

**INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL
A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
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 según el plan estratégico diamante 2016 - 2022: ***“Trabajamos por la sanidad agropecuaria y la inocuidad agroalimentaria del campo colombiano”***.

El desarrollo de esta misión tiene como fin primordial enfocar sus esfuerzos para hacer realidad la visión Institucional que es ***“Para el año 2022 incrementara su reconocimiento como autoridad sanitaria, agropecuaria y de inocuidad agroalimentaria, en el ámbito nacional e Internacional”***.

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 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.

El Instituto Colombiano Agropecuario (ICA) realiza la aplicación, preparación y elaboración de los estados financieros acorde con lo establecido en el manual de políticas contables elaborado bajo las directrices de la Resolución No 533 de 2015 y el Instructivo de transición No 002 del 8 de octubre de 2015 y sus modificaciones, conformado por el Marco Conceptual para la Elaboración y

Preparación de Estados Financieros y, las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; el Catálogo General de Cuentas emitido mediante la Resolución 620 de 2015 y sus modificaciones; los instructivos para el cambio de periodo contable y las cartas circulares emitidas por la Contaduría General de la nación.

2.2 Bases de Valuación de Activos y Pasivos:

2.2.1 ACTIVO

Corresponden a los recursos controlados por el Instituto, producto de eventos pasados, de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos en el futuro. Para su reconocimiento, la generación de potencial de servicio o de beneficios económicos debe ser probable y su medición debe ser fiable.

Efectivo y equivalentes al efectivo.

Para el Instituto, el efectivo y equivalentes al efectivo comprenden los recursos en cuentas corrientes y cuentas de ahorro que están disponibles para el desarrollo de sus actividades. Su reconocimiento inicial, así como su medición posterior se realizan por el costo de la transacción.

Inversiones

El Instituto reconoce las participaciones patrimoniales que posee en los Fondos ganaderos en la categoría de inversiones de administración de liquidez al costo, teniendo en cuenta que corresponden a instrumentos de patrimonio, que no tienen valor de mercado, las cuales con independencia de que se esperen o no negociar, no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto.

Su reconocimiento inicial, atendiendo la naturaleza de las inversiones, se realizó por su valor en libros.

Por su parte, la medición posterior de dichas inversiones se mantendrá al costo y serán objeto de deterioro de valor, cuya evaluación se realizará al final del periodo contable y se reconocerá de forma individual y en cuenta contable independiente, como un menor valor de la inversión, afectando el gasto del periodo.

A la fecha del reporte, las inversiones no presentan ningún tipo de restricción.

Cuentas por cobrar.

Para el Instituto, las cuentas por cobrar comprenden los derechos a favor de la entidad originados por concepto de multas; ingresos públicos creados por disposiciones legales, con base en pagos obligatorios, destinados a contribuir al sostenimiento de las entidades; prestación de servicios en desarrollo de sus actividades; cuotas partes de pensiones; enajenación de activos; indemnizaciones; arrendamientos operativos; entre otros.

Conforme a la política contable definida, la totalidad de las cuentas por cobrar se clasifican en la categoría del costo, atendiendo la naturaleza de estas.

Su reconocimiento inicial, se realiza por su valor en libros.

Por su parte, la medición posterior de dichas cuentas por cobrar se mantendrá por el valor de la transacción y serán objeto de deterioro de valor, cuya evaluación se realizará cuando se entre en mora superior a 360 días en el pago a cargo del deudor, para el caso de los recursos a cargo de terceros; de manera individual, en la medida en que sea significativa; o de forma colectiva, cuando las cuentas por cobrar que se agrupen compartan características similares de riesgo crediticio.

El deterioro se reconocerá de forma individual y en cuenta contable independiente, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo.

A la fecha del reporte, las cuentas por cobrar no se encuentran totalmente depuradas y el Instituto se encuentra en proceso de conformación del Comité de Cartera para el Instituto, conforme lo estipulado el artículo No 2.5.6.5 del Decreto 445 de 2017.

Préstamos por cobrar.

Para el Instituto, los préstamos por cobrar comprenden los derechos a favor de la entidad pendiente de recaudo, otorgados a los empleados.

Conforme a la política contable definida, la totalidad de los préstamos por cobrar se clasifican en la categoría del costo amortizado.

Su reconocimiento inicial, se realiza por su valor en libros. Por su parte, la medición posterior se realizará al costo amortizado y serán objeto de deterioro de valor, cuya evaluación se realizará cuando se entre en mora superior a 360 días en el pago a cargo del deudor.

El deterioro se reconocerá de forma individual y en cuenta contable independiente, como un menor valor del préstamo por cobrar, afectando el gasto del periodo.

Inventarios.

Para el Instituto, los inventarios comprenden el valor de los bienes de consumo nuevos que aún no han sido colocados en servicio, los cuales van a ser consumidos en actividades de prestación de servicios de las áreas misionales y de apoyo,

El valor de los subproductos de los Bancos de germoplasma que se encuentran bajo la administración de CORPOICA – AGROSAVIA que esperan comercializarse en el curso normal de las operaciones (en la vigencia 2019 no se aplica este proceso)

Su reconocimiento inicial, atendiendo la naturaleza del inventario, se realiza por su valor en libros. Por su parte, para la medición posterior se aplicará la siguiente política contable:

a. los inventarios que se tengan para consumir al interior de la entidad con propósitos administrativos se medirán al menor valor entre el costo y el costo de reposición, y serán objeto de deterioro cuando el valor neto de realización sea inferior al costo del inventario; y

b. los subproductos generados por los Bancos de Germoplasma administrados por CORPOICA que van a ser comercializados se medirán por el valor estimado reportado por el administrador

mensualmente. Este ítem no se aplicó en la vigencia 2019, dado que los bancos de germoplasma fueron entregados en la vigencia 2018 al Ministerio de Agricultura.

Cuando los inventarios se vendan a precios de mercado o se distribuyan a precios de no mercado, su valor se reconocerá como costo de ventas del periodo en el que se causen los ingresos asociados. Por su parte, los inventarios que se distribuyan gratuitamente o que se consuman al interior de la entidad con propósitos administrativos, se reconocerán como gasto en el resultado del periodo, cuando se distribuya el bien.

Propiedades, planta y equipo.

Para el Instituto, las propiedades, planta y equipo comprenden los bienes muebles e inmuebles empleados por la entidad para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

Atendiendo su naturaleza, corresponden a terrenos (urbanos y rurales); semovientes (de trabajo); construcciones en curso (edificaciones); bienes muebles en bodega (maquinaria y equipo; equipo médico y científico; muebles, enseres y equipo de oficina; equipos de comunicación y computación; equipos de transporte, tracción y elevación; y equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería); propiedades, planta y equipo no explotados (redes, líneas y cables; maquinaria y equipo; equipo médico y científico; muebles, enseres y equipo de oficina; equipos de comunicación y computación; equipos de transporte, tracción y elevación; y equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería); edificaciones (edificios y casas; oficinas; cafeterías y casinos; colegios y escuelas; silos; invernaderos; casetas y campamentos; parqueaderos y garajes; bodegas; instalaciones deportivas y recreacionales; estanques y otras edificaciones); redes, líneas y cables (líneas y cables de interconexión); maquinaria y equipo (equipos agropecuarios, equipos de construcción, enseñanza, ayuda audiovisual y herramientas y accesorios); equipo médico y científico (equipo de laboratorio), muebles, enseres y equipos de oficina; equipos de comunicación y computación; equipos de transporte, tracción y elevación (terrestre; marítimo y fluvial; entre otros); y equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería (equipos de hotelería y restaurante y cafetería).

Su reconocimiento inicial, atendiendo la naturaleza de los bienes, así como lo dispuesto en el Instructivo de transición 002 de 2015, se realiza por el costo de adquisición. Para la medición posterior, el Instituto medirá sus propiedades, planta y equipo por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. Así mismo, aplicará una medición por componentes para aquellas partidas que sean materiales, es decir, para aquellos elementos cuyo valor sea igual o superior a 120 SMMLV y dentro del activo se identifiquen partes que representen más del 30% del costo de este y tengan una vida útil incomparable con la del activo del cual hacen parte.

Los bienes muebles cuyo costo individual es menor a un salario mínimo legal vigente (SMMLV), por corresponder a elementos que no van a ser objeto de reconocimiento en los estados financieros, sino que serán controlados administrativamente a través de las cuentas de orden.

La depreciación de las propiedades, plantas y equipos se calcula usando el método de línea recta sobre sus vidas útiles técnicas estimadas, las cuales se determinaron teniendo en cuenta el factor ambiental de las zonas donde se encuentran ubicadas las diferentes seccionales.

El Instituto revisará anualmente las estimaciones de vida útil, valor residual y método de depreciación y efectuará pruebas de deterioro de los activos cuando existan evidencias de que tales activos se han deteriorado.

La evaluación del deterioro de valor de los activos no generadores de efectivo se realizará cuando el valor en libros del activo sea superior a 300 SMMLV. Así mismo, la determinación de los indicios de deterioro, como su determinación y cálculo estarán a cargo del Grupo de control de activos y almacenes, para el caso de los bienes muebles, y del Grupo Gestión de Infraestructura Física y Mantenimiento y la Oficina Asesora Jurídica, para el caso de los bienes inmuebles.

El deterioro se reconocerá de forma individual y en cuenta contable independiente, como un menor valor de la propiedad, planta y equipo, afectando el gasto del periodo.

Activos intangibles.

Para el Instituto, los activos intangibles comprenden los recursos identificables (derechos, licencias y softwares), de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, y puede medir con fiabilidad. Estos activos se caracterizan porque no espera venderlos y espera usarlos durante más de un periodo contable.

Su reconocimiento inicial, atendiendo la naturaleza de los recursos, se realiza por su costo de adquisición. Por su parte, la medición posterior se realizará por su costo menos la amortización acumulada y no serán objeto de verificación ni cálculo de deterioro, sino que se darán de baja.

La amortización acumulada de los activos intangibles se calcula usando el método de línea recta sobre sus vidas útiles técnicas estimadas.

El Instituto revisará anualmente las estimaciones de vida útil, valor residual y método de amortización y efectuará la baja en cuenta cuando se disponga del elemento o cuando no se espere obtener un potencial de servicio o beneficios económicos futuros por su uso o enajenación previo concepto emitido por la Oficina de Tecnologías de la Información del Instituto Colombiano Agropecuario.

Otros activos.

Para el Instituto, los otros activos comprenden los recursos destinados al pago anticipado de bienes y servicios recibidos de terceros por concepto de seguros, suscripciones y afiliaciones, y bienes y servicios; valores entregados en calidad de avance para viáticos y gastos de viaje que están pendientes de legalización y anticipos para la obtención de bienes y servicios; recursos entregados en administración a favor de la entidad; y depósitos entregados por la entidad para garantizar el cumplimiento de contratos que lo establezcan de este modo, así como los depósitos que se deriven de procesos judiciales.

Su reconocimiento inicial, atendiendo la naturaleza de los recursos, se realiza por su costo en el momento de la operación y entrega de los recursos entregados en calidad de anticipo, admiración, avances etc.

Para la medición posterior el Instituto aplicará la siguiente política contable:

- a. los bienes y servicios pagados por anticipado, y los avances y anticipos entregados se medirán por el valor de la transacción menos la amortización acumulada, si procede, o por el valor de la transacción reconociendo las legalizaciones del anticipo por parte del tercero, cuando a ello haya lugar;
- b. los recursos entregados en administración se medirán por el valor legalizado por el administrador o por el valor suministrado por el mismo dependiendo del tipo de negocio, a través del cual se administran los recursos; y
- c. los depósitos entregados en garantía mantendrán su valor hasta que su garantía sea ejecutada o reintegrada.

2.2.2 PASIVOS.

Comprenden las obligaciones presentes que posee el Instituto Colombiano Agropecuario (ICA) como producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencidas, debe desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos futuros.

Para su reconocimiento, debe existir una obligación de reembolsar unos recursos o de pagar por la adquisición de bienes o servicios, o una obligación sobre la cual existe incertidumbre en relación con su cuantía o fecha de vencimiento.

Préstamos por pagar

Para el Instituto, los préstamos por pagar corresponden a los recursos financieros a corto plazo recibidos por la entidad del gobierno general para su uso, los cuales, conforme a la política contable definida, se clasifican en la categoría del costo amortizado.

Su reconocimiento inicial, se realiza por su valor en libros y se reconocen los intereses por pagar como un valor del préstamo.

Por su parte, la medición posterior se realizará al costo amortizado, que corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. Para el efecto, reconocerá el costo efectivo como un mayor valor del préstamo por pagar y como gasto en el resultado del periodo; los gastos de financiación como un mayor valor del activo financiado cuando los recursos obtenidos se destinen a financiar un activo apto; y los intereses pagados disminuirán el valor del préstamo por pagar, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación pagada.

Cuentas por pagar.

Para el Instituto, las cuentas por pagar corresponden a las obligaciones contraídas por la entidad por concepto de:

- a. adquisición de bienes y servicios de proveedores nacionales, bien sea, en desarrollo de sus actividades o para la ejecución de proyectos de inversión;

- b. obligaciones adquiridas por programas con entidades del sector privado;
- c. recursos recaudados o pendientes de recaudo, de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales, en la medida en que el Instituto posea el derecho de cobro o de retención de tales recursos;
- d. descuentos realizados en la nómina de sus trabajadores o pensionados, de propiedad de otras entidades u organizaciones, los cuales deben ser reintegrados conforme a plazos y condiciones establecidas;
- e. pagos o abonos en cuenta que realice el Instituto, los cuales son recaudos por los agentes de retención;
- f. impuestos que se originan en las liquidaciones privadas y sus correcciones, liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme; y
- g. otras obligaciones contraídas, por concepto de seguros, saldos a favor de beneficiarios, aportes, cheques no cobrados o por reclamar, servicios, entre otras.

Conforme a la política contable definida, la totalidad de las cuentas por pagar se clasifican en la categoría del costo, atendiendo la naturaleza de estas.

Su reconocimiento inicial se realiza por su valor en libros o por el valor de las obligaciones. Por su parte, la medición posterior de dichas cuentas por pagar se mantendrá por el valor de la transacción y serán dadas de baja cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

Beneficios a los empleados.

Para el Instituto, los beneficios a los empleados comprenden las obligaciones por pagar originadas por los servicios prestados durante el periodo contable, las cesantías retroactivas, indemnizaciones y las pensiones de jubilación patronales a cargo de la entidad relacionadas con sus empleados o ex trabajadores, o que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la entidad.

Beneficios a los empleados a corto plazo

Su reconocimiento inicial se realiza por su valor en libros, atendiendo la naturaleza de estos. El saldo por registrar por dicho concepto, con corte al 1 de enero de 2018, fue tomado del consolidado de las obligaciones que provee el Grupo de gestión del talento humano.

Beneficios a los empleados a largo plazo

Su reconocimiento inicial se realiza por el valor de las cesantías retroactivas, tomado del consolidado de las obligaciones que provee el Grupo de gestión del talento humano.

Para efectos de la transición, se procedió a reclasificar la proporción correspondiente de las cesantías retroactivas del grupo de Beneficios a los empleados a corto plazo por concepto de cesantías.

Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual

Su reconocimiento inicial se realiza por el valor en libros, el cual fue reclasificado de la cuenta *Salarios y prestaciones sociales* a la subcuenta *Indemnizaciones* de la cuenta *Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual*.

Beneficios post-empleo - pensiones

Para su reconocimiento inicial, se realizaron los siguientes procedimientos:

- a. la reclasificación de la partida asociada a la cuenta *Pensiones y prestaciones económicas por pagar* a la cuenta *Beneficios post-empleo - Pensiones* de las cuotas partes de pensiones;
- b. la reclasificación de la cuenta *Provisión para pensiones* a la cuenta *Beneficios post-empleo - Pensiones* del cálculo actuarial de pensiones actuales y cuotas partes de pensiones; y
- c. la eliminación de las obligaciones por amortizar de dicho cálculo reconocidas previamente como un pasivo estimado por concepto de provisión de pensiones actuales y cuotas partes de pensiones por amortizar (Db), afectando directamente el patrimonio en la cuenta *Impactos por la transición al nuevo marco de regulación*.

Provisiones.

Para el Instituto, las provisiones comprenden las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la entidad, con respecto a las cuales la Oficina Asesora Jurídica del ICA ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad igual o superior al 50% de que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos y pueda realizarse una estimación fiable del valor de la obligación.

El saldo por registrar por concepto de provisiones originadas por litigios y demandas, con corte al 31 de diciembre de 2019, corresponde al valor en libros desagregado, atendiendo la naturaleza de estos y suministrado por la Oficina Asesora Jurídica del ICA, a partir de la metodología estipulada por la Agencia Nacional de la Defensa Jurídica del Estado, adoptada mediante la Resolución 00018679 de 29 de diciembre de 2017.

Para efectos de la medición posterior, la Oficina Asesora Jurídica del ICA suministrará reporte al Grupo de gestión contable, por medio del Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa del Estado - eKOGUI, para ejecutar los siguientes procedimientos:

- a. si la probabilidad de pérdida del litigio se evalúa como ALTA (más del 50%), se reconocerá como provisión y se realizará la estimación de la cuantía con base en las pretensiones;
- b. si la probabilidad de pérdida del litigio se clasifica como MEDIA (superior al 25% e inferior o igual al 50%) el hecho económico se revela en la cuenta de orden acreedora contingente como contingencia;
- c. si la probabilidad de pérdida del litigio se clasifica como BAJA (entre el 10% y el 25%) el hecho económico se revela en la cuenta de orden acreedora contingente como contingencia; y

d. si la probabilidad de pérdida del litigio se clasifica como REMOTA (inferior al 10%) no se reconocerá ni se revelará el hecho económico.

Cuando la salida de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicios para cancelar la obligación correspondiente ya no sea probable, el Instituto procederá a liquidar o a revertir la provisión.

Otros pasivos.

Para el Instituto, los otros pasivos comprenden el valor de los dineros recibidos por la entidad para su administración, así como el valor de los pagos recibidos de manera anticipada por la entidad que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos del Instituto Colombiano Agropecuario.

Su reconocimiento inicial, atendiendo la naturaleza de estos, se realiza por su valor en libros. Para su medición posterior, aplicará los siguientes procedimientos:

- a. los dineros recibidos por la entidad para su administración se actualizarán de acuerdo con la ejecución de estos o de acuerdo con la legalización que se realice sobre la ejecución; y
- b. los ingresos recibidos por anticipado por la venta de bienes y servicios se medirán por el valor de la contraprestación recibida.

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, derogado por el decreto No 1068 de 2015, emitidos 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 es suficiente para atender con la oportunidad 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 la convocatoria Pública con la Comisión Nacional del servicio Civil para proveer 944 vacantes pertenecientes al Sistema General de Carrera Administrativa del Instituto soportado mediante la resolución No 2594 de fecha 26 de diciembre de 2.013, para la vigencia 2019 se realiza la etapa incorporación de funcionarios del proceso de la convocatoria.

