cuenta de Ingresos fiscales no tributarios; con una disminución por valor de \$227.307, equivalentes al 37.32%.

Los Ingresos por concepto de servicios tarifados por Asistencia Técnica presentan disminución por valor de \$3.601.985 equivalentes a 8.54%, esto se debe a Disminución de las inspecciones en las importaciones y exportaciones agrícolas y pecuarias en los puertos, aeropuertos y pasos fronterizos. Los subproductos agrícolas para exportación sometidos a procesamiento, ahora no requieren certificado fitosanitario de exportación por no presentar riesgos fitosanitarios al comercio internacional, el aumento del dólar en Ecuador no ha permitido la exportación de aves y granos como el arroz lo cual han impactado los recaudos por estos conceptos.

Ingresos Extraordinarios con disminución por valor de \$118.679 equivalentes a \$6.53%.

Por lo anteriormente mencionado se concluye que el resultado del ejercicio de la vigencia 2.014 fue negativo en \$-\$5.974.474, como resultado del incremento de los gastos de la vigencia 2013 a 2014 en un 12,85% el cual asciende a la suma de \$24.903.138, principalmente en la cuentas de gastos generales con mayor incidencia en los gastos de asistencia técnica, honorarios, viáticos, comunicación y transporte. En lo relacionado con los ingresos estos presentan un incremento del 3,18% que asciende a la suma de \$6.874.496, como se evidencia el incremento de los ingreso no fueron suficientes para cubrir en los gastos de la entidad en la vigencia 2014.

### **Cuenta 3235: Superávit por Donación.**

En el año 2014 se incorporaron bienes por donaciones en desarrollo de Programas y Convenios, los saldos más representativos son los siguientes: Comité de ganaderos Quindío CN 116 2011 por valor de \$64.461, Comité de Ganaderos Casanare CN 013 2012 por valor \$34.583, Municipio de Entre Ríos CN 165 2009 por valor de \$19.651,

Municipio de la Ceja CN 127 2010 por valor de \$14,349, Municipio Ciudad Bolívar CN 127 2009 por valor de \$15.678, Municipio de Amaga CN 167 2009 por valor de \$15.726 y Municipio de los Andes CN 083 -2008 por valor de \$13.423

**Cuenta 3240: Superávit por Valorización.**

Refleja la contrapartida de las valorizaciones (Cuenta - 1999) de los bienes muebles e inmuebles del Instituto calculadas con base en los avalúos técnicos realizados, además representa la venta y baja de semovientes; En la vigencia 2014 se actualizo el valor intrínseco de las acciones en el Fondo Ganadero de Boyacá, Fondo Ganadero de Córdoba, Fondo Ganadero del Tolima, Fondo Ganadero de Santander S.A. y Uniban.

**Cuenta 3270: Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones.**

El saldo que presenta esta cuenta está relacionado por la aplicación de la metodología para la determinación de las depreciaciones y amortizaciones, se basa en lo establecido en la circular externa No 11 del 15 de noviembre de 2006, expedida por la Contaduría General de la Nación Aplicándose el método de línea recta, ésta se realizó en forma individual para cada uno de los bienes de propiedad del Instituto

**NOTA 17. GRUPO 4 INGRESOS**

Actualmente, el ICA tiene seis convenios suscritos con las siguientes entidades financieras: Banco Davivienda, Banco de Occidente, Banco Agrario y Bancolombia, las cuales están presente a lo largo y ancho del territorio Nacional.

El grupo 4 INGRESOS incluye las cuentas que representan flujos de entradas de recursos generados por la Entidad susceptibles de incrementar el patrimonio bien sea por aumento de activos o por disminución de pasivos expresados en forma cuantitativa y que reflejan el desarrollo de la actividad ordinaria y los ingresos de carácter extraordinario.

CODIGO	CUENTA	2014	2013	VARIAC.		PARTICIPACIÓN
				VALOR	%	
4110	No tributarios	381,740	609,047	-227,307	-37.32%	0.17%
4115	Rentas Parafiscales	84,203	32,204	51,999	161.47%	0.04%
4390	Otros servicios	38,571,406	42,173,390	3,601,984	-8.54%	17.29%
4705	Aportes y traspasos de fondos	174,270,685	166,253,059	8,017,626	4.82%	78.12%

4722	Operaciones de enlace	417,666	288,565	129,101	44.74%	0.19%
4805	Financieros	4,670,758	3,289,378	1,381,380	42.00%	2.09%
4806	Ajuste por diferencia en cambio	227,635	131,575	96,060	73.01%	0.10%
4808	Otros Ingresos Ordinarios	2,247,394	1,573,781	673,613	42.80%	1.01%
4810	Extraordinarios	1,697,634	1,816,313	-118,679	-6.53%	0.76%
4815	Ajuste de ejercicios anteriores	518,507	45,820	472,687	1,031.62 %	0.23%
	<b>TOTALES</b>	<b>223,087,628</b>	<b>216,213,132</b>	<b>6,874,496</b>	<b>3.18%</b>	<b>100%</b>

**Cuenta 4110: Ingresos no Tributarios.**

La cuenta Ingresos no Tributarios representa el valor de las multas expedidas por el ICA por incumplimiento de las normas sanitarias y fitosanitarias. Para el año 2014, presenta un saldo por valor de \$381,740.

**Cuenta 4115: Rentas Parafiscales.**

Para la vigencia 2014, presenta un saldo de \$84,203, que corresponde al recaudo depositado en el banco de la República por concepto de recaudos del fondo tabacalero.

**Cuenta 4390: Asistencia Técnica.**

Los Ingresos por concepto de servicios tarifados por Asistencia Técnica presentan disminución por valor de \$3.601.984 equivalentes a 8.54%, corresponden a diversos conceptos como son:

- La eliminación de treinta y nueve (39) servicios según resolución de tarifas 0005312 de 2013, los cuales para el año inmediatamente anterior se encontraban vigentes; de igual forma, se redujo entre un 24% y 70% las tarifas de servicios de diagnóstico para Brucelosis. El fin de esta medida es favorecer, estimular, controlar y erradicar esta enfermedad según el acuerdo 00003 de 25 febrero de 2014 del programa sanitario.
- Las seccionales Santander, Norte de Santander y Quindío han visto disminuidos los recaudos por concepto de guías de movilización y análisis de laboratorio especialmente por pruebas diagnósticas de brucelosis, esto se debe principalmente a que durante la vigencia 2014 solamente hubo dos exportaciones de bovinos en comparación con la cantidad de exportaciones del año 2013.

- La disminución en el precio de venta de los animales y un retraso en la expedición de las guías de transporte y bonos de venta en el aplicativo SINIGAN cuando son con DINES individuales y no grupales (números que identifican al ganado al momento de ser marcado "chapeteado" en las fincas).
- Disminución de las inspecciones en las importaciones y exportaciones agrícolas y pecuarias en un 15% en los puertos, aeropuertos y pasos fronterizos. Los subproductos agrícolas para exportación sometidos a procesamiento, ahora no requieren certificado fitosanitario de exportación por no presentar riesgos fitosanitarios al comercio internacional.

**Cuenta 47: Operaciones Interinstitucionales.**

Corresponde al monto total de las transferencias recibidas de la Dirección General del Tesoro, para atender los pagos que se incluyen en el presupuesto del instituto, el detalle de esta cuenta es el siguiente:

CODIGO	CUENTA	2014	2013	VARIACION		PARTICIPACIÓN
				VALOR	%	
470508	Funcionamiento	92,928,320	84,504,562	8,423,758	9.97%	53.20%
470509	Servicio de la deuda	207,139	197,464	9,675	4.90%	0.12%
470510	Inversión	81,135,226	81,551,033	-415,807	-0.51%	46.44%
472203	Cuota de fiscalización y Auditaje	417,666	288,565	129,101	44.74 %	0.24%
	<b>TOTALES</b>	<b>174,688,351</b>	<b>166,541,624</b>	<b>8,146,727</b>	<b>4.89%</b>	<b>100%</b>

**Cuenta 4705: Fondos Recibidos.**

Representa el valor de los recursos recibidos en dinero por el Tesoro para gastos de funcionamiento, servicio de la deuda y para atender programas de inversión.

**Cuenta 4722: Operaciones de Enlace.**

Para la vigencia 2014 tiene un saldo de \$417.666, el cual representa el valor de la cuota de Auditaje según resolución ordinaria 80117-052-2014 por la cual se fija el valor del tributo especial tarifa de control fiscal para la vigencia 2014.

**Cuenta 4805: Ingresos Financieros.**

La cuenta de Ingresos Financieros registra los intereses, rendimientos y utilidades

obtenidas por valorizaciones, negociación y venta de inversiones, para el año 2014, presenta un aumento del 42% respecto al año 2013.

CODIGO	CUENTA	2014	2013	VARIACION		PARTICIPACIÓN
				VALOR	%	
480504	Intereses de deudores	17,491	24,409	-6,918	-28.34%	0.37%
480507	Rendimiento por reajuste monetario	309	6,798	-6,489	-95.45%	0.01%
480535	Rendimientos sobre depósitos en administración	230,995	114,985	116,010	100.89%	4.95%
480586	Utilidad por valoración de las inversiones con fines de política en títulos de deuda	3,349,634	2,429,901	919,733	37.85%	71.71%
480587	Utilidad en negociación y venta de inversiones en títulos de deuda	1,072,299	713,284	359,015	50.33%	22.96%
480590	Otros ingresos financieros	30	0	30	100%	0.00%
	<b>TOTALES</b>	<b>4,670,758</b>	<b>3,289,377</b>	<b>1,381,381</b>	<b>42%</b>	<b>100%</b>

**Cuenta 4806: Ajuste por Diferencia en Cambio.**

Por valor de \$ 227.635 constituye el valor de los ajustes ocasionados por la actualización de la deuda externa de acuerdo con la variación de la tasa de cambio representativa de mercado de la deuda préstamo AID-514-T-080.

**Cuenta 4808: Otros Ingresos Ordinarios.**

Tiene el siguiente detalle:

CUENTA	DETALLE	SALDO
480805	Utilidad en venta de activos	623,909
480817	Arrendamientos	1,623,485
	<b>TOTAL</b>	<b>2,247,394</b>

La principal incidencia en esta cuenta corresponde al registro de ingresos por arrendamiento de los centros de investigación durante la vigencia 2014. El Instituto cuenta con 14 centros de Investigación en diferentes áreas geográficas del país que en la actualidad no requiere para el cumplimiento de su misión, estos centros tienen la infraestructura adecuada para adelantar actividades especializadas de investigación y transferencia de tecnología agropecuaria. Dichos Centros están siendo utilizados por CORPOICA bajo la modalidad de contratos de arrendamiento.