NOTA 4.2 Orden Contable

- Al cierre del periodo de diciembre 31 de 2019, 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, la presentación de los Estados Financieros del Instituto. la falta de articulación de los procesos administrativos y financieros en SIIF, generan reprocesos manuales para actualizar la información de los sistemas alternos y posteriores conciliaciones de los mismos a fin de obtener unidad en la presentación de los Estados Financieros del Instituto. Esta situación genera duplicidad en las cargas de trabajo.
- 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:

El Instituto Colombiano Agropecuario continua dando aplicación al nuevo Marco normativo de contabilidad pública para las entidades del Gobierno, las cuales se soportan en la Resolución No 533 de 2015 y sus modificaciones, así como lo dispuesto en el Instructivo de transición 002 de 2015, el Catálogo General de Cuentas, anexo a la Resolución 620 de 2015 y sus modificaciones, el instructivo para el cambio de periodo contable 003 del 1 de diciembre de 2017, y las cartas circulares 001 y 002 emitidas el 18 de enero y el 7 de junio de 2018 respectivamente

NOTA 5.2 Información Adicional Relevante.

- El Instituto registro el reintegro por valor de \$ 2.041.800, del convenio No 006-2018, suscrito con la federación Nacional de Palma, con objeto *apoyar en el manejo y control de las condiciones fitosanitarias de Aguacate Hass en 72 núcleos productivos priorizados en el Depto. de Antioquia, Caldas, Cauca, Quindío, Risaralda, Tolima y Valle del Cauca para admisibilidad de mk en los EEUU*, quedando pendiente por legalizar o reintegrar un valor de \$563.904.
- El Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante la resolución No 0038 del 05 de diciembre de 2019, *“ por la cual se liquida la tarifa de control fiscal para la vigencia 2019 a los organismos y entidades fiscalizadas por la Contraloría General de la Republica ”*, el valor asignado para el instituto ascendió a la suma de \$462,630, del cual el Instituto cuenta la apropiación presupuestal de \$340,248 valor cancelado al cierre de 2019. reflejando un

valor de \$122.382 pendiente de pago. Valor registrado en los estados financieros.

- Al cierre de la vigencia 2019 el Instituto registra en los estados financieros el valor de \$11,908,097, por concepto de la adquisición de bienes y servicios que fueron recibidos a satisfacción, pero por falta de pac no dio trámite al pago, quedando en reservas presupuestales de la vigencia 2019 para 2020, de acuerdo al instructivo No 001 de diciembre 17 de 2019, emitido por la Contaduría General de la Nación, en el punto (5 – 5.1 literal t) *el cual requiere la aplicación del principio del Devengo en el reconocimiento de las cuentas por pagar presupuestales.*
- Se reconocen en los estados financieros 13 procesos que no cuentan con registro presupuestal, a continuación, se detallan revelaciones en los Estados Financieros por concepto de Servicios personales, desplazamiento y reconocimiento de indemnización, los cuales se recibió el bien y servicio dentro de la vigencia, pero no fue asignado el pac para el respectivo registro de la obligación presupuestal así:

Nombres	Identificación	Valor	Objeto
Gil Lozada Lisbeth Mileiby	1119510300	1,750	Contrato 2590-2019 Prestación de Servicios
Parra Cardenas Vianey	1116780643	1,750	Contrato 2678-2019 Prestación de Servicios
Parra Cardenas Vianey	1116780643	1,750	Contrato 2678-2019 Prestación de Servicios
Bohorquez Rangel Shaina Malona	1006453843	1,451	Contrato 2772-2019 Prestación de Servicios
Sanchez Restrepo Manuel	17315774	3,200	Contrato 2817-2019 Prestación de Servicios
Borja Ortega Duvan Andres	1116501408	1,750	Contrato 2936-2019 Prestación de Servicios
Sepulveda Caceres Dora Johana	60267223	3,200	Contrato 3169-2019 Prestación de Servicios
Aguilar Farfan Jimmy Hernando	1116810747	1,575	Contrato 3627-2019 Prestación de Servicios
Pinto Acosta Paola Andrea	68297585	1,750	Contrato 3575-2019 Prestación de Servicios
Pinto Acosta Paola Andrea	68297585	650	Contrato 3575-2019 Prestación de Servicios
Viejes Tour Colombia	900630951	137,000	Contrato GGC No 033-2019, suministro de tiquetes.
Euphorianet Sas	830067631	9,307	Adición contrato GGC No 042-2019, soporte y mantenimiento aplicativos locales.
Edelsa Esp	900133060	11,858	Resolución No 00015384 de 27-09-2019, sacrificio de bovinos

- La Subgerencia de Diagnóstico informa el incumplimiento del contrato GGC 032-2019, suscrito con la empresa Bioinstrumental SAS, por valor de \$209,988, del cual se entregó el valor del 30%, el cual ascendió a la suma de \$62.786, quedando registrado en los estados financieros en la cuenta de anticipos.

NOTA 5.3 Por adquisición o venta de bienes

Al cierre de la vigencia 2019, no se presenta venta ni entrega de predios al CISA.

NOTA 5.4 Por procesos de liquidación, fusión o escisión

No se presentan procesos de liquidación, fusión o escisión.

NOTA 6: GRUPO 11 EFECTIVO:

Para el Instituto Colombiano Agropecuario, las cuentas de efectivo y equivalentes del efectivo comprenden los fondos de caja menor los depósitos en instituciones financieras y los equivalentes a efectivo. Estas 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:

Código	Concepto	2019	2018	Variación
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	11,106,675	10,200,726	905,949
1105	Caja	0	0	0
1110	Bancos e Instituciones Financieras	11,106,675	10,200,726	905,949

Cuenta 1105: Caja: en la vigencia se da apertura a las siguientes cajas menores a nivel nacional:

- El instituto constituyo 11 Once cajas menores detalladas a continuación: (6 Seis por recursos Aporte Nación 5 por recursos propios), para el pago de gastos generales y viáticos, que permitieron la optimización y gestión de recursos en las diferentes dependencias y Seccionales.
- La resolución No. 00000383 de enero 16 de 2019, por la cual se crea (1) una caja menor en Oficinas Nacionales con fuente de financiación recursos propios para sufragar gastos generales, por valor de \$ 14,000
- La resolución No. 00002193 de marzo 06 de 2019, por la cual se crea (1) una caja menor en Oficinas Nacionales con fuente de financiación recursos nación para sufragar gastos generales, por valor de \$ 37,000
- La resolución No. 00004662 de abril 11 de 2019, por la cual se crea (4) Cuatro cajas menores en (4) Cuatro seccionales con fuente de financiación recursos propios; se designan los responsables y ordenadores del gasto para la vigencia fiscal 2019 así: Nariño, Quindío, Tolima, Valle del Cauca, por valor de \$ 1,200 cada una.
- La resolución No. 00004899 de abril 15 de 2019, por la cual se crea (2) Dos cajas menores en (2) Dos seccionales con fuente de financiación aporte nación; se designan los responsables y ordenadores del gasto para la vigencia fiscal 2019 así: Meta, Córdoba, por valor de \$10,863; \$1,500 respectivamente.

- La resolución No. 00015402 de septiembre 30 de 2019, por la cual se crea (3) Tres cajas menores, (3) Seccionales con fuente de financiación aporte nación; se designan los responsables y ordenadores del gasto para la vigencia fiscal 2019 así: Magdalena, Cesar, Antioquia, por valor de \$5,000 cada una.

Cuenta 1110: Depósitos en Instituciones financieras.

Representa el valor de los fondos disponibles depositados en instituciones financieras a 31 de diciembre 2019 destinados para atender las obligaciones derivadas de la ejecución del presupuesto del Instituto, dichos fondos son afectados por los depósitos, transferencias, traslados, retiros, notas débito y crédito entre otras como resultado de los Ingresos recibidos por la prestación de servicios.

Banco	N° Cuenta Bancaria	Nombre de la cuenta	VALOR
Banco Agrario De Colombia S.A.	002300201270	Ica Productos Y Servicios	502,291
Banco Davivienda S.A.	014126304	Gastos Generales	115
Banco Davivienda S.A.	008969993628	Ica - Guías De Movilización	643,750
Banco Davivienda S.A.	008969998189	Ica Recaudos	2,392,166
Banco Davivienda S.A.	008969998288	Ica Pago Proveedores	1,344,880
Bancolombia S.A.	03185112905	Convenio 72159	936,246
Banco Colpatría Red Multibanca Colpatría S.A.	121013320	Recaudo Ica - Colpatría	4,164,992
Banco De Occidente	230055964	Ica Recaudos	185,730
Banco De Occidente	230081564	Ica Convenio 12300 Recaudo	933,114
Banco De Occidente	230882540	Pagadora Peajes Nivel Nacional	3,204
Banco Agrario De Colombia S.A.	302300001864	Ica Gestión Jurídica	171
Banco Davivienda S.A.	8900757223	Convenio 003 2016 Gobierno Holanda	16
Total			11,106,675

Dentro de la cuenta de depósitos en instituciones financieras se tenía registrado los recursos del Convenio 060 Ica–Gobernación de Santander sin ejecución por valor de \$181.673 los cuales se trasladaron a la cuenta bancaria 008969998288 en la vigencia 2019 en el mes de febrero, por cancelación de la cuenta.

Conforme las políticas contables del Instituto específicamente en lo que respecta a la materialidad se revelan los movimientos más representativos en la vigencia 2019, así:

Banco Davivienda No 008969998288.

- Egresos efectuados en los meses de enero a diciembre para atender gastos de nómina en atención que el DTN ubica los recursos con traspaso a pagaduría por concepto de nómina para que el Instituto genere la dispersión a terceros, así:

No Comprobante	Fecha Registro	Valor
780	31/01//2019	4,551,401
4104	27/02//2019	2,972,661
4105	27/02//2019	1,648,373
12127	31/03//2019	2,995,870
18123	08/04//2019	1,615,003
28941	30/04//2019	3,006,869
34829	23/05/2019	1,265,148
42991	10/06/2019	3,568,819
43769	11/06/2019	1,219,630
45895	14/06/2019	2,859,388
55713	28/06/2019	2,889,877
66139	25/07/2019	1,871,320
67204	26/07/2019	3,797,007
67205	26/07/2019	1,667,295
84839	28/08/2019	1,697,886
87756	30/08/2019	2,960,643
107609	30/09/2019	1,246,449
107676	30/09/2019	2,920,007

107859	07/10/2019	1,262,101
119165	25/10/2019	2,879,265
127846	05/11/2019	1,273,611
139551	26/11/2019	2,911,281
171447	23/12/2019	4,085,249
171663	23/12/2019	1,262,363
178652	27/12/2019	3,000,846

- Los Traslados efectuados a la cuenta única nacional CUN, administrada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público:

No Comprobante	Fecha Registro	Valor
11086	22/03/2019	10,000,000
11087	22/03/2019	4,500,000
50509	25/06/2019	11,500,000
81259	22/08/2019	17,000,000
120916	30/10/2019	9,000,000
177738	30/12/ 2019	12,800,000

NOTA 7: GRUPO 12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

El Instituto Colombiano Agropecuario reconoce como Inversiones de administración de liquidez al costo, las participaciones patrimoniales en los Fondos Ganaderos, las cuales corresponden a instrumentos de patrimonio que no se esperan negociar y no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto.

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.

Cuenta 1224: Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo.

Código	Concepto	2019	2018	Variación
12	Inversiones e instrumentos derivados	9,143	9,143	0
1224	Inversiones de administración de liquidez al costo.	9,143	9,143	0
122413	Acciones ordinarias	9,143	9,143	0

Las inversiones en acciones que posee el Instituto en diferentes entidades, y están registradas con base en el nominal de cada acción. En la vigencia 2019 este rubro no presenta movimiento ya los fondos no enviaron información para su actualización en los estados financieros del Instituto.

Entidad	No. Acciones	Vr. Unitario \$
Uniban	37,801	10
Fertilizantes Colombianos	6,429	10
Fondo Ganadero del Tolima	41,463	10
Fondo Ganadero de Córdoba	7,942	10
Fondo Ganadero del Caquetá	811,802	10
Fondo Ganadero del Putumayo	1,000	10
Fondo Ganadero de Arauca	1,000	10
Asodeupar	1,000	10
Servicios Públicos Sogamoso	854	10
Fondo Ganadero de Boyacá	752	10
Fondo Ganadero del Meta	4,254	10

NOTA 8: GRUPO 13 CUENTAS POR COBRAR

Código	Concepto	2019	2018	Variación
13	Cuentas por cobrar	3,257,903	4,460,427	-1,202,524
1311	Contribución, tasas e ingresos no tributarios.	1,061,845	1,301,872	-240,027
1317	Prestación de servicios	448,810	1,275,156	-826,346
1384	Otras cuentas por cobrar	261,692	241,120	20,572
1385	Cuentas por cobrar de difícil cobro	1,816,846	1,679,711	137,134
1386	Deterioro Acumulado de cuentas por cobrar (CR)	-331,290	-37,432	-293,858

Para el Instituto, las cuentas por cobrar comprenden los derechos a favor de la entidad originados por concepto de multas; ingresos públicos creados por disposiciones legales, con base en pagos obligatorios, destinados para contribuir al sostenimiento de las entidades; prestación de servicios en desarrollo de sus actividades; cuotas partes de pensiones; enajenación de activos; indemnizaciones; arrendamientos operativos; entre otros.

Las cuentas por cobrar presentan una disminución de \$1,202,524, con respecto a la vigencia 2018, como resultado de la gestión de cobro realizada por el grupo gestión financiera del Instituto

A continuación, se presenta el comportamiento de las cuentas por cobrar con corte a diciembre del año 2019:

Código	Concepto	Saldo Diciembre 2018	Débitos 2019	Créditos 2019	Saldo Diciembre 2019	Parti c
1311	Contribución, tasas e ingresos no tributarios.	1,301,872	1,230,433	1,470,461	1,061,845	32%
1313	Rentas parafiscales	0	0	0	0	0%
1317	Prestación de servicios	1,275,156	76,636,007	77,462,353	448,810	14%
1325	Recursos de los fondos de reservas de pensión	0	0	0	0	0%
1384	Otras cuentas por cobrar	241,120	6,047,450	6,026,878	261,692	10%
1385	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	1,679,711	160,462	23,328	1,816,846	55%
1386	Deterioro Acumulado de cuentas por cobrar (CR)	-37,432	0	293,857	-331,289	-10%
TOTAL		4,460,427	84,074,352	85,276,877	3,257,903	

El grupo 13 - **Cuentas Por Cobrar**, presenta un saldo al cierre de la vigencia por valor de \$3,257,903, donde la mayor representación está en las Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo con un valor de \$1,816,846 la cual 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.

Dentro de ésta cuenta los procesos coactivos más representativos corresponden a la Resolución N° 2254 por incumplimiento al contrato GGC-236 de 2015 a cargo de SOLUCIONES SURAMERICANA LTDA con un valor de \$392,550 y la Resolución N° 002909 del 26 de junio de 2013 de la empresa INFOTIC S.A. con un valor de \$326,939

Cuenta 1311: Contribución, tasas e ingresos no tributarios

Corresponden a Resoluciones sancionatorias y Multas que expiden las seccionales ICA por diversos conceptos, por incumplimiento de las normas establecidas para el 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.

Para diciembre de 2019 el saldo es de \$1,061,844 representado en 25 seccionales ICA a nivel nacional, quienes tienen la facultad para expedir Resoluciones sancionatorias y trasladarlas a la sede de Oficinas Nacionales una vez se le dicte constancia ejecutoria para iniciar la etapa de cobro persuasivo.

La siguiente gráfica representa el saldo de la cuenta de Ingresos No Tributarios en las 25 seccionales para diciembre de 2019:



Seccional	Saldo 2019
Oficinas Nacionales	130,080
Antioquia	122,351
Arauca	16,322
Atlántico	7,890

Bolívar	33,650
Boyacá	53,804
Caquetá	1,345
Casanare	11,007
Cauca	84,941
Cesar	13,562
Córdoba	12,738
Cundinamarca	99,980
Guainía	2,355
Guajira	208,627
Huila	41,292
Magdalena	6,442
Meta	58,610
Nariño	9,121
Norte de Santander	98,287
Putumayo	3,307
Quindío	2,321
Santander	2,638
Sucre	53
Tolima	179
Valle del Cauca	40,942
TOTAL	1,061,844

Cuenta 1317: Prestación de Servicios

Representa el valor de los derechos por cobrar a 31 de diciembre de 2019, 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.

Los conceptos de cobro contemplan la forma de pago de los servicios establecidos mediante la resolución No 00040063 de fecha 28 de diciembre de 2018 modificada mediante resoluciones número 00005828, 050241 y 0050203 de 2019, por medio de la cual se actualizan las tarifas de los

servicios técnicos que presta el Instituto para el 2019, la cual en su artículo 53°, ítem 2. Posterior a la prestación del servicio: cuando por la naturaleza del servicio, sólo es posible establecer el valor a pagar una vez se conozca el resultado final del proceso, no obstante, el servicio será pagado antes de entregar el resultado. Se incluyen dentro de esta forma de pago los servicios establecidos en el numeral 53 del artículo 1°, artículos 2°, 3° (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°. A su vez se incluye en el numeral 3. Otras formas de pago: las cuales serán establecidas en los contratos y convenios especiales que el usuario suscriba con el Instituto y en los cuales quedará claramente especificadas las obligaciones y garantías para responder por el pago de las sumas establecidas en los mismos.

Para diciembre de 2019 la cuenta 1317 Prestación de Servicios presenta un saldo de \$448.810

A continuación, se detalla la distribución de los servicios prestados a nivel nacional del año 2019, donde se puede observar que el mayor concepto facturado durante esta vigencia es el 04716|Análisis de Plaguicidas: Ingrediente activo en formulaciones de plaguicidas por valor de \$47.096

Para este rubro se realizó deterioro por valor de \$7.765 a los saldos que tienen mora superior a los 360 días según lo estipulado en el manual de políticas contables, el cual fue calculado de acuerdo a la tasa TES emitida por el banco de la república, la cual se estableció en 9,89 %.

Cuenta 1384: Otras cuentas por cobrar

Cuentas	Año 2019	Participación.
138408: Cuotas partes de pensiones	14,864	5.68%
138416: Enajenación de activos	1,099	0.42%
138421: Indemnizaciones	2,114	0.81%
138439: Arrendamiento operativo	22,269	8.51%
138490: Otras cuentas por cobrar	221,346	84.58%
TOTAL	261,692	100.00%

La cuenta al cierre de la vigencia 2019 presenta un saldo de \$261,692, donde su mayor participación corresponde a la cuenta de Otras cuentas por cobrar con un 84.58%.

138439 - ARRENDAMIENTO OPERATIVO (incluido IVA):

El Instituto cuenta con 15 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 AGROSAVIA anterior CORPOICA, bajo la modalidad de contratos de arrendamiento, el canon de arrendamiento se establece por el valor de impuesto predial de cada inmueble. los cuales se relacionan así:

Seccional	Centro De Investigación
Antioquia	El Nus
	La Selva
Bolivar	Carmen De Bolivar
Cesar	Motilona
Cordoba	Turipana
Cundinamarca	Tibaitata
Magdalena	Caribia
Meta	Carimagua
	La Libertad
Nariño	El Mira
	Abonuco
Santander	Cimpa
	La Suiza
Tolima	Nataima
Valle Del Cauca	Palmira

Según los contratos 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 2019, está vigente el contrato de arrendamiento en la Seccional Bolívar con la Compañía del Agro.

El detalle del saldo a 31 de diciembre de 2019, se refleja en el siguiente cuadro:

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACION
Arrendamiento Sedes	8,475	9,951	-1,476
Arrendamiento Oficinas Locales	11,300	11,300	0
IVA por Arrendamientos	2,495	31,144	-28.649
Total cuenta 138439001	22,269	52,395	

El saldo por concepto de IVA por Arrendamiento corresponde a la causación contable de las facturas de los meses de diciembre de 2019, a CORPOICA las cuales en el momento de su cancelación se deben descargar del Sistema Nacional de Recaudo - SNRI, y luego el Grupo Gestión Financiera las aprueba, para que el ingreso quede registrado.