Adicionalmente para el año 2014, están vigentes los contratos de arrendamiento en la Seccional Boyacá, con el Fondo Ganadero de Boyacá; en Bolívar con la Compañía

del Agro y en Antioquia, con CONAGROBAC Ltda.

La cuenta de Utilidad en venta de activos, la cual presentó movimiento en el año 2014 por concepto de venta de los inmuebles identificados con matrícula inmobiliaria No. 040-7661 por \$278,502, 040-7662 por \$168,410, el 040-7663 por \$116.131 y 152-10877 por \$60.866, reportado por el CISA.

**Cuenta 4810: Ingresos Extraordinarios.**

CUENTA	DETALLE	SALDO
481008	Recuperaciones	1,452,052
481049	Indemnizaciones	179,482
481090	Otros ingresos extraordinarios	66,099
	<b>TOTAL</b>	<b>1,697,633</b>

Están representados por Sobrantes, Recuperaciones, Aprovechamientos, Indemnizaciones y otros ingresos donde los valores más representativos corresponden a Recuperaciones obtenidas en la vigencia 2014.

El saldo que presenta la cuenta 4810, corresponde principalmente a la actualización de informe de contingencias presentado por la oficina asesora Jurídica del Instituto al cierre de la vigencia 2014, relacionada con los procesos que al cierre de la vigencia 2013, quedaron provisionados en la cuenta 2710, por las actuaciones legales presentadas del Instituto algunos procesos fueron fallados a favor del Instituto razón por la cual la provisión baja o no tiene contingencia, de acuerdo con lo establecido en la Resolución 5950 de fecha 28-12-2012.

**Cuenta 4815: Ajuste de Ejercicios Anteriores.**

CUENTA	DETALLE	SALDO
481554	Ingresos fiscales	144,333
481556	Venta de servicios	366,277
481559	Otros ingresos	7,898
	<b>TOTAL</b>	<b>518,508</b>

Corresponde a registros efectuados por concepto de multas no registradas en vigencias anteriores por el incumplimiento de las normas sanitarias de Vacunación y registro de ingresos que no fueron registrados oportunamente.

### NOTA 18. GRUPO 5 GASTOS

Estos gastos se encuentran agrupados atendiendo los lineamientos del Plan General de la Contabilidad Pública de acuerdo con los siguientes conceptos generales:

GRUPO	DENOMINACION
51	De Administración
52	De Operación
53	Provisiones, Depreciación y Amortización
57	Operaciones Interinstitucionales
58	Otros Gastos

Los saldos que se muestran en estas cuentas corresponden a los valores que el ICA debe asumir para atender las responsabilidades en desarrollo de las actividades misionales y de apoyo necesarias para el adecuado cumplimiento de su cometido estatal.

CODIGO	CUENTA	2014	2013	VARIACION		PART.
				VALOR	%	2014
5101	Sueldos y salarios	11,652,696	11,915,113	-262,417	-2.20%	5.33%
5102	Contribuciones imputadas	142,817	91,008	51,809	56.93%	0.07%
5103	Contribuciones efectivas	2,105,970	1,969,510	136,460	6.93%	0.96%
5104	Aportes sobre la nómina	471,955	442,225	29,730	6.72%	0.22%
5111	Generales	13,399,222	21,858,262	-8,459,040	-38.70%	6.13%
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	1,274,409	622,609	651,800	104.69%	0.58%
5202	Sueldos y salarios	49,037,928	47,727,892	1,310,036	2.74%	22.42%
5204	Contribuciones efectivas	8,451,670	7,912,463	539,207	6.81%	3.86%
5207	Aportes sobre la nómina	1,887,967	1,790,358	97,609	5.45%	0.86%
5211	Generales	122,445,629	89,583,234	32,862,395	36.68%	55.98%
5220	Impuestos, contribuciones y tasas	1,889,629	3,326,490	-1,436,861	-43.19%	0.86%
5304	Provisión para deudores	174,912	131,047	43,865	33.47%	0.08%
5314	Provisión para contingencias	2,526,896	1,573,078	953,818	60.63%	1.16%
5720	Recaudos	796,534	57,517	739,017	1284.87%	0.36%

5801	Intereses	18,490	22,242	-3,752	-16.87%	0.01%
5802	COMISIONES	971,117	0	971,117	100.00%	0.44%
5803	Ajuste por diferencia en cambio	346,300	294,390	51,910	17.63%	0.16%
5805	Financieros	891,298	1,283,451	-392,153	-30.55%	0.41%
5808	Ordinarios	222,382	986,293	-763,911	-77.45%	0.10%
5810	Extraordinarios	43,522	52,258	-8,736	-16.72%	0.02%
5815	Ajuste de ejercicios anteriores	-23,636	2,185,129	-2,208,765	-101.08%	-0.01%
	<b>TOTAL</b>	<b>218,727,707</b>	<b>193,824,569</b>	<b>24,903,138</b>	<b>12.85%</b>	<b>100%</b>

Los conceptos que se reúnen en los grupos 51 y 52 representan los mismo gastos en lo administrativo y misional, esta clasificación se realiza con el fin de asignar de manera independiente los gastos a las áreas misionales y de apoyo. Por lo tanto, para tener una visión general del impacto de los conceptos que se incluyen en estos dos grupos se presenta a continuación un consolidado por cada concepto.