Igualmente se registra el IVA por Arrendamiento por servicio de hospedaje de la casona ubicado en Surbatá – Boyacá.

CUOTAS PARTES DE PENSIONES:

Los saldos a diciembre de 2019 de la cuenta 138408 corresponden a las cuentas de cobro generadas por concepto de cuotas partes de pensiones a favor del Instituto al Departamento de Santander por \$11,096 y Municipio de Piedecuesta por \$3,767 los cobros los realiza el grupo gestión financiera de manera mensual.

ENAJENACIÓN DE ACTIVOS:

El saldo correspondiente representa el valor de la cartera cedida al Colector de Activos Públicos – CISA en la vigencia 2017 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.

Para la vigencia 2019 no se realizó cesión de cartera al CISA.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

El saldo a diciembre de 2019 de la cuenta 138490 corresponde a cuentas por cobrar por concepto de facturación seccionales ICA.

CUENTA 1385: CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO

Cuenta	Descripción	2.019
138502	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	1,816,845

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.

Dentro de ésta cuenta los procesos coactivos más representativos corresponden a la Resolución N° 2254 por incumplimiento al contrato GGC-236 de 2015 a cargo de SOLUCIONES SURAMERICANA LTDA con un valor de \$392,550 y la Resolución N° 002909 del 26 de junio de 2013 de la empresa INFOTIC S.A. con un valor de \$326,939.

Cuenta 1386 – Deterioro Acumulado de cuentas por cobrar (CR)

Al cierre de la vigencia 2019, el saldo por este concepto ascendió a la suma de \$ -331,389, como resultado de la aplicación del manual de políticas contables de la entidad el cual fue calculado a

fecha de registro y de acuerdo a la tasa TES emitida por el banco de la república, la cual se estableció en 9,89 %.

NOTA 9: GRUPO 14 Prestamos Por Cobrar

Representa los derechos a favor de la Entidad por concepto de préstamos a empleados. El cual está reglamentado en la entidad bajo el convenio No 023F86 de 1987 y convenio N004F87 de 1987

Conforme a la política contable definida, la totalidad de los préstamos por cobrar se clasifican en la categoría del costo amortizado.

Al cierre del mes de diciembre de 2019 se presenta el siguiente saldo en el rubro así:

Cuenta 1415: Préstamos Concedidos.

Código	Concepto	2019	2018	Variación
14	Prestamos por cobrar	869,697	918,774	-49,077
1415	Préstamos Concedidos	869,697	918,774	-49,077
141525	Créditos a empleados	869,697	918,774	-49,077

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 financieros mensuales remitidos al Instituto por parte del Icetex.

A diciembre de 2019 se encuentra debidamente conciliada con los informes financieros remitidos por el Icetex.

NOTA 10. GRUPO 15 INVENTARIOS.

En esta cuenta se encuentran registrados Materiales y suministros por corresponder a elementos adquiridos para ser consumidos o utilizados por el Instituto en la prestación de servicios de áreas misionales y de apoyo. Las cuentas más representativas de materiales y suministros para la prestación de servicios corresponden a medicamentos, materiales reactivos y de laboratorio, elementos y útiles de oficina, formas pre impresas, uniformes distintivos del ICA y elementos de ferretería entre otros.

El saldo a 31 de diciembre de 2019 asciende al valor de \$15,297,206, representa los inventarios que por cierre de vigencia no fue posible su distribución a las diferentes áreas misionales y de apoyo, los cuales corresponden a materiales y suministros adquiridos mediante diferentes procesos de contratación que son utilizados en la prestación de servicios de las áreas misionales y de apoyo, el cual es controlado por el grupo de gestión de control de activos y almacenes.

El saldo a diciembre 31 de 2019 se discrimina así:

Código	Cuenta	2019	2018	Variación
15	Inventarios	15,297,206	9,020,055	6,277,151
1514	Materiales y Suministros	15,297,206	9,020,055	6,277,151
151401	Envases y empaques	209,038	430,055	-221,017
151403	Medicamentos	18,145	12,925	5,220
151404	Materiales médico - quirúrgicos	2,535	1,970	565
151405	Materiales reactivos y de laboratorio	3,914,431	4,711,788	-797,357
151409	Repuestos	59,271	25,962	33,309
151417	Elementos y accesorios de aseo	193,418	35,169	158,249
151422	Ropa hospitalaria y quirúrgica	595,788	413,248	182,540
151423	Combustibles y lubricantes	8,018	120	7,898
151425	Equipo de alojamiento y campaña	64,596	0	64,596
151490	Otros materiales y suministros	10,231,966	3,388,818	6,843,148

El Instituto Colombiano Agropecuario llevará el control de los inventarios utilizando el sistema de inventario permanente y los inventarios son valorizados por el Método de costo promedio.

El saldo corresponde a los ingresos y suministros a las diferentes partes administrativas y áreas técnicas del instituto por parte del grupo Control de activos y almacenes a nivel nacional, los proveedores más representativos son:

- Luz Mila Martínez Jiménez contrato GGC-141-2019 por valor de \$ 1.925.337
- Aqualab S.A. S contrato GGC-062-2019 por valor de \$1.032.597.
- ARC ANALISIS S. A. S. Según contratos GGC-132-2019 por valor de \$608.760 y el contrato GGC-254-2019 por valor de \$402.851 para un total de \$1.011.612.
- SAFER AGROBIOLOGICOS S.A.S según contratos GGC-102-2019 por valor de \$297.534, GGC-089-2019 por valor de \$10.300, GGC-139-2019 por valor de \$39.865 y GGC-127-2019 por valor de \$1.365.118. para un total de \$1.712.817.
- CENTRO FERRETERO MAFER S.A.S Según contrato GGC-229-2019 por valor de \$1.141.561.
- MIGUEL QUIJANO Y COMPAÑIA S A Según contrato GGC-229-2019 por valor de \$2.724.653 compra de dispositivos de identificación nacional.
- DISPROQUILAB LIMITADA según contratos GGC-103-2019 por valor de \$793.797, GGC-121-2019 por valor de \$106.568 y GGC-256-2019 por valor de \$301.565 para un valor total \$1.201.931.
- AVANTIKA COLOMBIA S.A.S Según contrato GGC-168-2019 por valor de \$1.233.306.
- GENTECH S.A.S. contrato GGC-053-2019 por valor de \$ 1.122.550.
- S O S SOLUCIONES DE OFICINA & SUMINISTROS S A S Según contrato GGC-035-2019 por valor de \$891.376.
- UNION TEMPORAL - CREACIONES Y SUMINISTROS SAS - VIDCOL SAS según contrato GGC-246-2019 por valor de \$760.253.
- FITOGRANOS COMERCIALIZADORA AGROINDUSTRIAL LTDA según contrato GGC-128-2019 por valor de \$507.519.
- UNIPLES S.A. según contratos GGC-028-2019 por valor de \$158.079, GGC-065-2019 por valor de \$2.567 y GGC-238-2019 por valor de \$345.000 para un valor total \$505.645.

- ANIMAL DIAGNOSTIC S.A.S según contrato GGC-043-2019 por valor de \$469.959.
- FERRETERIA METALCORTE Y AFINES S A S según contrato GGC-204-2019 por valor de \$350.113
- STOCK PHARMACIA S.A.S según contratos GGC-170-2019 por valor de \$176.188, GGC-245-2019 por valor de \$157,122, y una donación por valor de \$14.164. Para un total de \$347.474.

El Grupo de Control de Activos y Almacén está encargado de administrar, controlar y suministrar los inventarios y realizará, periódicamente, una verificación de las mermas, sustracciones o vencimientos de los materiales y suministros utilizados al interior de la entidad, generando la novedad para su registro.

Al cierre de la vigencia los saldos de este rubro están debidamente conciliados con el grupo de control de activos y almacenes.

NOTA 11. GRUPO 16 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Código	Concepto	2019	2018	Variación
16	Propiedades, Planta Y Equipo	870,148,651.00	873,227,753.00	-3,079,102.00
1605	Terrenos	657,120,826.00	657,120,826.00	0.00
1610	Semovientes Y Plantas	125,631.00	132,931.00	-7,300.00
1615	Construcciones En Curso	0.00	556,776.00	-556,776.00
1635	Bienes Muebles En Bodega	7,824,791.00	2,351,895.00	5,472,896.00
1637	Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados	1,675,095.00	1,377,519.00	297,576.00
1640	Edificaciones	187,219,334.00	186,919,449.00	299,885.00
1645	Plantas, Ductos Y Túneles	4,873.00	4,873.00	0.00
1650	Redes, Líneas Y Cables	351,352.00	361,086.00	-9,734.00
1655	Maquinaria Y Equipo	3,127,458.00	2,927,135.00	200,323.00
1660	Equipo Médico Y Científico	19,624,332.00	18,599,966.00	1,024,366.00
1665	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	377,619.00	253,284.00	124,335.00
1670	Equipos De Comunicación Y Computación	4,837,266.00	4,678,134.00	159,132.00
1675	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	7,542,632.00	7,558,793.00	-16,161.00
1680	Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelaría	54,981.00	50,793.00	4,188.00
1685	Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta Y Equipo (Cr)	-19,737,538.00	-9,665,707.00	-10,071,831.00

Para el Instituto, las propiedades, planta y equipo comprenden los bienes muebles e inmuebles de la entidad, empleados para el uso y la prestación de servicios y para propósitos misionales y de apoyo administrativo. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

Atendiendo su naturaleza, corresponden a terrenos (urbanos y rurales); semovientes (de trabajo); construcciones en curso (edificaciones); bienes muebles en bodega (maquinaria y equipo; equipo médico y científico; muebles, enseres y equipo de oficina; equipos de comunicación y computación; equipos de transporte, tracción y elevación; y equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería); propiedades, planta y equipo no explotados (redes, líneas y cables; maquinaria y equipo; equipo médico y científico; muebles, enseres y equipo de oficina; equipos de comunicación y computación; equipos de transporte, tracción y elevación; y equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería); edificaciones (edificios y casas; oficinas; cafeterías y casinos; colegios y escuelas; silos; invernaderos; casetas y campamentos; parqueaderos y garajes; bodegas; instalaciones deportivas y recreacionales; estanques y otras edificaciones); redes, líneas y cables (líneas y cables de interconexión); maquinaria y equipo (equipos agropecuarios, equipos de construcción, enseñanza, ayuda audiovisual y herramientas y accesorios); equipo médico y científico (equipo de laboratorio), muebles, enseres y equipos de oficina; equipos de comunicación y computación; equipos de transporte, tracción y elevación (terrestre; marítimo y fluvial; entre otros); y equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería (equipos de hotelería y restaurante y cafetería).

A continuación, se presentan los movimientos que corresponden al registro de incorporaciones de bienes recibidos, bajas, egresos por entrega de bienes a terceros, reintegros, reposición por siniestros que en el desarrollo normal de las actividades de la entidad se realizaron a diciembre 31 2019 y las seccionales

Código	Concepto	Saldo Inicial Enero 2019	Movimiento Debito 2019	Movimiento Crédito 2019	Saldo Final Diciembre 2019
16	Propiedades, Planta Y Equipo	873,227,753	16,777,764	19,856,864	870,148,651
1605	Terrenos	657,120,826	0	0	657,120,826
1610	Semovientes Y Plantas	132,931	0	7,300	125,631
1615	Construcciones En Curso	556,775	917,361	1,474,136	0
1635	Bienes Muebles En Bodega	2,351,896	11,445,511	5,972,616	7,824,791
1637	Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados	1,377,519	965,564	667,988	1,675,095
1640	Edificaciones	186,919,449	458,680	158,795	187,219,334
1645	Plantas, Ductos Y Túneles	4,872	0	0	4,873

1650	Redes, Líneas Y Cables	361,086	1,394	11,128	351,352
1655	Maquinaria Y Equipo	2,927,135	300,223	99,901	3,127,458
1660	Equipo Médico Y Científico	18,599,967	1,207,844	183,478	19,624,332
1665	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	253,284	137,399	13,063	377,619
1670	Equipos De Comunicación Y Computación	4,678,134	404,517	245,385	4,837,266
1675	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	7,558,793	256,476	272,636	7,542,632
1680	Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería	50,793	7,353	3,165	54,981
1685	Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta Y Equipo (Cr)	-9,665,707	675,442	10,747,273	-19,737,538

Cuenta 1605: Terrenos.

Código	Concepto	2019	2018	Variación
1605	TERRENOS	657,120,826.00	657,120,826.00	0.00
160501	Urbanos	110,447,787.00	110,447,787.00	0.00
160502	Rurales	546,673,039.00	546,673,039.00	0.00

Los terrenos y las edificaciones se reconocieron por su valor de mercado o su costo de reposición determinado a través de avalúo técnico, el cual fue realizado con personal de la entidad capacitado para adelantar dicha labor, así como la reclasificación del saldo ajustado de partidas asociadas a las cuentas Bienes entregados a terceros y Capital fiscal.

En la actualidad el instituto colombiano agropecuario cuenta con 88 predios a nivel nacional, los cuales se encuentran en su mayoría sin afectaciones o limitaciones de derecho real de dominio, al

cierre de la vigencia 2019 se presentan 15 centros de investigación en calidad de arrendamiento con Agrosavia, según información remitida mediante memorando sisad No 20203100299, de la oficina Asesara jurídica del instituto.

Las adiciones y mejoras que se realizan a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en las que incurre la entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.

A continuación, relacionamos los predios de la entidad o franjas de terrenos de algunos predios del instituto, que presentan afectación por invasión, así como sus áreas estimadas y las acciones administrativas o legales que se han emprendido o que se pretenden emprender para su saneamiento.

Predio.	Description Invasión	Observation
C.I. El Nus, Corregimiento San José del Nus, Municipio de San Roque – Antioquia.	Invasión parcial. 40 hectáreas en la zona de reserva forestal, parceleros invasores desde hace más de 60 años.	Tramite de cesión del área invadida por el asentamiento “Marbella” con el Municipio de San Roque- Antioquia.
C.I. El Carmen, El Carmen de Bolívar - Bolívar	Invasión de un pequeño lote en la esquina del caño Alferez con la vía a Zambrano. Dos edificaciones y fábrica de ladrillos.	Pendiente por iniciar trámite de saneamiento. 2019-2020
Lote El Líbano, Codazzi - Cesar	Invasión total, hoy urbanización.	Actualmente se encuentra en trámite de gestión de titulación con el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.
Lote La Mata, corregimiento La Mata, Municipio La Gloria - Cesar	Invasión total.	Actualmente se encuentra en trámite de gestión de titulación con el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.
C.I. Turipaná, Cereté - Córdoba	Invasión parcial, 52,4 Has, 72 parceleros.	Actualmente se encuentra en trámite de gestión de titulación con la Agencia de Desarrollo Rural- ADR.
Laboratorios CISA, Cereté - Córdoba	Invasión parcial, casa lotes semiurbanas por determinar.	Pendiente por iniciar trámite de saneamiento. 2019-2020
C.I. El Zulia lote 1, Cúcuta – Norte de Santander	Invasión total, terrenos y edificación en uso para cultivo de arroz por indeterminados.	Pendiente por iniciar trámite de saneamiento. 2019-2020. Cuenta con comisión de verificación para diagnóstico inicial.

C.I. El Zulia lote 2, Cúcuta – Norte de Santander	Invasión total, edificaciones ocupadas por terceros indeterminados.	Pendiente por iniciar trámite de saneamiento. 2019-2020. Cuenta con comisión de verificación para diagnóstico inicial.
C.I Tinaga, El cerrito - Santander	Aproximadamente el 60% del predio está siendo ocupado y usado por un particular	Pendiente por iniciar trámite de saneamiento. 2019-2020. Cuenta con comisión de verificación para diagnóstico inicial.
Predio marañones, El Espinal - Tolima	Invasión, parcial, edificación conocida como laboratorio Mhur, ocupada por tercero indeterminado	Pendiente por iniciar trámite de saneamiento. 2019-2020

Revisar el plan de mejoramiento.

El Instituto suscribió el plan de mejoramiento con respecto a los bienes inmuebles según los hallazgos dejados por la comisión auditora de la Contraloría General de Nación.

mediante memorando sisad No 20203100299, de la oficina Asesara jurídica del instituto., de fecha 10-01-2020, la Oficina asesora jurídica remite información relacionada con los predios de la entidad, en este se anexa reporte que contiene la información de los predios o franjas de terrenos de algunos predios del instituto, que presentan afectación por invasión, así como sus áreas estimadas y las acciones administrativas o legales que se han emprendido o que se pretenden emprender para su saneamiento. Además de los avances de los hallazgos No 23 – 16; 23 – 10; 24 – 16; 25 – 16; 28 – 16; 38 – 16; 29 – 15; 34 – 15; 67 -14, del plan de mejoramiento de la vigencia 2018.

Cuenta 1610: Semovientes

Código	Concepto	2019	2018	Variación
1610	Semovientes Y Plantas	125,631	132,931	-7,300.00
161001	De trabajo	125,631	132,931	-7,300.00

La variación en el saldo de esta cuenta obedece al registro de la baja por muerte o sacrificio según cmi BOY190065 de la seccional Boyacá por valor de \$5.975 y el ajuste según cmi ANT190164 de la seccional Antioquia por valor de \$1.324

Cuenta 1615: Construcciones en Curso.

Código	Concepto	2019	2018	Variación
1615	Construcciones en Curso	0	556,776	-556,776.00
161501	Edificaciones	0	556,776	-556,776.00

Este rubro representa el valor de la edificación recibida que aún se encuentran en construcción o legalización, así como los demás costos y demás cargos en que incurre durante el proceso de construcción o ampliación de bienes inmuebles, hasta cuando esté en condiciones de operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

En la vigencia 2019, se realiza el registro de la legalización del saldo de contratos por valor de \$556,776, soportados según concepto emitido por el grupo de Gestión de infraestructura física. Así:

Tercero	Nombre Del Contratista	DIC. 2018
12961771	Edgar Enrique Salazar Jimenez	76,244
76316471	Andres Felipe Acosta Moncayo	162,087
900671641	Consorcio Ica 2013	318,445
TOTAL CUENTA		556,776

CUENTA BIENES MUEBLES Y EDIFICACIONES

Código	Concepto	2019	2018	Variación
1635	Bienes muebles en bodega	7,824,791.00	2,351,895.00	5,472,896
1637	Propiedades, planta y equipo no explotados	1,675,095.00	1,377,519.00	297,576
1640	Edificaciones	187,219,334.00	186,919,449.00	299,885
1645	Plantas, ductos y túneles	4,873.00	4,873.00	0
1650	Redes, líneas y cables	351,352.00	361,086.00	-9,734
1655	Maquinaria y equipo	3,127,458.00	2,927,135.00	200,323
1660	Equipo médico y científico	19,624,332.00	18,599,966.00	1,024,366
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	377,619.00	253,284.00	124,335
1670	Equipos de comunicación y computación	4,837,266.00	4,678,134.00	159,132
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación	7,542,632.00	7,558,793.00	-16,161

1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	54,981.00	50,793.00	4,188
1685	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)	19,737,538.00	-9,665,707.00	-10,071,831

Según las políticas contables aprobadas por el Instituto los bienes muebles que se adquieren como activos tangibles se considerarán materiales cuando su costo, individualmente considerado, sea igual o superior a 1 SMMLV y si su costo individual es menor a un salario mínimo legal vigente por corresponder a elementos que no van a ser objeto de reconocimiento en los estados financieros, sino que serán controlados administrativamente a través de las cuentas de orden.