CONCEPTO	2014	2013	VARIACION	
			VALOR	%
Sueldos y salarios	60,690,624	59,643,005	1,047,619	1.76
Contribuciones imputadas	142,817	91,008	51,809	56.93
Contribuciones efectivas	10,557,640	9,881,973	675,667	6.84
Aportes sobre la nómina	2,359,922	2,232,583	127,339	5.70
Generales	135,844,852	111,441,496	24,403,356	21.90
Impuestos, contribuciones y tasas	3,164,037	3,949,099	-785,062	-19.88
Provisión para deudores	174,912	131,047	43,865	33.47
Provisión para contingencias	2,526,896	1,573,078	953,818	60.63
Recaudos	796,534	57,517	739,017	1,284.87
Intereses	18,490	22,242	-3,752	-16.87
Comisiones	971,117	0	971,117	100.00
Ajuste por diferencia en cambio	346,300	294,390	51,910	17.63
Financieros	891,298	1,283,451	-392,153	-30.55
Ordinarios	222,382	986,293	-763,911	-77.45
Extraordinarios	43,522	52,258	-8,736	-16.72
Ajuste de ejercicios anteriores	-23,636	2,185,129	-2,208,765	-101.08
<b>TOTAL</b>	<b>218,727,707</b>	<b>193,824,569</b>	<b>24,903,138</b>	<b>12.85%</b>

### Cuentas 5101 y 5202: Sueldos y Salarios

Representa los gastos por remuneraciones efectuadas de salarios y contribuciones a favor de los empleados en las áreas administrativas y misionales. Para el 2014 la variación presenta un incremento del 1,76%, debido al nombramiento provisional de 68 funcionarios y 36 encargos; El incremento salarial para el 2014 fue determinado por el Gobierno Nacional mediante Decreto 199 de fecha Febrero 7 de 2.014 con un porcentaje del 2.94%. A continuación se detallan los gastos por este concepto:

CONCEPTO	VALOR
Sueldos del personal	29,957,550
Horas extras y festivos	1,919,081
Prima de vacaciones	3,518,898
Prima de navidad	3,568,197
Vacaciones	2,933,335
Bonificación especial de recreación	396,660
Auxilio de transporte	705,897
Cesantías	4,238,415
Capacitación, bienestar social y estímulos	2,937,583
Dotación y suministro a trabajadores	1,317,456
Bonificación por servicios prestados	1,132,134
Subsidio de alimentación	512,579
Otras primas	7,251,552
Otros sueldos y salarios	301,286
<b>TOTAL NOMINA</b>	<b>60,690,624</b>

### Cuentas 5102: Contribuciones imputadas

Registra las contribuciones imputadas de amortización de cálculo actuarial pensiones durante la vigencia 2014.

El incremento de las contribuciones imputadas corresponde al registro de cuotas partes pensionales según resolución 3176 del 06 de Octubre de 2014 y 4216 del 03 de Diciembre de 2014.

### Cuenta 5103 - 5204: Contribuciones Efectivas.

Estos gastos presentan variación por el incremento del número de funcionarios y el aumento salarios decretado por el gobierno nacional.

El saldo de la cuenta de contribuciones efectivas presenta el siguiente detalle:

Seguros de vida	316,764
Aportes a cajas de compensación familiar	1,888,034
Cotizaciones a seguridad social en salud	3,307,532
Cotizaciones a riesgos profesionales	396,225
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	2,724,739
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	1,924,346
<b>TOTAL</b>	<b>10,557,640</b>

**Cuentas 5104 – 5207: Aportes sobre la nomina**

Representa el saldo de los gastos incurridos por el Instituto para sufragar el pago al ICBF y SENA, en la vigencia, los cuales se detallan de la siguiente forma

899999239	INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR ICBF	1,415,902
899999034	SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE SENA	944,020
	<b>TOTAL DE APORTE SOBRE LA NOMINA</b>	<b>2,359,922</b>

**Cuentas 5111 y 5211: Gastos Generales**

Representa los gastos generales en que incurrió el instituto en su normal funcionamiento distribuido así:

Descripción	Total
Arrendamiento	3,289,561
Asistencia técnica agropecuaria	25,391,237
Combustibles y lubricantes	1,230,983
Comisiones, honorarios y servicios	55,746,285
Comunicaciones y transporte	5,243,796
Diseños y estudios	270,024
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	64,346
Estudios y proyectos	27,846
Fotocopias	50,133
Gastos de operación aduanera	1,412
Gastos legales	6,872
Implementos deportivos	28,993
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	481,852
Interventorías, auditorías y evaluaciones	169,026
Mantenimiento	7,433,607
Materiales y suministros	38,932

Obras y mejoras en propiedad ajena	120,998
Otros gastos generales	1,029,129
Promoción y divulgación	468,420
Publicidad y propaganda	2,375,141
Reparaciones	1,592
Seguros generales	1,046,665
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	3,278,301
Servicios públicos	3,530,228
Viáticos y gastos de viaje	17,480,663
Vigilancia y seguridad	7,038,812
<b>Total general</b>	<b>135,844,852</b>

Presenta un incremento del 21,90% en los gastos generales, que obedece principalmente a los siguientes registros:

**Gastos asistencia técnica Agropecuaria.**

En la vigencia 2014 se registró obligaciones por asistencia técnica y ejecución de convenios.