El Instituto Colombiano Agropecuario, por medio del Grupo de Gestión de Control de Activos y Almacén, llevará el control de sus activos individualmente por placa y seccionales, en un aplicativo auxiliar de detalle (Novasoft), diferente al Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF Nación II), según el Decreto 1068 de 2015 y sus modificatorios emitida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Cuenta 1635: Bienes Muebles en Bodega

Código	Concepto	2019	2018	Variación
1635	Bienes muebles en bodega	7,824,791	2,351,895	5,472,896
163501	Maquinaria y equipo	1,496,176	449,783	1,046,39
163502	Equipo médico y científico	5,032,274	1,121,001	3,911,273
163503	Muebles, enseres y equipo de oficina	576,087	174,848	401,239
163504	Equipos de comunicación y computación	515,783	598,613	-82,830
163505	Equipos de transporte, tracción y elevación	202,591	0	202,591
163511	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	1,880	7,650	-5,770

En esta cuenta se registran las incorporaciones de bienes recibidos por el Instituto Colombiano Agropecuario, en la ejecución de los procesos contractuales que adelanto el Instituto.

La más representativa es la cuenta de equipos de Equipo médico Científico por compras por \$5.051.133 millones; Los proveedores más relevantes son:

- AVANTIKA COLOMBIA S.A.S, según contrato GGC-110- 2019 y GGC-168- 2019 por valor de \$,1.197.140.
- A M ASESORIA Y MANTENIMIENTO LTDA según contrato GGC-134-2019 por valor de \$715.660. ZIVOT S.A.S. según contrato GGC-2016-2019 y GGC-137-2019 por valor de \$830.226.
- EXOGENA LIMITADA según contrato GGC-215-2019 por valor de \$563.007.
- DICORLAB SAS según contrato GGC-122-2019 por valor de \$321.300.
- S G & G SUCESORES.A.S. Según contrato GGC-114-2019 por valor de \$327.358.

- CASA CIENTIFICA BLANCO Y COMPAÑIA S.A.S según contrato GGC-117-2019 y GGC-212-2019 por valor de \$310.702.
- BECTON DICKINSON DE COLOMBIA LTDA según contrato GGC-210-2019 por valor de \$205.870. POLCO S.A.S según contrato GGC-211-2019 por valor de \$174.551.
- EQUIPOS LABORATORIO DE COLOMBIA SAS según contrato GGC-115-2019 por valor de \$146.030.
- NUEVOS RECURSOS S A S según contrato GGC-124-2019 por valor de \$73.514
- KASAI SAS ORGANIZACION COMERCIAL según contrato GGC-118-2019 por valor de \$66.812.

En el mes de septiembre se recibió la donación de la Dian correspondiente a 7 vehículos según oficio 20192118772 de fecha 04/09/2019 y se hizo el ingreso mediante cmi VAL190384 por valor de \$133,200

Cuenta 1637: Propiedad Planta y Equipo no Explotado.

Código	Concepto	2019	2018	Variación
1637	Propiedades, planta y equipo no explotados	1,675,095	1,377,519	297,576
163706	Redes, líneas y cables	37,764	28,030	9,734
163707	Maquinaria y equipo	157,555	112,969	44,586
163708	Equipo médico y científico	547,477	497,090	50,387
163709	Muebles, enseres y equipo de oficina	9,163	6,121	3,042
163710	Equipos de comunicación y computación	249,200	158,480	90,720
163711	Equipos de transporte, tracción y elevación	669,611	572,087	97,524
163712	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	4,325	2,742	1,583

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 y clasificación de inservibles que se realizaron durante la vigencia 2019.

Cuenta 1640: Edificaciones

Código	Concepto	2019	2018	Variación
1640	Edificaciones	187,219,334	186,919,449	299,885
164001	Edificios y casas	91,175,761	91,175,761	0
164002	Oficinas	1,564,578	1,564,578	0
164008	Cafeterías y casinos	9,049,891	9,049,891	0
164009	Colegios y escuelas	1,150,551	1,150,551	0
164013	Silos	9,197	9,197	0
164014	Invernaderos	7,608,826	7,608,826	0

164015	Casetas y campamentos	2,287,784	2,293,076	-5,292
164017	Parqueaderos y garajes	698,370	698,370	0
164018	Bodegas	12,630,327	12,675,861	-45,534
164019	Instalaciones deportivas y recreacionales	2,044,705	2,044,705	0
164020	Estanques	8,327	8,327	0
164090	Otras edificaciones	58,991,017	58,640,306	350,711

Bajo este concepto se representa el valor de las construcciones, tales como, edificios, bodegas, locales, oficinas, laboratorios, establos etc. Que se emplean para propósitos misionales y administrativos, los cuales cumplen con la definición de activos; *activos; se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se espera usarlos durante más de un periodo contable.*

En la vigencia se hizo el registro de ingreso a la cuenta 164090 otras edificaciones según cmi cun190650 por valor de \$458.680 de un Laboratorio según contrato GGC-201-2019 en la seccional de Cundinamarca.

En la seccional Santander se hizo la de baja de inventarios de las edificaciones por demolición según cmi SAN190242 por valor de \$158.795 correspondientes a dos laboratorios, una edificación y una caseta, mediante memorando No.20193138886 remitido de la Oficina Asesora Jurídica.

Cuenta 1645: Plantas, Ductos y túneles

Código	Concepto	2019	2018	Variación
1645	Plantas, Ductos y túneles	4,873	4,873	0
164502	Plantas de tratamiento	4,873	4,873	0

Representa el valor de las plantas, ductos y túneles empleados para la producción de bienes y la prestación de servicios.

Cuenta 1650: Redes Líneas y Cables:

Representa el valor de las redes de distribución, recolección y alimentación, así como las líneas y cables de interconexión, trasmisión y conducción, que se emplean para la prestación de servicio misionales y de apoyo

Código	Concepto	2019	2018	Variación
1650	Redes Líneas y Cables	351,352	361,086	-9,734
165007	Líneas y cables de interconexión	351,352	361,086	-9,734

La variación obedece al registro del reintegro por fallas para su uso, según cmi CUN19023 por valor de \$11.128 y al suministro del cmi VAL190207 por valor de \$1.394

Cuenta 1655: Maquinaria y Equipo

Bajo este concepto se registran el valor de la maquinaria, herramientas, accesorios que se emplean para la prestación de los servicios misionales y administrativos de la entidad.

Código	Concepto	2019	2018	Variación
1655	Maquinaria y Equipo	3,127,458	2,927,135	200,323
165501	Equipo de construcción	4,566	5,530	-964
165508	Equipo agropecuario, de silvicultura, avicultura y pesca	116,001	102,779	13,222
165509	Equipo de enseñanza	32,294	32,294	0
165511	Herramientas y accesorios	2,737,987	2,612,292	125,695
165522	Equipo de ayuda audiovisual	236,610	174,240	62,370

Las variaciones corresponden al registro de los suministros y reintegros que en el desarrollo normal de las actividades de la entidad se realizaron a diciembre 31 2019 y las seccionales más representativas son: Oficinas Nacionales, Antioquia, Atlántico, Boyacá, Cesar, Córdoba, Cundinamarca, Magdalena, Sucre, Arauca, Vichada y Guaviare.

Cuenta 1660: Equipo Médico y Científico

Código	Concepto	2019	2018	Variación
1660	Equipo Médico y Científico	19,624,332	18,599,966	1,024,366
166002	Equipo de laboratorio	19,624,332	18,599,966	1,024,366

En esta cuenta se encuentran registrados los Equipos de Laboratorio en servicio en las diferentes dependencias del Instituto a nivel nacional. Este rubro se afecta por los suministros de la cuenta 163502, equipos nuevos, egresos por entrega de bienes a terceros y reintegro al almacén de algunos equipos que, por obsolescencia, daños o que no funcionan adecuadamente.

Las variaciones corresponden al registro de los suministros y reintegros que en el desarrollo normal de las actividades de la entidad se realizaron a diciembre 31 2019 y las seccionales más representativas son: Las seccionales más representativas son: Oficinas Nacionales, Atlántico, Boyacá, Caldas, Cundinamarca, Meta, Norte de Santander, Tolima y Valle del Cauca.

Cuenta 1665: Muebles Enseres y Equipos de Oficina:

Representa el valor de los bienes muebles y mobiliario necesario para la prestación de los servicios misiones y administrativos de la entidad tales como (escritorios, sillas, archivadores etc.)

Código	Concepto	2019	2018	Variación
1665	Muebles Enseres y Equipos de Oficina	377,619	253,284	124,335
166501	Muebles y enseres	377,619	253,284	124,335

Esta cuenta presenta variación en su saldo como resultado del registro de los movimientos que se originan en los suministros de la cuenta 163503, ajustes y reintegros de estos elementos a las diferentes seccionales por parte del Grupo Control de Activos y Almacén y las más representativas seccionales son: Oficinas Nacionales, Antioquia Cundinamarca y Guaviare.

Cuenta 1670: Equipos de Comunicación y Computación

Código	Concepto	2019	2018	Variación
1670	Equipos de Comunicación y Computación	4,837,266	4,678,134	159,132
167001	Equipo de comunicación	123,375	122,160	1,215
167002	Equipo de computación	4,713,891	4,555,974	157,917

La variación de esta cuenta obedece al registro de los suministros de las cuentas 16350401, 16350402, 16371002, correspondientes a los egresos por entrega de bienes recibidos, bajas por robo o daño y a los reintegros realizados en las seccionales de Antioquia, Oficinas Nacionales, Cundinamarca, Boyacá, Caldas, Cesar, Córdoba, Norte de Santander, Santander, Sucre y Valle del Cauca.

Cuenta 1675: Equipo de Transporte, Tracción y Elevación

Código	Concepto	2019	2018	Variación
1675	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	7,542,632	7,558,793	-16,161
167502	Terrestre	6,508,554	6,513,315	-4,761
167504	Marítimo y fluvial	146,278	146,278	0
167590	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	887,800	899,200	-11,400

Esta cuenta representa los bienes muebles que se encuentran al servicio de la entidad, los movimientos que se presentan en éste rubro corresponden a los suministros de las cuentas 163505003, 163711002 y 16371108 y el movimiento de las bajas por caso fortuito o fuerza mayor y los reintegros y las seccionales más representativas Antioquia, Atlántico, Cauca, Caquetá, Meta, Nariño, Valle del Cauca y Putumayo.

Cuenta 1680: Equipo de Comedor, Cocina y Despensa.

Código	Concepto	2019	2018	Variación
1680	Equipo de Comedor, Cocina y Despensa	54,981	50,793	4,188
168001	Equipo de hotelería	53,481	49,293	4,188
168002	Equipo de restaurante y cafetería	1,500	1,500	0

Esta cuenta representa los bienes muebles que se encuentran al servicio de la entidad, los movimientos que se presentan en éste rubro corresponden a los suministros de la cuenta 16371201 y los movimientos de suministros y reintegros en la seccionales Oficinas Nacionales y Cundinamarca.

Cuenta 1685: Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)

La depreciación de las propiedades, planta y equipos se calcula usando el método de línea recta sobre sus vidas útiles técnicas estimadas, las cuales se determinaron teniendo en cuenta el factor ambiental de las zonas donde se encuentran ubicadas las diferentes seccionales.

El saldo a 31 de diciembre de 2019 es:

Código	Concepto	2019	2018	Variación
1685	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)	-19,737,538	-9,665,707	-10,071,831
168501	Edificaciones	-9,032,063	-4,516,670	-4,515,393
168502	Plantas, ductos y túneles	-195	-98	-97
168503	Redes, líneas y cables	-286,132	-151,541	-134,591
168504	Maquinaria y equipo	-964,030	-480,006	-484,024
168505	Equipo médico y científico	-4,844,278	-2,408,535	-2,435,743
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	-77,076	-30,611	-46,465
168507	Equipos de comunicación y computación	-2,286,288	-1,050,757	-1,235,531
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	-1,290,333	-594,342	-695,991
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-16,301	-8,040	-8,261
168510	Semovientes y plantas	-31,423	-14,838	-16,585
168513	Bienes muebles en bodega	-363,203	-206,560	-156,643
168515	Propiedades, planta y equipo no explotados	-546,216	-203,709	-342,507

Esta cuenta refleja el resultado de aplicar las normas contables vigentes en la materia, con el fin de registrar la pérdida de valor de los activos de la Entidad.

La depreciación de las propiedades, planta y equipos se calcula usando el método de línea recta sobre sus vidas útiles técnicas estimadas, las cuales se determinaron teniendo en cuenta el factor ambiental de las zonas donde se encuentran ubicadas las diferentes seccionales.

Línea Recta: Se utiliza cuando, el patrón de consumo de los beneficios económicos de un activo, es lineal y supone que el activo sufre un desgaste constante con el paso del tiempo.

La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.

El proceso de depreciación se encuentra a cargo del Grupo Control de Activos y Almacén quienes la realizan por el método de línea recta, elemento por elemento.

Vida Útil De Propiedad Planta Y Equipo

Bienes Inmuebles

ACTIVO	VIDA UTIL (AÑOS)
Edificios y casas	De 50 a 90 años
Oficinas	De 50 a 90 años
Cafeterías y casinos	De 50 a 90 años
Colegios y escuelas	De 50 a 90 años
Silos	De 15 a 70 años
Metálicos	De 15 a 30 años
De concreto	De 50 a 70 años
Invernaderos	De 4 a 25 años
Cobertura en polietileno	De 4 a 6 años
Cobertura en policarbonato, pvc, otras	De 10 a 15 años
Estructura de madera	De 5 a 10 años
Estructura metálica	De 15 a 25 años
Casetas y campamentos	De 10 a 30 años
Bodegas	De 50 a 90 años
Instalaciones deportivas y recreacionales	De 50 a 90 años
Estanques	De 10 a 20 años
Pozos	De 15 a 30 años

Bienes Muebles

La depreciación se determina teniendo en cuenta el factor ambiental de las zonas donde se encuentran ubicadas las diferentes seccionales así:

La zona Andina comprende los siguientes Departamentos:

Antioquia, Boyacá, Caldas, Cundinamarca, Huila, Norte De Santander, Quindío, Risaralda, Santander Y Tolima.

ZONA	CUENTA	DESCRIPCION	VIDA UTIL EN AÑOS	
			EDAD MINIMA	EDAD MAXIMA
ZONA ANDINA	1605	Terrenos	Indefinido	Indefinido
	1650	Redes, líneas y cables	10	15
	1655	Maquinaria y equipo	10	15
	1660	Equipo médico y científico	10	15
	1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	5	10
	1670	Equipos de comunicación y computación	3	5
	1675	Equipos de transporte, (vehículos livianos)	4	8
	1675	Equipos de transporte, (Vehículos Todo Terreno)	4	6
	1675	Equipos de transporte, (Vehículos Carga)	4	8
	1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10	15

La zona Caribe comprende los siguientes Departamentos: Atlántico, Bolívar, Cesar, Córdoba, La Guajira, Magdalena, San Andrés Y Providencia. Sucre.

ZONA	CUENTA	DESCRIPCION	VIDA UTIL EN AÑOS	
			EDAD MINIMA	EDAD MAXIMA
ZONA CARRIBE	1605	Terrenos	Indefinido	Indefinido
	1650	Redes, líneas y cables	5	10
	1655	Maquinaria y equipo	8	12
	1660	Equipo médico y científico	8	10
	1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	8	10
	1670	Equipos de comunicación y computación	5	10
	1675	Equipos de transporte, (vehículos livianos)	3	6
	1675	Equipos de transporte, (Vehículos Todo Terreno)	3	5

	1675	Equipos de transporte, (Vehículos Carga)	3	5
	1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	5	10

La zona Amazónica comprende los siguientes Departamentos: Amazonas, Caquetá, Guainia, Guaviare, Putumayo, Vaupes.

ZONA	CUENTA	DESCRIPCION	VIDA UTIL EN AÑOS	
			EDAD MINIMA	EDAD MAXIMA
ZONA AMAZONICA	1605	Terrenos	Indefinido	Indefinido
	1650	Redes, líneas y cables	5	10
	1655	Maquinaria y equipo	6	10
	1660	Equipo médico y científico	8	10
	1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	8	10
	1670	Equipos de comunicación y computación	5	10
	1675	Equipos de transporte, (vehículos livianos)	2	4
	1675	Equipos de transporte, (Vehículos Todo Terreno)	2	4
	1675	Equipos de transporte, (Vehículos Carga)	2	6
	1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	8	10

La zona Pacífica comprende los siguientes Departamentos: Cauca, Choco, Nariño, Valle Del Cauca.

ZONA	CUENTA	DESCRIPCION	VIDA UTIL EN AÑOS	
			EDAD MINIMA	EDAD MAXIMA
ZONA PACIFICA	1605	Terrenos	Indefinido	Indefinido
	1650	Redes, líneas y cables	10	15
	1655	Maquinaria y equipo	6	10

	1660	Equipo médico y científico	10	15
	1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	8	10
	1670	Equipos de comunicación y computación	5	10
	1675	Equipos de transporte, (vehículos livianos)	2	4
	1675	Equipos de transporte, (Vehículos Todo Terreno)	2	4
	1675	Equipos de transporte, (Vehículos Carga)	2	6
	1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	5	10

La zona Orinoquia comprende los siguientes Departamentos y Municipios: Arauca, Casanare, Meta, Vichada.

ZONA	CUENTA	DESCRIPCION	VIDA UTIL EN AÑOS	
			EDAD MINIMA	EDAD MAXIMA
ZONA ORINOQUIA	1605	Terrenos	Indefinido	Indefinido
	1650	Redes, líneas y cables	5	10
	1655	Maquinaria y equipo	8	13
	1660	Equipo médico y científico	8	10
	1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	8	10
	1670	Equipos de comunicación y computación	5	10
	1675	Equipos de transporte, (vehículos livianos)	2	4
	1675	Equipos de transporte, (Vehículos Todo Terreno)	2	4
	1675	Equipos de transporte, (Vehículos Carga)	2	6
	1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	5	10

NOTA 12. GRUPO 19 OTROS ACTIVOS

Código	Concepto	2019	2018	Variación
19	Otros Activos	50,917,621	35,814,872	15,102,749
1905	Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado	1,324,203	1,220,682	103,521
1906	Avances Y Anticipos Entregados	2,106,326	1,957,686	148,640
1908	Recursos Entregados En Administración	45,473,732	29,627,808	15,845,924
1909	Depósitos Entregados En Garantía	1,295,499	1,666,763	-371,264
1970	Activos Intangibles	1,584,353	1,533,823	50,530
1975	Licencias	-866,492	-191,890	-674,602

Para el Instituto, los otros activos comprenden los recursos destinados al pago anticipado de bienes y servicios recibidos de terceros por concepto de seguros, suscripciones y afiliaciones, y bienes y servicios; valores entregados en calidad de avance para viáticos y gastos de viaje que están pendientes de legalización y anticipos para la obtención de bienes y servicios; recursos entregados en administración a favor de la entidad; y depósitos entregados por la entidad para garantizar el cumplimiento de contratos que lo establezcan de este modo, así como los depósitos que se deriven de procesos judiciales.

Cuenta 1905 Bienes y Servicios Pagados por Anticipado:

Código	Concepto	2019	2018	Variación
1905	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	1,324,203	1,220,682	103,521
190501	Seguros	1,157,399	1,022,301	135,098
190505	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	104,018	198,381	-94,363
190514	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	62,786	0	62,786

Representada en los rubros de seguros, suscripciones, 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.