La legalización de los convenios suscritos por el instituto esta detallado de la siguiente manera en la cuenta de asistencia técnica

NIT	DETALLE	CONVENIO	TOTAL GASTO
800194600	CORPORACION COLOMBIANA DE INVESTIGACION AGROPECUARIA	CONVENIO 004-2013	4,357,139
800205782	AGROBURSATIL S A	GGC 067-2014	5,414,290
811036108	FEDERACION DE PLATANEROS DE URABA FEDEPLAUR	CONVENIO 094-2013	1,713,981
819000887	ASOCIACION DE BANANEROS DEL MAGDALENA Y LA GUAJIRA ASBAMA	CONVENIO 093-2013	3,159,300
840000233	CONSEJO COMUNITARIO BAJO RIO MIRA Y FRONTERA	CONVENIO 042-2014	1,174,129
890900746	AUGURA	CONVENIO 095-2013	9,408,000

**Gastos por comisiones, honorarios y servicios:**

Se presenta un incremento en el número de contratos de servicios personales de 1.137, pasado de 2.012 en la vigencia 2013 a 3.149 para la vigencia 2014, el incremento de la contratación de servicios personales del Instituto, y especialmente lo relacionado con actividades de Protección Animal. Así las cosas, no se puede desconocer que la negociación y entrada en vigencia de tratados comerciales con diferentes países demanda que Colombia lleve a cabo actividades adicionales en materia de mejoramiento del estatus sanitario de enfermedades que afectan el

comercio internacional de animales y sus productos, promoción de la implementación de sistemas preventivos y de aseguramiento de la inocuidad en la producción primaria BPG, adopción de mayores controles en la movilización de animales al interior del país e incremento en la vigilancia de signos compatibles de enfermedades que son de declaración oficial; no se puede dejar de mencionar que para llevar a cabo estas actividades el ICA vio reducida su planta de personal tras la expedición del Decreto 4766 de 2008, el cual incrementó los cargos de libre nombramiento y remoción a costa de los cargos profesionales técnicos y asistenciales.

Además en la vigencia 2014 el país presenta Ley de garantías que inicio el 25-01-2014, lo que generó que el Instituto debería realizar la contratación del año únicamente en el mes de enero, con el fin de atender sus compromisos misionales y de apoyo.

**Gastos por comunicación y transporte;**

La cifra más representativa corresponde al contrato GGC 255-2013 por la prestación de servicios de internet a la entidad con el tercero Empresas de telecomunicaciones de Bucaramanga por valor de \$ 3.336.172.

**Gastos de Mantenimiento:**

Corresponde a los gastos incurridos por el Instituto para el mantenimiento de bienes Inmuebles, bienes muebles y sistemas de información, los proveedores más representativos en el rubro se detallan a continuación:

NIT	TERCERO	SALDO	CONTRATO
800103052	ORACLE COLOMBIA LIMITADA	323,300	GGC-077-014: Soporte técnico y actualización de las licencias de los productos Oracle del Ica para el nivel de servicio denominado "Software Update License & Support"
830067631	EUPHORIANET LTDA	519,715	GGC-010-2014: Mantenimiento correctivo y adquisición de consumibles y repuestos para los cromatografos. GGC-246-014:adquisicion de llaves USB
900652874	LABWARE HOLDINGS INC	250,228	RESERVA 2013 POR MANTENIMIENTO SOFTWARE
900654891	UNION TEMPORAL SOAIN GTS-ICA ECM	785,275	GGC 125 2013: Adquisición e implementación de un software para la gestión documental a nivel nacional
900679390	UNION TEMPORAL MANTENIMIENTO SURBATA 2013	249,565	BOY 16-19 2013 y BOY 16-21 2013: Suministro e instalación de sistema de cableado estructurado en la oficina local Sogamoso

### **Viáticos y gastos de viajes**

El saldo por este concepto al cierre de la vigencia 2014 ascendió a la suma de \$17,480,663, en el cual se reflejan los áreas de apoyo y misiones así: En el área de apoyo principalmente por las capacitaciones en la entrega del proceso de la cadena presupuestal, a diferentes seccionales y el manejo general del Sistema de Información Financiera SIF Nación II según lo establecido en la resolución 084 de 2014. En cuanto al nivel misional corresponde a las visitas realizadas por los funcionarios de los diferentes proyectos a nivel nacional, como son proyectos de brucelosis, tuberculosis y visitas al puesto de control, vigilancia sanitaria y fitosanitaria a plagas de control oficial en cultivos frutales, supervisión de soca de algodón. Por otra parte se presentaron algunas emergencias sanitarias en la Guajira, Santander y Cundinamarca entre otras.

Adicionalmente los incrementos de funcionarios de planta, porcentaje salarial e incremento en el número de contratos de servicios personales fueron factores determinantes para la variación de este rubro.