Cuenta contable 190514 – Bienes y Servicios, al cierre de la vigencia 2019, se informa por parte de la Subgerencia de Diagnóstico el incumplimiento del contrato GGC 032-2019, suscrito con la empresa Bioinstrumental SAS, por valor de \$209,988, de este se entregó el valor del 30%, el cual ascendió a la suma de \$62.786, quedando registrado en los estados financieros en la cuenta de anticipos.

El detalle del saldo a 31 de diciembre de 2019, de la cuenta 1905, se refleja en el siguiente cuadro:

Cuenta Contable	Nombre Cuenta	Nit	Nombre Entidad	Concepto	Valor Por Amortizar (En Miles De \$)
190501	Seguros	901.193.435	Unión Temporal La Previsora S.A. Compañía De Seguros - Mapfre Seguros Generales De Colombia S.A.	Póliza de seguro todo riesgo	172.574
190501	Seguros	901.305.946	Unión Temporal La Previsora S.A. Compañía De Seguros - Mapfre Seguros Generales De Colombia S.A.	Seguros Todo Riesgo, Riesgo Material, Transporte De Mercancía	984.825
			SUBTOTAL		1.157.399
190505	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	7.84714E+13	Office International Des Epizooties	Suscripción Anual De La OIE Para El 2019	104.018
			SUBTOTAL		104.018
190514	Bienes y servicios	830058332	Bioinstrumental S.A.S.	contrato GGC 032-2019	62.786
			SUBTOTAL		62.786
			TOTAL		1.324.203

Cuenta 1906 Avances y Anticipos entregados

Código	Concepto	2019	2018	Variación
1906	Avances y anticipos entregados	2,106,326	1,957,686	148,639
190601	Anticipos sobre convenios y acuerdos	23,982	1,848,538	-1,824,558
190603	Avances para viáticos y gastos de viaje	95,256	52,153	43,103
190604	Bienes y servicios	1,987,088	56,995	1,930,093

Cuenta 190601 - Anticipos sobre convenios y acuerdos.

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2019, corresponde al desembolso sin ejecutar de convenios suscrito por el Instituto para aunar esfuerzo en la sanidad agropecuaria del País. Al cierre de la vigencia 2019 se presentan los siguientes saldos sin ejecutar así:

Tercero	Objeto Contractual	Saldo Por Amortizar
Municipio de Chaparral	Convenio Específico 2-2017, Anuar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros, entre la Alcaldía Municipal de Chaparral (Tolima) y el ICA, para la prestación de los servicios de atención, información, realización de trámites, y demás actividades conexas, que ofrece el ICA a los ciudadanos que acudan al centro integrado de servicios – SI, ubicado en al municipio de Chaparral, así como en la operación, funcionamiento y mantenimiento del mismo.	8,538
Unión Nacional de Asociaciones Ganaderas Colombianas. UNAGA	Convenio 005-2018: Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros, para realizar un perfil salud productiva y su impacto en la especies bovina, bufalina y equina en los Departamentos priorizados enfermedades priorizadas.	15,443
Total		23,981

Cuenta 190603 - Avances para viáticos y gastos de viaje

Corresponde al saldo de los dineros entregados como anticipo para el desplazamiento de los funcionarios y contratistas de la entidad para realizar actividades misionales y de apoyo en lugares diferentes a su área de trabajo.

La resolución No 0005195 de 2017, emitida por el Instituto, reglamenta las comisiones de servicios, pago de viáticos y gastos de viajes de funcionarios del instituto y el reconocimiento de los gastos de desplazamiento u gastos de viaje para los contratistas de prestación de servicios.

El saldo con corte a 31 de diciembre de 2019 asciende a la suma de \$95,256, que corresponde a los anticipos que fueron entregados a funcionarios que debieron atender las emergencias sanitarias presentadas en el país en el último bimestre de la vigencia 2019 y que a la fecha del cierre no se han legalizado.

Cuenta 190604 - Adquisición de bienes y servicios

Esta cuenta se incrementa con los desembolsos realizados a los diferentes convenios suscritos por el Instituto con el objeto de aunar *esfuerzos, técnicos, administrativos para fortalecer la asistencia técnica, promoción, erradicación de enfermedades animales y vegetales entre otros.* Y se

disminuye con los informes de ejecución remitido por los supervisores de los convenios afectando directamente el gasto, al cierre de la vigencia 2019 presenta saldo los siguientes convenios así:

Tercero	Objeto Contractual	Saldo Por Amortizar
Universidad Militar Nueva Granada - CN-063-2019	Aunar Esfuerzos Entre El Ica Y La Umng Para Ejecutar El Proyecto Estudios Moleculares De Transmisión De Fitoplasmas Por Tubérculos Y Por Posibles Insectos Vectores En Papa En Cundinamarca - Fase 3.	35,000
Asociación De Bananeros Del Magdalena Y La Guajira Asbama - CN-071-2019	Aunar Esfuerzos Para La Prev., Vig. Y Manejo De La Enf. Conocida Como Marchitez Por Fusarium Causada Por El Hongo Fusarium Oxysporum F Sp. Cubense Raza 4 Tropical (Foc R4t), En Zonas Prod. De Banano Cavendish (Cesar, Guajira, Magdalena)	574,324
Asociación De Bananeros De Colombia. CN-070-2019	Aunar Esfuerzos Para La Prev., Vig. Y Manejo De La Enf. Conocida Como Marchitez Por Fusarium Causada Por El Hongo Fusarium Oxysporum F Sp. Cubense Raza 4 Tropical (Foc R4t), En Zonas Prod. De Banano Cavendish (Antioquia - Magdalena)	1,377,764

Cuenta 190801 Recursos entregados en administración.

Código	Concepto	2019	2018	Variación
1908	Recursos entregados en Administración	45,473,732	29,627,808	15,845,924
190801	En Administración	45,473,732	29,627,808	15,845,924

El Instituto continúa en la vigencia 2019 realizando sus operaciones de recursos propios mediante la cuenta Única Nacional, la cual inició su ejecución según lo establecido en el artículo 261 de la ley 1450 de 2011, en el Decreto 2785 de noviembre 28 de 2013 y en el párrafo primero del artículo 149 de la ley 1753 de junio 9 de 2015 del Plan Nacional de Desarrollo 2014-2018. Siendo este concepto la mayor incidencia dentro de la cuenta.

La CUN presenta un incremento en el saldo por valor de \$18,731,018, pasando de \$23,380, 808 en la vigencia 2018 a \$42,111,826, como resultado de los traslados al realizados por la entidad en la última semana del mes de diciembre.

Además, se tienen registrado los recursos entregados en administración por los convenios suscrito por la entidad para atender actividades conjuntas con diferentes entidades *para aunar esfuerzos, técnicos, administrativos para fortalecer la asistencia técnica, promoción, erradicación de enfermedades animales y vegetales entre otros.*

En este rubro se tienen el registro con el fondo rotatorio de transporte el cual tiene como objeto principal (Préstamo para compra y reparación de vehículos a los funcionarios). Y el convenio con el Icetex el cual tiene como objeto principal (Financiación de créditos educativos condonables por prestación de servicios a funcionario de planta).

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

Entidad	Objeto	Valor
Corveica	Fondo Rotatorio de Transporte. Préstamo para compra y reparación de vehículos a los funcionarios.	1,365,047
Icetex	Financiación de créditos educativos condonables por prestación de servicios	1,283,761
Ministerio De Hacienda Y Crédito Publico	Cuenta Única Nacional: en cumplimiento en lo dispuesto en el artículo 261 de la ley 1450 de 2011, en el Decreto 2785 de Noviembre 28 de 2013 y en el párrafo primero del artículo 149 de la ley 1753 de Junio 9 de 2015 del Plan Nacional de Desarrollo 2014-2018	42,111,826
	SUB-TOTAL	44,760,634

Entidad	Objeto	Valor
Sociedad Fiduciaria De Desarrollo Agropecuario SA Fiduagraria SA	CN 020-2018 – Fiduagraria, Aunar esfuerzos para controlar y erradicar los focos de fiebre aftosa que sean presentado durante el año 2018 y los que se puedan presentar, asi como adelantar las actividades necesarias tendientes a la recuperación del estatus sanitario de Colombia como pais libre de fiebre aftosa.	110
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.	93,828

Fondo Financiero De Proyectos De Desarrollo Fonade	Aunar esfuerzos entre el ICA y FONADE para desarrollar los siguientes proyectos 1) Proyecto en el departamento del Meta para la reparación y adecuación del laboratorio de Diagnostico Fitosanitario; 2) Proyecto en el departamento del Valle del Cauca para la adecuación del Centro de Diagnóstico Pecuario de Tuluá; 3) Proyecto en el departamento de Arauca para la reconstrucción y adecuación del Centro de Diagnóstico Pecuario del laboratorio de Diagnostico Fitosanitario y de a Sede Seccional; 4) Proyecto en el departamento de Cundinamarca para la adecuación y reparaciones, locativas e Infraestructura de servicios LANIP, del LANIA, del laboratorio de semillas de la Estación de Cuarentena Vegetal del laboratorio de Diagnostico.	55,255
Federación Para El Desarrollo Planicultor De Colombia	convenio 006-2018, apoyar en el manejo y control de las condiciones fitosanitarias de Aguacate Hass en 72 núcleos productivos priorizados en el Depto. de Antioquia, Caldas, Cauca, Quindío, Risaralda, Tolima y Valle del Cauca para admisibilidad de mk en los EEUU.	563,905
	SUB-TOTAL	713,098
	TOTAL CUENTA 190801	45,473,732

Se registraron ejecuciones parciales y totales e inicio de nuevos convenios y legalizaciones de los mismos al cierre del mes de diciembre de 2019, con lo informes de ejecución remitidos por los supervisores de convenios.

En la vigencia 2019, el Instituto registro el reintegro por valor de \$ 2.041.800, del convenio No 006-2018, suscrito con la federación Nacional de Palma, quedando pendiente por legalizar un valor de \$563.905.

Cuenta 1909 - Depósitos Entregados en Garantía

Para su reconocimiento inicial, se procedió a realizar una reclasificación de la cuenta del grupo de Deudores al grupo de Otros activos, dado que no cumple con los criterios para ser clasificado como un activo financiero.

Código	Concepto	2019	2018	Variación
1909	Depósitos Entregados en Garantía.	1,295,499	1,666,763	-371,264
190902	Para bienes	1,081,976	1,442,981	-361,005
190903	Depósitos judiciales	213,523	213,523	0
190904	Depósitos sobre contratos	0	10,259	-10,259

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 2019 el saldo detallado de esta cuenta es:

Cuenta 190902 - Para bienes

ENTIDAD	CONTRATO	VALOR
O.E.I.	CN-034-2001 Software	1,081,976

En la vigencia 2019 se realiza la legalización de la carta de entendimiento C.E. No. 8 ICA, suscrita con Asociación Colombiana De Porcicultores por valor de \$361,005

Cuenta 190903- Depósitos judiciales

Corresponde a los valores que por orden de juzgado sean retenidos en garantía de un proceso en contra de la entidad, los cuales se incorporan al a efectivo una vez sea revocada la orden de embargo.

Entidad	Contrato	Valor
Banco Agrario de Colombia	Embargos	125.154
Municipio de Tierra Alta	Embargos	4.520
Bancolombia S.A	Embargos	74.849
Instituto Colombiano Agropecuario	Garantías CN° GGC-088-2015	9.000
	TOTAL	\$ 213.523

ACTIVOS INTANGIBLES

Código	Concepto	2019	2018	Variación
	ACTIVOS INTANGIBLES	717,861	1,341,933	-624,072
1970	Licencias y Softwares	1,584,353	1,533,823	50,530
1975	Licencias y Softwares	-866,492	-191,890	-674,602

Para el Instituto, los activos intangibles comprenden los recursos identificables (derechos, licencias y softwares), de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, y puede medir con fiabilidad. Estos activos se caracterizan porque no espera venderlos y espera usarlos durante más de un periodo contable y son utilizados en las diferentes áreas de la Entidad.

Su medición para el instituto en los activos intangibles será al costo, el cual depende la forma en que se obtenga el intangible (adquisición o generación interna). En los intangibles la amortización inicia cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración del Instituto Colombiano Agropecuario. El método a utilizar es el de línea recta uniforme en todos los periodos a menos que se produzca un cambio.

La vida útil de un activo intangible dependerá del periodo durante el cual el Instituto Colombiano Agropecuario, espere recibir los beneficios económicos o el potencial de servicio asociados al activo. Esta se determinará en función del tiempo durante el cual, el Instituto, espere utilizar el activo. Si no es posible hacer la estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización. La Oficina de Tecnología de la Información junto al Grupo de Gestión de Activos y Almacén determinará la vida útil de los activos intangibles reconocidos en el Instituto Colombiano Agropecuario y en ningún caso se considerarán vidas útiles indefinidas.

Cuenta 1970 Activos Intangibles

Saldo a 31 de diciembre de 2019

Código	Concepto	2019	2018	Variación
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	1,584,353	1,533,823	50,530
197007	Licencias	1,561,140	1,510,610	50,530
197008	Softwares	23,213	23,213	0

El saldo a 31 de diciembre de 2019 por valor de \$1.584.353, presenta una variación por las licencias que fueron adquiridas mediante diferentes procesos de contratación que son utilizados en la prestación de servicios de las áreas misionales y de apoyo del Instituto.

La variación corresponde al registro de ingreso según CMI OFI192913 Y OFI191202 al proveedor DELL según contrato GGC-085-2019 por valor de \$66.173

NOTA 13. PASIVOS

Código	Concepto	2019	2018	Variación
2	Pasivo	52,463,965	48,912,996	3,550,969
24	Cuentas por pagar	18,195,539	13,776,596	4,418,943
25	Beneficios a los empleados	13,751,484	12,784,754	966,730
27	Pasivo estimados	20,301,931	21,954,961	- 1,653,030
29	otros pasivos	215,011	396,685	- 181,674

Comprenden las obligaciones presentes que posee el Instituto Colombiano Agropecuario (ICA) como producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencidas, debe desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos futuros.

El Instituto Colombiano Agropecuario reconocerá, como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

NOTA 14 - GRUPO 24 CUENTAS POR PAGAR:

Para el Instituto Colombiano Agropecuario, la política de cuentas por pagar es aplicable a las cuentas de Adquisición de bienes y servicios nacionales, Adquisición de bienes y servicios del exterior, Transferencias por pagar, Recursos a favor de terceros, Descuentos de nómina,

Retención en la fuente e Impuesto de timbre, Impuestos, contribuciones y tasas, Impuesto al Valor Agregado - IVA, y Otras cuentas por pagar.

Código	Concepto	2019	2018	Variación
24	Cuentas por pagar	18,195,539	13,776,597	4,418,942
2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	14,942,441	11,200,471	3,741,970
2407	Recursos a favor de Terceros	225,594	1,521,951	-1,296,357
2424	Descuentos de Nomina	1,138,271	110,492	1,027,779
2436	Retención en la fuente e impuestos de timbre	1,501,913	719,738	782,175
2440	impuestos contribuciones y tasa por pagar	122,382	203,431	-81,049
2460	Créditos Judiciales	0	3,672	-3,672
2490	Otras Cuentas por Pagar	264,938	16,842	248,096

El instituto para el cierre de la vigencia 2019, realiza el reconocimiento de las cuentas por pagar mediante comprobante manual en los estados financieros de proveedores atendiendo lo establecido en el Instructivo No 001 del 17 de diciembre de 2019, emitido por la Contaduría General de la Nación, mediante el cual se dan la instrucciones relacionadas con el cambio de periodo contable 2019 – 2020, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable. Punto 5 literal t (Aplicación del principio de devengo y reconocimiento de las "cuentas por pagar presupuestales"...), de los procesos contractuales de pagos de bienes y servicios que fueron recibidos a satisfacción en el mes de diciembre, los cuales no tienen afectación presupuestal (obligación en el SIIF) debido a la falta de asignación de PAC por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público para el mes de diciembre de 2019, en Oficinas Nacionales y Seccionales.

En este grupo se encuentran las obligaciones que el Instituto ha adquirido con tercero representados en los siguientes rubros:

Cuenta 2401: Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales

El saldo de esta cuenta corresponde a las obligaciones generadas por adquisición de bienes y servicios pendientes por pagar al cuarto trimestre de la vigencia 2019.

Los proveedores más representativos en la cuenta de Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales son:

- Miguel Quijano Y Compañía S A, por valor de \$2,579,571, según contrato GGC-138-2019 cuyo objeto adquisición de dispositivos de identificación nacional – DINES.
- Avantika Colombia S.A.S, por valor de \$2,443,495, según contratos GGC-110- 2019 cuyo objeto adquisición e instalación de equipos de laboratorio de la subgerencia de análisis y diagnóstico y contrato GGC-168 de 2019 cuyo objeto adquisición de reactivos y elementos de laboratorio para las dependencias del ICA. ARC ANALISIS S.A.S, por valor de \$865,680 según contrato GGC-132-2019 cuyo objeto suministro de reactivos de la marca invitrogen para los laboratorios de la subgerencia de análisis y diagnóstico.
- Unión Temporal - Creaciones Y Suministros S.A.S - Vidcol S.A.S, por valor de \$734,157 según contrato GGC-246-2019 cuyo objeto adquisición de reactivos y elementos de

laboratorio para las dependencias del ICA.

- Zivot S.A.S, por valor de \$601,139 según contrato GGC-137-2019, cuyo objeto es adquisición de tres estereomicroscopios trinoculares con cámara para atender la urgencia manifiesta en el marco de la emergencia por la detección del hongo fusarium oxysporum raza 4 tropical.
- Unión Temporal G&A Mobiliario, por valor de \$481,500, según contrato GGC242-2019, con el objeto de compra e instalación de diez archivadores rodantes para la custodia del archivo central del instituto colombiano agropecuario – ICA.
- Disproquilab Limitada, por valor de \$427,197, con los contratos GGC-103, 121 y 256 de 2019 con el objeto de los compromisos de adquisición de elementos de bioseguridad vigilancia emergencia, elementos de señalización y seguridad de puestos de control dentro del marco de la emergencia foc r4t, adquisición de reactivos, elementos y equipos de laboratorio para atender la urgencia manifiesta en el marco de la emergencia por la detección del hongo fusarium raza 4 trópica foc r4t en las plantaciones de banano y plátano del país, adquisición de reactivos y elementos de laboratorio para las dependencias del ICA.
- Organización Panamericana De La Salud: por valor de \$416,733, según contrato ggc-037-2019 con el objeto de proveer al instituto los kits y sets de reactivos para el diagnóstico de fiebre aftosa y estomatitis vesicular en el marco de la cooperación técnica permanente entre las partes para promover el control y erradicación de la fiebre aftosa.
- Dell Colombia Inc, por valor de \$406,295, según contrato GGC 085-2019 cuyo objeto es la suscripción anual de open gobierno para el servicio de office 365 y suscripción anual de open gobierno de power bi pro.
- Nuevos Recursos S A S por valor de \$367,573 según contrato GGC-038-2019 cuyo objeto servicio de mantenimiento incluida la bolsa de repuestos de equipo calorímetro de la marca ika - modelo c 5010 y contrato GGC-124-2019 con objeto la adquisición e instalación de equipos de laboratorio de la subgerencia de análisis y diagnóstico.