### **Publicidad y propaganda:**

El saldo por este concepto al cierre de la vigencia 2014 ascendió a la suma de \$2,375,141, entre los contratos más representativos de este rubro esta Produmedios con la carta de entendimiento 013 de 2014 por valor de \$1.167.734 y Radio y televisión nacional de Colombia con el contrato GGC 003 2014 por valor de \$1.135.197.

### **Otros gastos generales:**

Se realiza el registro de las obligaciones por indemnizaciones de sacrificio de semovientes que el instituto cancelo en la vigencia 2014 entre las más representativas encontramos Gilberto Rejala resolución 3614 por \$114.532, Ganalac resolución 2345 por \$94.248 y Jaime Escobar por \$102.900 según resolución 5405.

### **Cuentas 5120 y 5220: Impuestos, Contribuciones y Tasas.**

Se registran los gastos generados por Impuesto predial unificado, cuota de Fiscalización y Auditaje según resolución ordinaria 80117-052-2014 por la cual se fija el valor del tributo especial tarifa de control fiscal para la vigencia 2014.

### **Cuenta 5304: Provisión para Deudores.**

Se registra el valor correspondiente al gasto que se calcula sobre los saldos de cartera de difícil cobro durante la vigencia 2014 de acuerdo con las normas legales. Para este año se registraron provisiones sobre deudores originados en la prestación de servicios agrícolas, pecuarios y otros deudores.

**Cuenta 5314: Provisión para Contingencias.**

El registro de contingencias generadas por las demandas falladas en contra del instituto las cuales fueron reportadas en el informe emitido por la Oficina Asesora Jurídica, quienes evaluaron el inventario del valor de las pretensiones sobre las demandas presentadas en contra del ICA, calificando el riesgo de pérdida del proceso y el cálculo del valor a proveer que se constituye como la contingencia, resultante de aplicar la metodología contenida en la Resolución No. 5950 del 28 de diciembre de 2012 del Instituto.

Entre los valores de las contingencias más representativas están:

NIT	TERCERO	VALOR
17587275	FREDDY JOVANY COLMENARES BOSCAN	287,900
4376722	ALVARO GUILLERMO BAENA	206,346
830080640	COMPANIA AGRICOLA COLOMBIANA LTDA Y CIA	243,430
860024423	FEDEPALMA	1,345,264
88154642	MARIO ERNESTO BAUTISTA LUZARDO	131,237

**Cuenta 5720: Recaudos**

Registra la disminución del derecho reconocido por una entidad, cuyo recaudo se efectuara por la Dirección general del Tesoro nacional. Incluye el giro de las devoluciones a contribuyentes o beneficiarios de recaudos de ingresos efectuados por el tesoro nacional.

**Otros Gastos:**

**Cuenta 5801: Intereses.**

Se registraron valores causados por Operaciones de crédito Público del préstamo AID 514-T-080.

**Cuenta 5802: Comisiones y otros gastos bancarios.**

Representa el valor de los gastos bancarios incurridos en la vigencia 2014 por el manejo de las cuentas bancarias del Instituto.

**Cuenta 5803: Ajuste por Diferencia en Cambio.**

Se registraron los valores causados mensualmente del préstamo AID 514-T-080, según tasa de cambio del último día de cada mes.

**Cuenta 5805: Financieros**

Representa el valor de la pérdida por actualización de las inversiones con fines de política en título de deuda.

**Cuenta 5808: Otros Gastos Ordinarios.**

Incluyen gastos por la pérdida en retiro de activos y bajas de los avalúos aplicados en la vigencia 2014

**Cuenta 5810: Gastos Extraordinarios.**

Se registra para esta vigencia la pérdida del ejercicio del convenio para la administración del Fondo Rotatorio de Transporte (FRT), a cargo de Corveica.

**Cuenta 5815: Ajustes de Ejercicios Anteriores.**

En la cuenta 581588 se registra la legalización de contratos de obra por mejoras de los bienes del instituto que corresponde a vigencias pasadas entre los más representativos están los siguientes contratos:

NIT	PRESTADOR	OBSERVACIONES
16656483	CARLOS ALBERTO MATEUZ ZULUAGA	CSQ-SA-010-2013
800006904	COMERCIALIZADORA SOTINCOL LTDA	AJUSTES GGC-069-2013 Y GGC-193-2013
800175340	INGESERMA SOCIEDAD LTDA	ANTICIPO GGC-201-2013
830119888	PROYECTOS CIVILES EN CONSTRUCCION Y CONSULTORIA DE COLOMBIA S.A.S.	ANTICIPO GC-SA-001-2013
900047818	COOPERATIVA MULTIACTIVA VICTORIA	ICA-BOL-14-2013
900212478	GMA CONSTRUCCIONES LTDA	GGC-199-2013
900654380	CONSORCIO ESFUERZO VERTICAL - ICA	GGC-124-2013
900667129	CONSORCIO ECOPRADOS ICA TOLIMA PS 2013	ANTICIPO TOL-63-002-2013
900681525	CONSORCIO C&D - GC	ANTICIPO GGC 224 2013

En la cuenta 581589 se reclasifica el valor de la obligación de la Comisión nacional del Servicio civil vigencia 2013 teniendo en cuenta el concepto de la Contaduría General de la Nación, CGN No.20122000016461 del 04 de junio de 2012, relacionado con el proceso de la convocatorias para los concursos de empleos públicos de carrera, el cual es organizado por la Comisión Nacional del Servicio Civil, establece que; la CNSC debe "Reclasificar el valor reconocido como crédito diferido mediante un debito en la subcuenta 291503 "Ingresos Diferidos", y como contrapartida un crédito en la subcuenta 291090 "Otros Ingresos Recibidos por Anticipado".

Por lo anterior las entidades que figuren con saldos en cuentas reciprocas 291090 deben tener registro correlativo en cuentas de "Servicios Pagados por Anticipado", razón por la cual se realiza un ajuste contable en el registro de la obligación No.3649413 del 27 de diciembre de 2013, que afectó al débito la cuenta 521109 "Comisiones, Honorarios y Servicios" y al crédito la cuenta 240102 "Proyectos de Inversión". Por lo tanto se reclasifica el gasto vigencias anteriores 581589 "Gastos de operación" a la cuenta 190590 Otros Bienes y Servicios Pagados por Anticipado.

**NOTA 19. GRUPO COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN**

Incluye las cuentas que representan las erogaciones del Instituto para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las actividades misionales de la entidad, se observa una disminución del 25.56%, con respecto a la vigencia 2013, los que representan los valores correspondientes al suministro de materiales, requeridos para la atención de las labores propias del área misional del Instituto.

CODIGO	CUENTA	2014	2013	VARIACION	
				VALOR	%
6390	Otros servicios	10,334,395	13,883,031	-3,548,636	-25.56%
	<b>TOTAL</b>	<b>10,334,395</b>	<b>13,883,031</b>	<b>-3,548,636</b>	<b>-25.56%</b>

Se registran los valores correspondientes al suministro de materiales, requeridos para la atención de las labores propias del área misional del Instituto. Los contratos mas representativos registrados en la vigencia son:

PROVEEDOR	CONTRATO	VALOR TOTAL
LINEAS Y DISEÑOS SAS	GGC-197-2013 ADICION	71,600
COMERCIALIZADORA CYMA SAS	GGC-136-2014	59,455
ANIMAL DIAGNOSTIC SA ADN INTERNACIONAL SA	GGC-006-2014	733,590
EMPRESA COLOMBIANA DE PRODUCTOS VETERINARIOS SA	GGC-016-2014	599,989
NOVAG AGROCIENCIAS SUCURSAL COLOMBIA	GGC-179-2014	278,945
JAIRO ALBERTO COLORADO CASTAÑO	GGC-153-2014	103,811
TECNOLOGIA OROZCO TORRES EU	GGC-106-2014	40,284
ANIMAL DIAGNOSTIC SA ADN INTERNACIONAL SA	GGC-105-2014	124,250
AQUALAB SAS	GGC-008-2014	289,189
PRODUMEDIOS	CARTA No.13	155,456
R BIOPHARM COLOMBIA SAS	GGC-135-2014	51,656
QUIMICONTROL SA	GGC-172-2014	53,661
NOVAG AGROCIENCIAS SUCURSAL COLOMBIA	GGC-258-2014	54,717

BIOINSTRUMENTAL LTDA	GGC-007-2014	119,940
LABORATORIO VETERIANARIO LMV LTDA	GGC-009-2014	138,220
LABORATORIO VETERIANARIO LMV LTDA	GGC-009-2014	144,630
BIOINSTRUMENTAL LTDA	GGC-007-2014	208,592
FUTOGRANOS COMERCIALIZADORA AGROINDUSTRIAL LTDA	GGC-074-2014	565,163
SOS SOLUCIONES DE OFICNA & SUMINISTROS	GGC-146-2014	435,098
SAFER AGROBIOLOGICOS SAS	GGC-073-2014	639,653
PRODUMEDIOS	CARTA No.13	154,976
AQUALAB SAS	GGC-08-2014	72,800
AQUALAB SAS	GGC-008-2014	62,760
PRODUMEDIOS	CARTA No.13	32,406
SOCIEDAD ANDINA IMPORTADORA Y REPUESTOS LTDA	GGC-085-2014	64,980

### NOTA 20. GRUPO 8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Incluye las cuentas que representan los hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos que afecten la estructura financiera de la Entidad

CODIGO	CUENTA	2014	2013	VARIACION	
				VALOR	%
8120	Litigios y mecanismos alternativos de soluciones de conflictos	11,168,046	9,339,341	1,828,706	19.58%
8306	Bienes entregados en custodia	9,861	9,861	0	0.00%
8315	Activos retirados	5,334,521	5,616,505	-281,984	-5.02%
8347	Bienes entregados a terceros	1,884,818	1,560,481	324,337	100.00%
8355	Ejecución de proyectos de inversión	10,504,978	10,673,963	-168,985	-1.58%
8361	Responsabilidades en proceso	415,015	423,066	-8,051	-1.90%
8390	Otras cuentas deudoras de control	23,617,505	23,694,706	-77,201	-0.33%
	<b>TOTALES</b>	<b>52,934,744</b>	<b>51,317,923</b>	<b>1,616,821</b>	<b>3.15%</b>

#### Cuenta 8120: Litigios y Mecanismos Alternativos de Soluciones de Conflictos

Teniendo en cuenta el informe presentado por la Oficina Asesora Jurídica, y lo establecido en la Resolución 5950 de 2012, se procedió a realizar los ajustes o registros contables por inclusión, mantenimiento y casos cerrados de los procesos judiciales, generando como efecto un aumento del saldo de esta cuenta.