Cuenta 2407- Recursos a Favor de Terceros

Este rubro representa el valor de los recursos o pendientes de recaudo, que son de propiedad de otras entidades públicas, privadas o personas naturales, siempre que la entidad tenga derecho de cobro o de retención de dichos recursos.

Código	Concepto	2019	2018	Variación
2407	Recursos a Favor de tercero	225,594	1,521,951	-1,296,357
240706	Cobro cartera de terceros	137,668	72,373	65,295
240720	Recaudos por clasificar	1,087	1,367,172	-1,366,085
240722	Estampillas	74,619	70,267	4,352
240790	Otros recursos a favor de terceros	12,220	12,139	81

Cobro Cartera Terceros.

Este valor corresponde a las retenciones de Contribución de Obra pública, aplicada a los contratos suscritos con la entidad y que fueron reportados a Fonseca a los cuales se les realizó la retención

del **5%** tal como está estipulado en Circular externa **CIR13-00000007-2013** Corresponde a los siguientes terceros:

Nit	Tercero	Valor
800210073	O P Ingeniería Ltda	4,435
830114475	Ministerio Del Interior	131,690
900574899	Green Designs Sas	1,543
		137,668

Recaudos por Clasificar

En el caso de la subcuenta Recaudos por clasificar, cuando no sea factible identificar el tercero asociado a un ingreso o recaudo a favor del Instituto Colombiano Agropecuario, se reconocerá el valor recaudado como un recaudo por clasificar y se realizarán las gestiones tendientes a su identificación por concepto y tercero, después del recaudo, sin que sea factible la identificación, se procederá, a reconocer el valor recaudado como ingreso del Instituto Colombiano Agropecuario, cancelando el recaudo por clasificar.

La variación que presenta este rubro con respecto a la vigencia 2018 está directamente relacionada con la identificación de los terceros y el concepto del ingreso para su registro en las cuentas del ingreso y afectación de cartera.

En el momento en que logre identificarse que, el valor recaudado corresponde a un tercero y procede la devolución, se realizará el procedimiento de devolución establecido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF Nación II).

Retención Estampilla Pro unal y Otras Universidades Estatales y Estampillas

Este valor corresponde a las Estampillas de las diferentes seccionales de acuerdo a la ordenanza de cada departamento sobre los pagos de contratos suscritos que tiene la Entidad a nivel nacional. Actualmente se aplican las siguientes estampillas a nivel nacional.

El saldo al cierre ascendió a la suma de \$74,619, el cual se cancela en el mes de enero de 2020 con la generación de los formularios y pago de los descuentos a cada una de los entes territoriales.

Estampillas	Descripción
Departamento De Bolivar	Prohospital 1%
Departamento Del Cesar	Prouniversidad 0,5%
Departamento De Nariño	Prouniversidad 0,5%
Departamento Norte De Santander	Prodesarrollo Académico Y Científico 2%
Departamento De La Guajira	Prouniversidad 2%
	Pro Desarrollo Dptal 2%

	Pro Desarrollo Fronterizo 0.5%
Gobernación De Magdalena	Prouniversidad 2%
	Prohospital 2%
Departamento De Sucre	Prohospital 1%
	Proadulto Mayor 3%
Departamento De Antioquia	Estampilla Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid (0,4%)
Gobernación De Amazonas	Pro Cultura De Leticia 2%
	Pro Universidad Amazonia 1%
Departamento De Caquetá	Universidad De La Amazonia: Tarifa General 3%; Contratistas < A 3 Smlmv 1%. > A 3 Smlmv 1,5%
Departamento De Choco	Estampilla Universidad Tecnológica Del Choco (1%)
Gobernación De Vaupes	Fomento Y Desarrollo Deportivo Imder 1,5%
	Estampilla Procultura Municipio De Mitú (2%)
	Estampilla Fomento Deportivo Idder (1%)
Departamento Del Valle Del Cauca	Pro-Desarrollo Unidad Central Del Valle Del Cauca-Uceva (0,5)
	Pro Universidad Del Pacifico Omar Barona Murillo- Valle Del Cauca (0.5%)

Cuenta 2424- Descuentos de Nómina

Representa el saldo de las obligaciones del Instituto originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus trabajadores o pensionados, los cuales son propiedad de otras entidades u organizaciones.

La variación que presenta este rubro corresponde los descuentos de nómina del mes de diciembre de 2019, los cuales deben ser cancelados en los plazos y condiciones estipulados, mediante la planilla única de pagos, la cual se genera para cancelar los primeros cinco días de cada mes.

Código	Concepto	2019	2018	Variación
2424	Descuentos de nomina	1,138,271	110,492	1,027,779
242401	Aportes a fondos pensionales	698,975	22,399	676,576

242402	Aportes a seguridad social en salud	217,440	17,154	200,286
242404	Sindicatos	135	0	135
242405	Cooperativas	143	453	-310
242406	Fondos de empleados	3,866	46,325	-42,459
242407	Libranzas	165,946	0	165,946
242411	Embargos judiciales	51,766	24,161	27,605

El porcentaje más representativo se ve reflejado en el rubro de Fondos Pensionales, el cual está compuesto por los descuentos de empleados pensión sector privado y descuentos empleados pensión sector publico.

Cuenta 2436- Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre

Representa el valor que se recauda como agente de retención, de todos los pagos o abonos en cuenta que realice el Instituto, excepto cuando no debe hacerlo por expresa disposición legal, y serán pagadas de acuerdo a las fechas de presentación establecidas por la DIAN.

Cuenta 2440- Impuestos Contribuciones y Tasas por Pagar

En la vigencia 2019 la Tarifa de control fiscal según: **“Artículo 137. Tarifa De Control Fiscal. La liquidación y recaudo de la Tarifa de Control Fiscal a la que se refiere el artículo 40 de la Ley 106 de 1993, será de competencia del Ministerio de Hacienda y Crédito Público a partir de la presente vigencia fiscal.”**

El saldo pendiente por pagar de \$122,382, por concepto de cuota de fiscalización y auditaje, hace parte de la resolución No.0038 de fecha 5 de diciembre de 2019, “Por la cual se liquida la tarifa de control fiscal para la vigencia 2019 a los organismos y entidades fiscalizadas por la Contraloría General de la Republica, saldo que no fue cancelado en la presente vigencia por falta de asignación de PAC.

Cuenta 2490 - Otras Cuentas por Pagar

En esta cuenta se realizan los registros del pasivo diferente a los descritos anteriormente así:

Código	Concepto	2019	2018	Variación
2490	Otras Cuentas por Pagar	264,937	16,842	248,010
249027	Viáticos y gastos de viaje	85	0	85

249032	Cheques no cobrados o por reclamar	375	375	-
249040	Saldos a favor de beneficiarios	11,083	8,561	2,522
249050	Aportes al ICBF y SENA	249,327	7,829	241,498
249053	Comisiones	1,487	0	1,487
249055	Servicios	2,580	77	2,503

El saldo de \$264,937 representa las cuentas; de los saldos a favor de beneficiarios por concepto de reembolsos por la no utilización de servicios, el valor de cheques no cobrados o por reclamar viene de vigencias anteriores y las cuentas por pagar al instituto Colombiano de Bienestar Familiar y Sena (nómina diciembre de 2019), Comisiones y servicios con la empresa AIR SOLUCION INGENIERIA S.A.S, por la adquisición de un aire acondicionado tipo minisplits en la seccional Bolívar.

NOTA 15. GRUPO 25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

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.

Para el Instituto Colombiano Agropecuario, la política de beneficios a los empleados es aplicable a los beneficios a empleados a corto y largo plazo y a los beneficios post-empleo como las pensiones.

Representados en los siguientes rubros:

Código	Concepto	2019	2018	Variación
25	Beneficios a empleados	13,751,484	12,784,753	966,731
2511	Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo	11,243,571	10,092,642	1,150,929
2512	Beneficios A Los Empleados A Largo Plazo	965,527	978,105	-12,579
2514	Beneficio Post-empleo Pensiones	1,542,387	1,714,006	-171,619

Cuenta 2511- Beneficio a los Empleados a corto plazo

Beneficios a los empleados a corto plazo representado en los siguientes rubros:

Código	Concepto	2019	2018	Variación
2511	Beneficio a los empleados a corto plazo	11,243,571	10,092,642	1,150,929
251101	Nómina por pagar	533,412	143,323	390,089

251102	Cesantías	48,281	12,063	36,218
251104	Vacaciones	4,434,322	4,768,772	-334,450
251105	Prima de vacaciones	3,023,401	3,110,068	-86,667
251109	Bonificaciones	2,496,759	2,042,331	454,428
251111	Aportes a riesgos laborales	123,984	7,664	116,320
251113	Remuneración por servicios técnicos	0	2,157	-2,157
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	323,218	0	323,218
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	199,474	6,264	193,210
251127	Incentivos al ahorro	60,720	0	60,720

El Instituto Colombiano Agropecuario reconocerá como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo. Hacen parte de tales beneficios los siguientes conceptos:

- Los sueldos,
- Las prestaciones sociales,
- Los aportes a la seguridad social,
- La bonificación anual de servicio,
- La bonificación recreacional,
- Las vacaciones,
- La bonificación de coordinación,
- El incentivo de localización, Servicios especiales,
- La prima técnica (Automática, Salarial, evaluación del desempeño),
- La prima de dirección,
- La prima de antigüedad.

Cuenta 2512- Beneficio a los Empleados a largo plazo

El Instituto Colombiano Agropecuario reconocerá como beneficios a los empleados a largo plazo, aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de post-empleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

El saldo al cierre de la vigencia ascendió a la suma de \$ 965,526

Los quinquenios se reconocerán anualmente, a partir de los dos años y medio de vinculación laboral, que es el momento en que el empleado adquiere el derecho a su reconocimiento y se actualizarán con la información enviada por parte del Grupo de Gestión de Talento Humano de forma anual y la firma Soluciones & Gestión SAS, fue quien elaboro la proyección de Quinquenios a los empleados del ICA.

La revelación de Beneficio a los Empleados a se ve reportada en la cuantía a la que tienen derecho los funcionarios de planta calculado directamente por nomina proyectado según la remuneración salarial al finalizar el periodo, los cuales se reconocerán como un gasto y como un pasivo, cuando el Instituto Colombiano Agropecuario consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

Cuenta 2514 - Beneficios Pos-empleo - Pensiones

En este rubro se encuentran registrados los conceptos de Cálculo actuarial de pensiones actuales y Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones.

Código	Concepto	2019	2018	Variación
2514	Beneficios Post-empleo - Pensiones	1,542,387	1,714,006	-171,619
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	1,264,637	946,353	318,284
251414	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	277,750	767,653	-489,903

El instituto contrato La firma Soluciones & Gestión SAS, quien elaboro la proyección del pasivo pensional. Informe enviado por el Grupo de Gestión del Talento Humano.

La metodología utilizada por la firma dice "Se ha utilizado el método actuarial de Acreditación Unitaria Proyectada (PUC) para determinar los compromisos del plan, bajo el método PUC, el beneficio devengado proyectado es calculado para cada beneficio. Para todos los miembros activos del plan, el beneficio devengado proyectado está basado en la fórmula del Plan y los años de servicio a la fecha de cálculo, pero utilizando un promedio salarial, beneficios de la seguridad social, etc., proyectados a la edad en la cual se asume que el empleado dejará de prestar servicios. Para los miembros inactivos, en cambio, es el beneficio total. La reserva matemática de jubilación es el valor actual de los beneficios devengados proyectados".

El Instituto Colombiano Agropecuario reconocerá como beneficios post-empleo, los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en el Instituto Colombiano Agropecuario.

Entre los beneficios post-empleo se incluirán las pensiones a cargo del Instituto Colombiano Agropecuario relacionadas con sus empleados, así como aquellas que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la entidad, incluidas las de los exfuncionarios de sus entidades liquidadas, adscritas o vinculadas.

El Instituto Colombiano Agropecuario, en su calidad de responsable del pasivo, reconocerá el Cálculo actuarial de la nómina de pensionados y asumirá el pago de los beneficios post-empleo. Así mismo, reconocerá un gasto o costo y un pasivo cuando la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados afectando el resultado del periodo y a su vez incorporará el cálculo actuarial.

Si al final del periodo contable existen activos con los cuales se liquidarán directamente las obligaciones, estos se reconocerán de manera independiente. El plan de activos para beneficios post-empleo estará conformado por los recursos que estén destinados exclusivamente para la atención de las obligaciones post-empleo y no puedan destinarse a otro uso, salvo que se haya extinguido el pasivo o esté completamente financiado.

El valor reconocido como un pasivo por beneficios post-empleo se presentará como el valor total neto resultante de deducir, al valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo contable, el valor de mercado o el valor presente de los flujos de efectivo futuros de los activos, si los hubiera, destinados a cubrir directamente las obligaciones al final del periodo contable.

NOTA 16. GRUPO 27 PASIVOS ESTIMADOS

Para el Instituto, las provisiones comprenden las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la entidad, con respecto a las cuales la Oficina Asesora Jurídica del ICA ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad igual o superior al 50% de que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos y pueda realizarse una estimación fiable del valor de la obligación.

Código	Concepto	2019	2018	Variación
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	20,301,932	21,954,961	-1,653,030
270101	Civiles	73,800	73,800	0
270103	Administrativas	20,174,101	21,820,236	-1,646,135
270105	Laborales	54,031	60,926	-6,895

Cuenta 2701: Provisión para Contingencias

El saldo por registrar por concepto de provisiones originadas por litigios y demandas, con corte al 31 de diciembre de 2019, corresponde al valor en libros desagregado, atendiendo la naturaleza de estos y suministrado por la Oficina Asesora Jurídica del ICA, a partir de la metodología estipulada por la Agencia Nacional de la Defensa Jurídica del Estado, adoptada mediante la Resolución 00018679 de 29 de diciembre de 2017.

El informe de litigios al cierre de 2019 presenta un valor total de la contingencia de \$20,301,932, con 174 procesos de demanda en contra del Instituto de los cuales 69 no registran valor de provisión y se reconocen el valor de la pretensión inicial en las cuentas de orden.

Para efectos de la medición posterior, la Oficina Asesora Jurídica del ICA suministrará reporte del estado de los procesos y el valor de la contingencia al Grupo de gestión contable, por medio del Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa del Estado - eKOGUI, para ejecutar con los siguientes parámetros:

- a. si la probabilidad de pérdida del litigio se evalúa como ALTA (más del 50%), se reconocerá como provisión y se realizará la estimación de la cuantía con base en las pretensiones;
- b. si la probabilidad de pérdida del litigio se clasifica como MEDIA (superior al 25% e inferior o igual al 50%) el hecho económico se revela en la cuenta de orden acreedora contingente como contingencia;
- c. si la probabilidad de pérdida del litigio se clasifica como BAJA (entre el 10% y el 25%) el hecho económico se revela en la cuenta de orden acreedora contingente como contingencia; y
- d. si la probabilidad de pérdida del litigio se clasifica como REMOTA (inferior al 10%) no se reconocerá ni se revelará el hecho económico.

Cuando la salida de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicios para cancelar la obligación correspondiente ya no sea probable, el Instituto procederá a liquidar o a revertir la provisión y registrar una recuperación.

NOTA 17. GRUPO 29 OTROS PASIVOS

Para el Instituto, los otros pasivos comprenden el valor de los dineros recibidos por la entidad en administración, así como el valor de los pagos recibidos de manera anticipada por la entidad que se originan en la prestación de servicios.

A continuación, se detalla el saldo de este grupo con corte diciembre de 2019 así:

Código	Concepto	2019	2018	Variación
29	Otros Pasivos	215,011	396,685	-181,674
2902	Recursos Recibidos en Administración	16	181,690	-181,674
2910	Ingresos Recibidos por Anticipado	214,995	214,995	0

Cuenta 2902- Recursos recibidos en administración

Es importante informar que el saldo de este convenio difiere con el saldo de la cuenta 1110 Depósitos en entidades financieras, dado que en el saldo que presenta este rubro viene de la vigencia 2017 el cual obedece a los siguientes convenio: El saldo de \$16, Corresponde al saldo del "Convenio Internacional de cooperación No.003 de febrero de 2016, celebrado entre en Instituto Colombiano Agropecuario –ICA y la autoridad Holandesa de seguridad de alimentos y productos del reino de los países bajos –NVWA". Cuyo objeto del convenio" Prestación del servicio de diseño, desarrollo e implementación del proceso de certificación electrónica para los productos vegetales entre Colombia y los países bajos (Holanda)".

La variación que presenta esta cuenta al cierre de la vigencia corresponde al traslado a la cuenta bancaria de Davivienda No 008969998288, correspondiente al convenio CN-060 Ica–Gobernación de Santander, por valor de \$181.673

Cuenta 2910: Ingresos Recibidos por Anticipado.

En este rubro se encuentran registrados los conceptos de Ventas de Servicios con la corporación Colombiana de Investigación Agropecuaria Agrosavia por valor de \$2.418, y Otros Ingresos Recibidos por Anticipado por valor de \$212.578, vigencias anteriores.

NOTA 18 PATRIMONIO

Código	Concepto	2019	2018	VARIACION
3	Patrimonio	899,143,201	884,738,754	14,404,447
31	Patrimonio de las Entidades de Gobierno	899,143,201	884,738,754	14,404,447
3105	Capital fiscal	65,075,141	65,075,141	0
3109	Resultados de ejercicios anteriores	819,663,613	0	819,663,613
3110	Utilidad o excédete del ejercicio	14,404,447	-1,494,893	15,899,340
3145	Impacto por transición al nuevo marco normativo	0	821,158,506	-821,158,506

El patrimonio del Instituto 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 variaciones patrimoniales originadas por la operación y los procesos de actualización de terceros a favor del Instituto.

NOTA 19. GUPO 31 PATRIMONIO INSTITUCIONAL

Cuenta 3105: Capital Fiscal nación.

En el Estado de saldos iniciales, la cuenta presentó un incremento patrimonial por valor de \$65.075 millones por efecto de la reclasificación desde el grupo de Patrimonio institucional de:

- El saldo de la cuenta *Capital fiscal*, el cual corresponde a los recursos recibido en calidad de aporte para la creación y desarrollo del Instituto, así como el valor de los bienes muebles e inmuebles entregados en comodato a municipios, y la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales no asociados a la producción de bienes y la prestación de servicios individualizables, los cuales corresponden a la reclasificación de las partidas asociadas a la cuenta *Provisiones, depreciaciones y amortizaciones* por valor de \$43.770 millones;
- El saldo de la cuenta *Resultados de ejercicios anteriores*, el cual corresponde al traslado de las utilidades o excedentes acumulados de las vigencias 2012, 2013 y 2016, así como de las pérdidas o déficits acumulados de las vigencias 2014 y 2015 por valor de \$11.189 millones;
- El saldo de la cuenta *Resultados del ejercicio*, el cual corresponde a la utilidad o excedente de las operaciones realizadas durante el período contable por valor de \$9.542 millones;

- El saldo de la cuenta *Patrimonio institucional incorporado*, el cual corresponde a la variación presentada por efecto de la reclasificación de partidas atendiendo las directrices expedidas por la Contaduría General de la Nación en los Instructivos 002 de 2015 y 003 de 2017 respectivamente por valor de \$99 millones;
- El saldo de la cuenta *Provisiones, depreciaciones y amortizaciones (Db)* derivados del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o extinción directamente asociadas a depreciaciones y amortizaciones de elementos de Propiedades, planta y equipo por valor de (\$6.227 millones) y a amortizaciones asociadas a elementos de Activos intangibles por valor de (\$122 millones) respectivamente; y
- El saldo traslado de otras cuentas patrimoniales por efecto de la aplicación del nuevo Marco Normativo por valor de \$6.824 millones.

Cuenta 3109 – Resultados De Ejercicios Anteriores

Para la apertura de la vigencia 2019, se realiza el traslado de los saldos de la cuenta contable 3145 – *Impacto por transición al nuevo marco normativo*, cuyo valor total a 31 de diciembre de 2018, es de \$821.158.506 y el saldo de la cuenta Utilidad o excédete del ejercicio por valor de \$-1,494,893, dando así cumplimiento a lo establecido por la Contaduría General de la Nación en el numeral 3. *Reclasificación de saldos para la iniciación del periodo contable año 2019*, del Instructivo 001 del 18 de diciembre de 2018.

Cuenta 3110 - Utilidad o excedente del ejercicio

El resultado del ejercicio de la vigencia 2019, presenta una utilidad por valor de \$ 14,404,447, con una variación del 1.063%. Pasando de una pérdida de \$1,494,893 en la vigencia 2018, a una utilidad de \$14,404,447 en la vigencia 2019. Como se refleja en el siguiente cuadro así:

Concepto	2019	2018	Variación	
			Valor	%
Ingresos	282,409,449	344,828,861	-62,419,412	- 18.10
Gastos	268,005,002	346,309,708	-78,304,706	- 22.61
Costos	0	14,046	-14,046	- 100.00
Resultado Ejercicio	14,404,447	-1,494,893		

A continuación, se detalla el comportamiento de los ingresos y gastos de la vigencia 2019, para soportar el resultado del ejercicio así:

1.- Ingresos

INGRESO					
Código	Concepto	2019	2018	Variación	Porcentaje
4	Ingresos	282,409,449	344,828,861	- 62,419,412	- 18.10
4.1	Ingresos Fiscales	1,125,543	730,762	394,781	54.02

4.3	Venta De Servicios	63,492,933	59,899,971	3,592,962	6.09
4.4	Transferencias Y Subvenciones	268,453	601,675	- 333,222	- 55.38
4.7	Operaciones Interinstitucionales	211,797,125	274,380,125	- 62,583,000	- 22.81
4.8	Otros Ingresos	5,725,394	9,216,328	- 3,490,934	- 37.88

Los ingresos de la vigencia 2019 presentan una disminución porcentual del 18,10% frente a la vigencia 2018, esta variación está relacionada principalmente en los ingresos por transferencia interinstitucionales de la Nación los cuales presentan una disminución de \$62,583,000, como resultado de la ejecución de la cadena presupuestal de gastos, además este rubro se afectó al cierre de la vigencia por la falta de asignación de pac por parte del ministerio de hacienda y crédito Público, que género que procesos contractuales de bienes y servicios recibidos a satisfacción que al cierre de la vigencia de no se realizara el proceso de pago, quedando registrados contablemente atendiendo el instructivo de cierre de la Contaduría General de la Nación.

Además, Los otros ingresos presentan una disminución de \$3,490,934, esta variación corresponde principalmente a la actualización del proceso de demanda en contra del Instituto

soportado con el informe que genera el Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa del Estado – eKOGUI el cual genera la oficina Asesora Jurídica y se da aplicación a la Resolución No 00018679, de fecha 29-12-2017, mediante la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra del Instituto Colombiano Agropecuario- ICA y se dictan otras disposiciones.

2.- Gastos

Código	Concepto	2019	2018	Variación
5	GASTOS	268,005,001	346,309,708	-78,304,707
51	De Administración y operación	250,555,456	326,728,374	-76,172,918
53	Deterioro, Provisiones, Depreciación y Amortización	13,025,310	12,877,724	147,586
57	Operaciones Interinstitucionales	3,379,689	331,540	3,048,149
58	Otros Gastos	1,044,546	6,372,070	-5,327,524

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 cumplimiento de su cometido estatal; además de los gastos estimados para reflejar el valor de desgaste o pérdida de la capacidad operacional, por el uso de los bienes, su consumo o deterioro.

Al cierre de la vigencia 2019, el gasto presenta una disminución con respecto a la vigencia 2018 en \$ 78,304,707, los cuales se detallan en cada uno de los rubros del gasto, representada principalmente en los gastos de operación:

Código	Concepto	2019	2018	Variación
51	De Administración Y Operación	250,555,456	326,728,374	-76,172,918
5101	Sueldos y salarios	49,052,380	48,600,754	451,626
5102	Contribuciones Imputadas	1,976,879	1,584,219	392,660
5103	Contribuciones Efectivas	13,278,931	13,410,706	-131,775
5104	Aportes sobre la Nomina	2,897,547	2,967,358	-69,811
5107	Prestaciones sociales	20,433,118	25,474,444	-5,041,326
5108	Gasto de personal diversos	360,462	466,689	-106,227
5111	Generales	157,761,760	229,220,487	-71,458,727
5120	Impuestos contribuciones y tasas	4,794,379	5,003,717	-209,338

Como se evidencia en los gastos de operación los rubros con más disminución son los de prestaciones sociales y gastos general.

Gastos de prestaciones sociales, La variación que presenta este rubro al cierre de la vigencia 2019 se relaciona en primer lugar por; el retiro de los directivos en la vigencia 2018 (Gerente general, Subgerentes, directores técnicos, coordinadores. etc), los cuales afectaron este rubro; segundo; por la variación de la planta de personal ocupada en la vigencia 2019, la cual presenta una disminución en la planta ocupada de 107 cargos.

Gastos generales Representa los gastos generales en que incurrió el instituto en su normal funcionamiento de las actividades misionales y de apoyo. Este rubro representa una disminución de \$71,458,727 con respecto a la vigencia 2018, a continuación, se indica el detalle y revelaciones de este rubro así:

Código	Concepto	2019	2018	Variación
5111	Gastos Generales	157,761,760	229,220,487	71,458,727
511106	Estudios y proyectos	0	78,353	-78,353
511113	Vigilancia y seguridad	8,888,753	8,668,743	220,010
511114	Materiales y suministros	15,921,529	14,751,759	1,169,770
511115	Mantenimiento	8,223,407	12,348,025	-4,124,618
511117	Servicios públicos	4,491,785	4,096,736	395,049
511118	Arrendamiento operativo	16,693,242	16,322,659	370,583
511119	Viáticos y gastos de viaje	15,172,468	19,919,161	-4,746,693
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	617,157	811,252	-194,095
511122	Fotocopias	3,848	18,903	-15,055
511123	Comunicaciones y transporte	6,042,516	3,367,715	2,674,801
511125	Seguros generales	2,057,198	2,195,888	-138,690

511127	Promoción y divulgación	5,775,616	3,530,698	2,244,918
511132	Diseños y estudios	0	7,259	-7,259
511134	Asistencia técnica agropecuaria	6,718,531	34,896,381	28,177,850
511146	Combustibles y lubricantes	1,097,604	1,272,900	-175,296
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	2,899,963	3,608,849	-708,886
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	2,248	8,795	-6,547
511159	Licencias y salvoconductos	2,917,503	2,495,936	421,567
511178	Comisiones	25,190	13,239	11,951
511179	Honorarios	53,973,108	94,892,284	40,919,176
511180	Servicios	3,015,008	2,330,410	684,598
511190	Otros gastos generales	3,225,086	3,584,542	-359,456

Para este grupo los gastos que presentan mayor incidencia en la disminución son: Mantenimiento con \$ -4,124,618; Viáticos y gastos de viajes \$-4,746,693; Asistencia técnica agropecuaria con \$-28,177,850 y honorarios con \$ -40,919,176.

En lo referente a los gastos por asistencia técnica: con una disminución de \$ 28,177,850 con respecto a la vigencia 2018, esta variación radica principalmente dado que durante la vigencia 2018 ante la necesidad de desarrollar actividades de común esfuerzo con los productores agrícolas, el ICA, hizo una inversión de Veinticinco Mil Quinientos Cuarenta y Nueve Millones Seiscientos Ochenta y Ocho Mil Doscientos Setenta y Ocho Pesos (\$25.549.688.278), los cuales fueron ejecutados bajo la figura de convenios de asociación dentro del marco legal del Decreto 092 de 2017, esto con el fin de lograr dar una mayor cobertura a los programas de inspección, vigilancia y control fitosanitario para mantener el estatus fitosanitario y proteger la producción interna como el caso de los convenios de asociación para controlar y erradicar el avance de los focos detectados de HLB en cultivos de cítricos, de Moko en cultivos de musáceas, pudrición del cogollo en cultivos de palma de aceite y abrirle paso en los mercados internacionales a especies promisorias como en el caso de Aguacate Hass, Mango y Cítricos. Durante la vigencia 2019, dado el ajuste del gasto fiscal los programas fitosanitarios solo se concentraron en el control fitosanitario, por lo cual se redujo el monto del presupuesto de inversión en relación con la vigencia 2018, los recursos empleados bajo la figura de convenio de asociación estuvieron concentrados en la atención de la emergencia fitosanitaria declarada mediante la Resolución ICA 11912 de agosto de 2019 referente a FOC R4T. Información remitida por la Dirección técnica de sanidad vegetal.

Ahora para los gastos por concepto **de viáticos y gastos de viajes** y la variación está directamente relacionada con:

- La disminución de la planta de personal ocupada pasando de 1,589 cargos en 2018 a 1482 cargos en 2019 con una disminución 107 cargos.
- La reducción en (926) del número de personas contratadas, pasando de 3,747 en la vigencia 2018 a 2,821 en 2019, atendiendo las medidas de austeridad en el gasto implementadas por la administración, además de la organización de la asignación de honorarios según la tabla de honorarios establecida mediante la resolución No 05001 de 2019.

En lo referente a los **gastos por Honorarios** la variación está directamente relacionada con el número de personas contratadas en la vigencia y a la aplicación de la tabla de horarios establecida para la vigencia, como se explicó anteriormente.

Por lo anteriormente mencionado se concluye que el resultado del ejercicio de la vigencia 2.019 es positivo en \$14,404,447. Considerando que los ingresos del Instituto presentan una disminución de \$62,419,412, con respecto a la vigencia 2018 y los gastos también presentan disminución de \$78,304,706, frente a la vigencia 2018, sin embargo, el saldo del ingreso es suficiente para atender los gastos de la entidad.

NOTA 20. GRUPO 4 INGRESOS

Código	Concepto	2019	2018	Variación
4	Ingresos	282,409,448	344,828,861	- 62,419,413
4.1	Ingresos Fiscales	1,125,543	730,762	394,781
4.3	Venta De Servicios	63,492,933	59,899,971	3,592,962
4.4	Transferencias Y Subvenciones	268,453	601,675	- 333,222
4.7	Operaciones Interinstitucionales	211,797,125	274,380,125	- 62,583,000
4.8	Otros Ingresos	5,725,394	9,216,328	- 3,490,934

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 y las transferencias de la Nación.

El grupo de ingresos está representado en el siguiente cuadro:

Código	Concepto	2019	2018	Variación
4110	No tributarios	1,125,543	696,335	429,208
4115	Rentas Parafiscales	0	34,427	-34,427
4345	Alojamiento	14,048	0	14,048
4390	Otros servicios	63,553,248	59,992,755	3,560,493
4395	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (DB)	-74,363	-92,784	18,421
4428	Otras transferencias	268,453	601,675	-333,222
4705	Fondos Recibidos	208,728,949	272,791,500	-64,062,551
4722	Operaciones sin flujo de efectivo	3,068,176	1,588,625	1,479,551
4802	Financieros	43,021	127,686	-84,665
4808	Ingresos diversos	5,682,373	9,088,642	-3,406,269
	TOTALES	282,409,449	344,828,861	

La cuenta de Ingresos presenta un saldo a 31 de diciembre de 2019 un valor total de \$282,409,449, donde la cuenta más representativa es la de FONDOS RECIBIDOS que realiza la Dirección del Tesoro Nacional por un valor de \$208,728,949.

Cuenta 4110: No Tributarios.

La cuenta Ingresos no Tributarios al cierre del periodo de 2019, presenta un saldo por valor de \$1.125.543 correspondiente a los ingresos por Resoluciones sancionatorias y Multas que se expiden en las seccionales del Instituto a nivel nacional, 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.

Cuenta 4345: Alojamiento:

El saldo por este concepto al cierre de la vigencia 2019 refleja un saldo por valor de \$14,049, que corresponde a los ingresos por concepto del alojamiento en la granja Surbata ubicada en la seccional Boyacá, municipio de Duitama, la cual fue acondicionada para la prestación de este servicio en especial para los funcionarios del instituto.

Cuenta 4390: Otros servicios.

La cuenta contable 4390-Otros Servicios, a 31 de diciembre de 2019, refleja un saldo por valor total de \$63.553.248, el cual corresponde a los movimientos relacionados con **asistencia técnica** por concepto de ingresos de los servicios tarifados, que han sido identificados y registrados en su totalidad en el año 2019, gracias a los diferentes medios de recaudo que posee el Instituto y sus aplicativos internos, medios electrónicos de pagos, como son:

- El Sistema de información Sanitario para importación y exportación de los productos agrícolas y pecuarios SISAP, establecido mediante resolución No 004603 de fecha 26-12-2014, los cuales se efectúan en línea para obtener los documentos en cada uno de los trámites y es una herramienta que proporciona información y permite participar directamente en el proceso de importación y exportación de material agrícola o pecuario desde y hacia Colombia.
- Los servicios por concepto de inspecciones fitosanitarias que se prestan en los puertos aeropuertos y pasos fronterizos, los análisis de laboratorio, exámenes de brucelosis y la expedición de guías sanitarias de movilización interna que se expiden frecuentemente en las subastas y ferias ganaderas a nivel nacional.
- Sistema Nacional de Recaudo del ICA - SNRI el cual ofrece a los usuarios externos ventajas como la automatización del proceso de facturación permitiendo el pago (PSE) e impresión de Facturas en línea, eliminación de las filas en Bancos, agilidad en los trámites realizados en el Instituto, control sobre los pagos y las facturas realizadas en el sistema y la versatilidad y dinamismo en el proceso de pago de servicios prestados por el Instituto, a su vez el Instituto con el apoyo del Banco Agrario de Colombia implemento el recaudo por este concepto a través de datafonos móviles, lo que ha generado un incremento en los ingresos.

Los principales servicios por los cuales se generó mayor ingreso en la cuenta 4390 durante la vigencia 2019, se ven reflejados en la siguiente grafica así:

Código Servicio	Nombre Servicio	Valor
4438	Guías De Movilización De Animales, Productos Y Subproductos	9,794,837
4539	Inspección Del Estado Fitosanitario Del Mat.Veg.De Esp.Ornam	5,032,828
43999	Recaudos Sin Identificar	4,607,769
4053	Supervisión De La Calidad De Alim Para Animales/Ton O F	4,187,600
4236	Certif Insp.Imp.Exp.Otr.Produc.No Contemplad En Este Art.(Ex	1,342,938
4017	Licencia De Venta De Productos Veterinarios (Alim Xa Anim,Bi	1,173,172
4463	Supervisión Prueba-Emision Concep.Eval.Agron.Genotipos Cult.	723,548
4529	Docum Con Requis.Fitosant.Xa Importac.De Mate.Veg.Cualquiera	716,423
4223	Certif De Inspec.Import/Expor.Perro,Gato Y Otros Anim De Com	668,811
4189	Docum Zoosanitario Para Import Bovinos,Bubalinos,Eq	667,204



Cuenta 4395: Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (DB)

Corresponde a las devoluciones de pagos solicitadas por terceros al instituto, la cual a diciembre de 2019 presenta un valor de \$74.363

Cuenta 4428: Otras transferencias.

El saldo a diciembre de 2019 por valor de \$268,243, corresponde al registro de donaciones así:

- DIAN: en el mes de septiembre de 2019: 7 vehículos según oficio 20192118772 de fecha 04/09/2019 y se hizo el ingreso mediante cmi VAL190384 por valor de \$133.200.

- Fundación Omacha: materiales y suministros mediante comunicación No 8201 2 1882 del 10 de octubre 2019, según CMI OF1192433 por valor de \$27.986.
- A M Asesoría Y Mantenimiento Ltda: Por valor de \$4.771.
- Exógena Limitada; por valor de \$ 7.387.
- Suministros Clinicos Isla S.A.S; por valor de \$ 2.871.
- Surgenoma S.A.S; por valor de \$ 12.956.
- Stock Pharmacia S.A.S; CMI OF192889 por valor de \$14.164.

Cuenta 4705: Fondos Recibidos.

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:

Código	Concepto	2019	2018	Variación
470508	Funcionamiento	100,242,475	103,026,961	-2,784,486
470510	Inversión	108,486,474	169,764,539	-61,278,065
TOTAL		208,728,949	272,791,500	-64,062,551

Este rubro presenta una disminución de \$64,062,551, variación que está relacionada principalmente por transferencia interinstitucionales de la Nación las cuales se presentan como resultado de la ejecución de la cadena presupuestal de gastos, además este rubro se afectó al cierre de la vigencia por la falta de asignación de pac por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, lo que generó que a procesos contractuales de bienes y servicios recibidos a satisfacción al cierre de la vigencia no se les realizara el proceso de pago, quedando registrados contablemente atendiendo el instructivo de cierre de la Contaduría General de la Nación.

Cuenta 4722: Operaciones sin flujo de efectivo.

Código	Concepto	2019	2018	Variación
472201	Cruce de cuentas	2,524,498	1,198,625	1,325,873
472203	Cuota de fiscalización y auditaje	543,678	390,000	153,678
TOTAL		3,068,176	1,588,625	1,479,551

El saldo de la cuenta con corte a 31 de diciembre de 2019, corresponde a las transacciones de procesos por compensación de impuestos nacionales y al pago de la cuota de auditaje la cual se estableció por medio de Ministerio de Hacienda y Crédito Público quien emite la resolución No 0038 de fecha 05 de diciembre de 2019, " por la cual se liquida la tarifa de control fiscal para la vigencia 2019 a los organismos y entidades fiscalizadas por la Contraloría General de la República ", el valor asignado para el instituto ascendió a la suma de \$462,630, del cual el Instituto cuenta la apropiación presupuestal de \$340,248 valor cancelado al cierre de 2019 y un valor de \$203,430 que corresponde al saldo pendiente de pago de la cuota de auditaje de la vigencia 2018 establecido por la resolución ordinaria No.80117-0067-2018 de fecha 5 de octubre de 2018

Cuenta 4802: Financieros

Código	Concepto	2019	2018	Variación
4.8.02.01	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	1,276	0	1,276
4.8.02.04	Intereses de fondos de uso restringido	24,856	0	24,856
4.8.02.32	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	3,314	127,686	-124,372
4.8.02.33	Intereses de mora	13,575	0	
TOTAL		43,021	127,686	-124,372

El saldo de esta cuenta con corte a diciembre de 2019, corresponden al interés generado por los recursos entregados en administración los cuales son consignados de manera mensual por parte de los administradores.

Cuenta 4808: Ingresos diversos.