**Cuenta 8306: Bienes Entregados en Custodia.**

Está representada por Propiedad planta y equipo entregados en custodia, así: Terrenos rurales a Tesorero nacional – Aerocivil por \$1.000; Edificios a municipio de Granada por \$1.000; Oficinas a Alcaldía de Saravena (Arauca) \$1.000, Puerto Lopez \$1.000 y Otros bienes como bancos de germoplasma por \$5.861.

**Cuenta 8315: Activos Retirados.**

Corresponde a bienes que después de ser reintegrados, se clasifican como inservibles y se trasladan a esta cuenta de control hasta tanto se produce su venta

**Cuenta 8347: Bienes entregados a terceros.**

Representa el valor de los bienes entregados a CORPOICA como son, maquinaria y equipo, equipo médico y científico, muebles y enseres, equipo de computación, equipo de transporte y licencias.

**Cuenta 8355: Ejecución de Proyectos de Inversión.**

Corresponde a bienes adquiridos en virtud de convenios suscritos con Asociaciones y Fondos de Ganaderos, Secretarías de Agricultura y Alcaldías Municipales.

**Cuenta 8361: Responsabilidades en Proceso.**

Se registra el valor de los faltantes de fondos o de bienes y demás actos relacionados con el detrimento del patrimonio de la Entidad, que ameritan el inicio de un proceso de responsabilidades para funcionarios o particulares que administren fondos o bienes públicos. El saldo registrado en Fondos corresponde a vigencias pasadas, por valor total de \$244.992, (en miles de pesos), de los cuales el valor más representativo corresponde al tercero - Proceso Judicial seccional Bolívar por valor de \$200.896; y el valor registrado en bienes por concepto de bajas por hurto y reclasificación cobro coactivo, por valor de \$169.499.

**Cuenta 8390: Otras Cuentas Deudoras de Control.**

Esta discriminada así: Depósitos entregados en administración, por registro de aporte para el desarrollo de convenios, aportes de otras entidades, bienes entregados a terceros, documentos entregados para expedición de guías ICA, expedición de guías otras entidades, rendimientos sobre depósitos, bienes pendientes de legalizar corresponden a terrenos y edificaciones cuyos títulos no se encuentran legalizados.

**NOTA 21. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**

CODIGO	CUENTA	2014	2013	VARIACION	
				VALOR	%
9120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	398,605	608,909	-210,304	-34.54%
9306	Bienes recibidos en custodia	1,000	1,159,559	-1,158,559	-99.91%
9346	Bienes recibidos de terceros	22,029,293	22,033,563	-4,270	-0.02%
9390	Otras cuentas acreedoras	6,710,637	6,710,637	0	0.00%
	<b>TOTAL</b>	<b>29,139,535</b>	<b>30,512,668</b>	<b>-1,373,133</b>	<b>-4.50%</b>

**Cuenta 9120: Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos**

El saldo de la cuenta litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos corresponde a las demandas instauradas por terceros contra el Instituto.

Con base en la información presentada por la Oficina Asesora Jurídica, en cuanto al inventario del valor de las pretensiones sobre las demandas presentadas en contra del ICA, se ajustaron los saldos a nivel de terceros basados en la resolución mediante la cual se establece la metodología para la determinación de la provisión de contingencias judiciales, teniendo en cuenta las novedades por inclusión de nuevos procesos judiciales o cancelación por casos cerrados, adicionalmente se trasladaron al Pasivo, a los procesos se les realizó la provisión por contingencia.

Para el cierre de la vigencia 2014 presenta variación con respecto al año 2013, según el informe de litigios entregado por la oficina Asesora Jurídica con corte a diciembre de 2014.

**Cuenta 9306 - BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA**

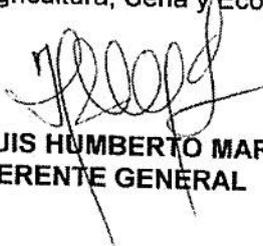
Refleja el valor de los bienes recibidos en custodia de propiedad de terceros: el lote Magangue.

**Cuenta 9346: Bienes Recibidos de Terceros.**

Representa el valor de los bienes recibidos de otras entidades principalmente Universidad Nacional de Colombia, Fenavi, Gobernación de Casanare, Gobernación del Magdalena, Ministerio de Agricultura, el CIAT.

**Cuenta 9390 - OTRAS CUENTAS ACREEDORAS**

Representa el valor de aporte en especie y en dinero en desarrollo de convenios con algunas entidades como: Los Andes (Sotomayor), Instituto de investigaciones costeras y marinas, Fundación Colombiana para la Investigación y Conservación, Comité de ganaderos de Yondo, Asociación de pescadores artesanales y agricultores del Magdalena, Corporación autónoma de defensa de la meseta de Bucaramanga, municipio Dabeida, Infotic, Serviagro; Gobernación del Huila, Fundación Omacha, Conalgodón, Corporación regional de la meseta de Bucaramanga, Ministerio de Agricultura, Sena y Ecopetrol.



**LUIS HUMBERTO MARTINEZ LACOUTURE**  
**GERENTE GENERAL**



**NORBERTO MARROQUIN VIRGUEZ**  
**PROFESIONAL UNIVERSITARIO**  
**T.P. 109855 -T**