Tiene el siguiente detalle a diciembre 31 de 2019:

Código	Concepto	2019	2018	Variación
480805	Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros	217,877	0	217,877
480815	Fotocopias	328	0	328
480817	Arrendamientos operativos	1,814,279	1,741,768	72,511
480825	Sobrantes	-	3,823	-3,823
480826	Recuperaciones	3,215,750	7,058,789	-3,843,039
480827	Aprovechamientos	-	3,316	-3,316
480828	Indemnizaciones	331,008	249,186	81,822
480890	Otros ingresos diversos	103,131	31,759	71,372
TOTAL		5,682,373	9,088,641	-3,406,268

El saldo registrado en la cuenta contable 480817 – Arrendamientos Operativos, corresponde principalmente al valor del Impuesto Predial ordenados por los Municipios, donde se encuentran ubicados los Centros de Investigación según los contratos de arrendamiento AGROSAVIA anterior CORPOICA, el canon anual de arrendamiento equivale al 100% del impuesto predial,

Seccional	Centro De Investigación
Antioquia	El Nus
	LA SELVA
Bolivar	Carmen De Bolivar
Cesar	Motilonia
Cordoba	Turipana
Cundinamarca	Tibaitata
Magdalena	Caribia
Meta	Carimagua
	LA LIBARTAD
Nariño	El Mira
	OBONUCO
Santander	Cimpa
	La Suiza
Tolima	Nataima
Valle Del Cauca	Palmira

Cuenta 480826 – Recuperaciones.

Los registros más significativos para esta cuenta, se presentan por los siguientes conceptos:

Al cierre de la vigencia 2019 se realiza la actualización de los procesos de demanda en contra del Instituto soportado con el informe que genera el Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa del Estado – eKOGUI el cual genera la oficina Asesora Jurídica y se da aplicación a la Resolución No 00018679, de fecha 29-12-2017, mediante la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra del Instituto Colombiano Agropecuario- ICA y se dictan otras disposiciones.

En este rubro se realiza el registro de la actualización de los procesos de demandas en contra de la entidad que en el informe emitido por la oficina asesora jurídica se presentan como cerrados.

A continuación, se detallan los procesos más representativos de demandas en contra de la entidad que al cierre de la vigencia 2019 se presentan como terminados según el informe remitido por la Oficina Asesora Jurídica así:

NIT	NOMBRES	VALOR
1149435440	Kevin Andres Trujillo Rodriguez	108,536,500.00
14652386	Julian Santiago Ruiz Brand	76,880,244.00
17351579	Alfonso Espinosa Navarro	415,274,429.00
18155908	Segundo Arnulfo Cuaran	120,000,000.00
24361782	Itsmanda Grisales Gonzalez	20,000,000.00
26710384	Zoila Rosa Lobato Pertuz	30,184,000.00
27364153	Ester Mavisoy Bravo	90,000,000.00
30742970	Ingrit Koch Santacruz	18,770,739.00
33481359	Fridid Lisset Salamanca Barrera	84,180,000.00
48657940	Luz Edelma Mutumbajoy	605,324,541.00
52841836	Brillit Madyori Bolaños Sarmiento	43,898,929.00
55168349	Afigenia Rodriguez Torres	150,000,000.00
802000546	Caima Ltda	14,000,000.00
8426819	William Antonio Velez Uribe	46,523,814.00
860001942	Bayer Sa	650,000,000.00
88154642	Mario Ernesto Bautista Luzardo	76,310,380.00
890201235	Departamento De Santander	137,555,330.94
890903407	Seguros Generales Suramericana S. A.	82,727,642.00

Cuenta 480828: INMDENIZACIONES

El saldo a diciembre de 2019 por valor de \$331.008 corresponde al registro en la cuenta de indemnizaciones por los reportes de las reposiciones de siniestros pagados por la Aseguradora LA PREVISORA S A COMPAÑIA DE SEGUROS y ZLS ASEGURADORA DE COLOMBIA S.A.; en las seccionales de:

- Oficinas nacionales según CMI OFI191658, OFI191659, OFI191660, OFI191661 Y OFI191076 por valor de \$117.535.
- Antioquia según CMI ANT190438, ANT190439, ANT190355, ANT190353, ANT190293 Y ANT190127 por valor de \$43.595.
- Atlántico según CMI ATL190168 Y ATL190122 por valor de \$49.928.

- Boyacá según CMI BOY190238 Y BOY190182 por valor de \$9.854.
- Cesar según CMI CES190175 Y CES190153 por valor de \$23.388.
- Huila según CMI HUI190011 por valor de \$3.873.
- Nariño según CMI NAR190161 Y NAR190162 por valor de \$31.371.
- Putumayo según CMI PUT190003 por valor de \$30.116.
- Norte de Santander según CMI NOR190094 Y NOR190095 por valor de \$6.386, Sucre según CMI SUC190187 por valor de \$11.629.
- Valle del Cauca según CMI VAL190369 Y VAL190370 por valor de \$2.249.
- Vaupes según CMI VAL19007 por valor de \$1.529.

NOTA 21. GRUPO 5 GASTOS:

Los gastos se encuentran agrupados atendiendo los lineamientos del Plan General de la Contabilidad Pública según lo establecido en el nuevo marco normativo de contabilidad y ajustado a la NICSP de acuerdo con los siguientes conceptos generales:

Código	Concepto	2019	2018	Variación
5	GASTOS	268,005,002	346,309,708	-78,304,706
51	De Administración y operación	250,555,456	326,728,374	-76,172,919
53	Deterioro, Provisiones, Depreciación y Amortización	13,025,311	12,877,724	147,587
57	Operaciones Interinstitucionales	3,379,689	331,540	3,048,149
58	Otros Gastos	1,044,546	6,372,070	-5,327,524

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 cumplimiento de su cometido estatal; además de los gastos estimados para reflejar el valor de desgaste o pérdida de la capacidad operacional, por el uso de los bienes, su consumo o deterioro.

Al cierre de la vigencia 2019, el gasto presenta una disminución con respecto a la vigencia 2018 en \$ 78,304,706, los cuales se detallan en cada uno de los rubros del gasto

NOTA 22: Grupo 51 De Administración y operación.

Para la vigencia 2019, el nuevo marco normativo para las entidades de Gobierno no contempla dentro de los códigos contables los gastos misionales y de apoyo. Estos gastos se presentan en el rubro de la cuenta contable 51 que define los gastos administrativos y misionales en los que incurre la entidad para la prestación de su actividad principal a la fecha de 31 de diciembre de 2019 así:

Código	Concepto	2019	2018	Variación
51	De Administración Y Operación	250,555,456	326,728,374	-76,172,918

5101	Sueldos y salarios	49,052,380	48,600,754	451,626
5102	Contribuciones Imputadas	1,976,879	1,584,219	392,660
5103	Contribuciones Efectivas	13,278,931	13,410,706	-131,775
5104	Aportes sobre la Nomina	2,897,547	2,967,358	-69,811
5107	Prestaciones sociales	20,433,118	25,474,444	-5,041,326
5108	Gasto de personal diversos	360,462	466,689	-106,227
5111	Generales	157,761,760	229,220,487	-71,458,727
5120	Impuestos contribuciones y tasas	4,794,379	5,003,717	-209,338

Cuentas 5101 Sueldos y salarios

Representa los gastos por remuneraciones efectuadas de salarios y contribuciones a favor de los empleados en las áreas administrativas y misionales. El Grupo de Gestión del Talento Humano planea y proyecta los costos de la nómina para las vigencias actual y futura, liquida y asegura que a todos los funcionarios se les pague oportunamente los sueldos, salarios, bonificaciones y realicen las deducciones, proyecta y liquida el pago de horas extras, primas técnicas, etc.

La planta de personal autorizada para el instituto asciende a 1.809 cargos así:

Nivel del cargo ocupado	Planta Autorizada
Directivo	55
Asesor	6
Profesional	746
Técnico	536
Asistencial	466
Total Cargos	1.809

Al cierre de la vigencia 2019 la planta de personal ocupada presenta una disminución de 107 cargos así:

Nivel del cargo ocupado	Autorizada Ocupada 2019	Planta Ocupada 2018	Variación
Directivo	48	55	-7
Asesor	6	4	2
Profesional	567	635	-68
Técnico	465	478	-13
Asistencial	396	417	-21
TOTAL	1,482	1,589	- 107

El saldo a diciembre 31 de 2019, de los códigos contable que conforman el gasto de sueldos y salarios se presenta así:

Código	Concepto	2019	2018	Variación
5101	Sueldo y salarios	49,052,380	48,600,754	451,627
510101	Sueldos	43,339,397	42,873,788	465,609
510103	Horas extras y festivos	1,642,602	1,168,957	473,645
510110	Prima técnica	1,158,212	0	1,158,212
510119	Bonificaciones	1,499,581	3,192,857	-1,693,276
510123	Auxilio de transporte	834,974	788,227	46,747
510160	Subsidio de alimentación	577,614	576,924	690

A diciembre de 2019 el saldo de la cuenta asciende a la suma de \$49,052,380, presentando un incremento de \$451,627, con respecto a la vigencia 2018. La variación se presenta principalmente en este rubro por la aplicación del incremento salarial y prestaciones establecidos en un 4.50%, el cual se soporta mediante Decreto No 1011 del 06 de junio de 2019.

Cuentas 5102: Contribuciones imputadas

Código	Concepto	2019	2018	Variación
5102	Contribuciones Imputadas	1,976,879	1,584,219	392,660
510218	Incentivo al Ahorro	1,976,879	1,584,219	392,660

Registra el valor de los pagos efectuados al Fondo Nacional del Ahorro y a CORVEICA por concepto de incentivos al ahorro, reglamentado por el acuerdo del consejo directivo del Ica No 011 de 1969; el cual consiste en contribuir con un porcentaje del 5% adicional al ahorro para el fomento de la vivienda de los funcionarios, a 31 de diciembre de 2019 la cuenta asciende al valor de \$1,976,879.

Cuenta 5103 Contribuciones Efectivas.

Esta cuenta registra los valores de las contribuciones sociales pagas por la entidad a favor de sus funcionarios; a través de las diferentes entidades responsables de la administración de los recursos; a diciembre 31 de 2019 el saldo de la cuenta asciende a la suma de \$13,278,931.

La variación que presenta este rubro con respecto a la vigencia 2018, está directamente relacionada por la variación de los cargos de la planta ocupada en la vigencia 2019, el cual se detalla según los siguientes conceptos:

Código	Concepto	2019	2018	Variación
5103	Contribuciones Efectivas	13,278,931	13,410,706	-131,775
510301	Seguros de vida	219,885	67,534	152,351
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	2,321,784	2,373,933	-52,149
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	3,935,683	4,019,307	-83,624
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	1,168,978	1,163,904	5,074
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	3,797,808	3,684,567	113,241
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	1,834,793	2,101,461	-266,668

Cuentas 5104: Aportes sobre la nómina

Representa el saldo de los gastos incurridos por el Instituto para sufragar el aporte al ICBF y SENA, la liquidación para este rubro se realiza basados en los salarios de los funcionarios.

La variación que presenta este rubro con respecto a la vigencia 2018, está directamente relacionada por la variación de los cargos de la planta ocupada en la vigencia 2019, el cual se detalla según los siguientes conceptos:

Código	Concepto	2019	2018	Variación
5104	Aportes sobre la nomina	2,897,547	2,967,358	-69,811
510401	Aportes al ICBF	1,736,698	1,780,411	-43,713
510402	Aportes al SENA	1,160,849	1,186,947	-26,098

Cuentas 5107: Prestaciones sociales

Representan las erogaciones que originan los pagos obligatorios sobre la nómina de los funcionarios del Instituto y el registro de las prestaciones sociales que, al cierre de 2019, según información remitida por el Grupo de gestión del Talento Humano se causan para ser canceladas en próximas vigencias.

La cuenta presenta los siguientes conceptos y saldo así:

Código	Concepto	2019	2018	Variación
5107	Prestaciones sociales	20,433,118	25,474,444	-5,041,326
510701	Vacaciones	565,186	4,124,494	-3,559,308
510702	Cesantías	5,194,194	5,332,295	-138,101

510704	Prima de vacaciones	2,321,082	2,685,705	-364,623
510705	Prima de navidad	4,399,740	4,547,220	-147,480
510706	Prima de servicios	4,567,075	4,025,104	541,971
510707	Bonificación especial de recreación	1,372,801	296,576	1,076,225
510790	otras primas	2,013,040	4,463,050	-2,450,010

La variación que presenta este rubro al cierre de la vigencia 2019 se relaciona en primer lugar por; el retiro de los directivos en la vigencia 2018 (Gerente general, Subgerentes, directores técnicos, coordinadores. etc), los cuales afectaron este rubro; segundo; por la variación de la planta de personal ocupada en la vigencia 2019.

Cuentas 5108: Gastos de personal diversos.

La cuenta representa el valor de los pagos por concepto de talleres de capacitación a las áreas de apoyo y misionales de la entidad; también a exámenes médicos realizados a funcionarios por ingreso o retiro de los funcionarios del Instituto; los cuales corresponden al siguiente detalle:

Código	Concepto	2019	2018	Variación
5108	Gastos de personal diversos	360,462	466,689	-106,227
510801	Remuneración por servicios técnicos	0	40,103	-40,103
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	360,462	426,586	-66,124

Los terceros más representativos para este concepto son:

Nit	Nombre	Concepto	Valor
800131264	Medlucara Ltda	Prestación de servicios, exámenes médicos ocupacionales de ingresos, periódicos, retiro, post incapacidad, pruebas complementarias, y exámenes paraclínicos para los funcionarios de las sedes de oficinas nacionales, LNDV y Lanip.	74,776.00
860351894	UNIVERSIDAD SERGIO ARBOLEDA	Inscripción y participación de 7 funcionarios de ICA en el curso estrategias de comunicación.	30,297.00
900285194	FARMACIA INSTITUCIONAL SAS	Adquisición de vacunas antirrábicas y sueros antiofídicos polivalentes a nivel nacional.	49,637.00
900813532	AM PM 24 SAS	Realizar los exámenes medico ocupacionales de ingreso, permanencia y retiro para el personal de la seccional Nariño del Instituto Colombiano Agropecuario ICA.	14,241.00
860015542	Universidad De La Salle	Inscripción y participación de 100 funcionarios del ica al curso epidemiología veterinaria; nivel básico	42,640.00

Cuentas 5111: Gastos Generales

Representa los gastos generales en que incurrió el instituto en su normal funcionamiento de las actividades misionales y de apoyo. Este rubro representa una disminución de \$71,461,081 con respecto a la vigencia 2018, a continuación, se indica el detalle y revelaciones de este rubro así:

Código	Concepto	2019	2018	Variación
5111	Gastos Generales	157,761,760	229,220,487	-71,458,727
511106	Estudios y proyectos	0	78,353	-78,353
511113	Vigilancia y seguridad	8,888,753	8,668,743	220,010
511114	Materiales y suministros	15,921,529	14,751,759	1,169,770
511115	Mantenimiento	8,223,407	12,348,025	-4,124,618
511117	Servicios públicos	4,491,785	4,096,736	395,049
511118	Arrendamiento operativo	16,693,242	16,322,659	370,583
511119	Viáticos y gastos de viaje	15,172,468	19,919,161	-4,746,693
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	617,157	811,252	-194,095
511122	Fotocopias	3,848	18,903	-15,055
511123	Comunicaciones y transporte	6,042,516	3,367,715	2,674,801
511125	Seguros generales	2,057,198	2,195,888	-138,690
511127	Promoción y divulgación	5,775,616	3,530,698	2,244,918
511132	Diseños y estudios	0	7,259	-7,259
511134	Asistencia técnica agropecuaria	6,718,531	34,896,381	28,177,850
511146	Combustibles y lubricantes	1,097,604	1,272,900	-175,296
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	2,899,963	3,608,849	-708,886
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	2,248	8,795	-6,547
511159	Licencias y salvoconductos	2,917,503	2,495,936	421,567
511178	Comisiones	25,190	13,239	11,951
511179	Honorarios	53,973,108	94,892,284	40,919,176
511180	Servicios	3,015,008	2,330,410	684,598
511190	Otros gastos generales	3,225,086	3,584,542	-359,456

Vigilancia y seguridad:

A diciembre 31 de 2019 el saldo de la cuenta asciende a \$ 8,888,753, que corresponde a los gastos incurridos en el instituto por concepto de servicio de vigilancia y seguridad de las sedes del Instituto a nivel nacional con las empresas de seguridad privada: empresa Unión Temporal AAO2018, contrato GGC 197-2018, el cual termino en diciembre 17 de 2019 y sus respectivas

modificaciones con un saldo en el gasto a diciembre por valor de \$ 8.535,291 y con la empresa UNION TEMPORAL AG SEGURIDAD, contrato GGC-244-2019 V.F, fecha de inicio el 18 diciembre de 2019 hasta el 31 octubre 14 de 2020, con un saldo en el gasto a diciembre por valor de \$ 317,374.

Materiales y suministros:

Representa el valor de los gastos por concepto de elementos de oficina, reactivos, tóner, papelería, además de los elementos adquiridos que no cumplen las condiciones de activo o inventario según las políticas contables establecidas. Estos suministros son controlados directamente por el grupo de gestión de control de activos y almacenes y reportado mensualmente para su registro. El saldo de este rubro a diciembre 31 de 2019 asciende a la suma de \$ 15,921,529

Gastos de Mantenimiento:

Corresponde a los gastos incurridos por el Instituto para el mantenimiento de bienes Inmuebles según concepto técnico emitido por el grupo gestión de infraestructura física y mantenimiento en los certificados de supervisión, bienes muebles y sistemas de información; el saldo por este concepto a diciembre 31 de 2019 asciende a la suma de \$ 8,223,407.

Los terceros más representativos para este concepto del gasto son:

Nit	Nombre	Contrato	Concepto	Valor
78714719	Pablo Hernando Rivas De La Espriella	COR-MC-005-2019; COR-MC-011-2019; COR-MC-013-2019; COR-MC-015-2019	Mantenimientos preventivos y correctivos parque automotor ICA - Cordoba: Mantenimientos Preventivos y Correctivos de Motocicletas y Aires Acondicionados de Vehículos ICA - Seccional Córdoba: Compras de Llantas, Kid de Herramientas, Kid de Carretera y Recarga de Extintores - ICA Seccional Córdoba: Mantenimientos preventivos y correctivos de plantas eléctricas e hidrolavadoras Ica - Seccional Cordoba	100,773.00
79277369	Carlos Rodolfo Daza Ramirez	GGC-178-2019; GGC-191-2019; GGC-184-2019; GGC-234-2019	Adecuación infraestructura física del laboratorio de semillas - LANASE- seccional Cundinamarca; Obra adecuación del área de biología molecular para el laboratorio de diagnóstico fitosanitario, ubicado en la seccional Atlantico; Adecuación de la infraestructura física de los laboratorios de diagnóstico veterinario y de semillas. seccional Santander	247,225.00



800158485	Quimicontrol Sas	GGC-067-2019	Mantenimiento integral y calificación incluida bolsa de repuestos de los cromatógrafos de la marca WATERS.	173,716.00
813003916	Raelja Ingeniería S.A.S	GGC-186-2019; GGC-180-2019; GGC-193-2019; GGC-181-2019	Obra de adecuación de infraestructura física de archivo central en la gerencia seccional Boyacá; Obra de adecuación de la infraestructura del área administrativa de la oficina local de Neiva y laboratorio de diagnóstico veterinario y de la mosca de la fruta. Obra de adecuación de infraestructura física de las Sedes de la Seccional Tolima y del Laboratorio de Diagnóstico Veterinario, localizados en Ibagué, Chaparral y Marañones - Espinal.	807,981.00
830051965	Quimitronica Sas	GGC-079-2019; GGC227-2019	Mantenimiento integral incluida la bolsa de repuestos de los lectores, espectrofotómetros y lavadores de micro placas de Elisa de los laboratorios de las Subg. De análisis y Diagnostico; Servicio de mantenimiento incluida la bolsa de repuestos del cromatógrafo HPL, Hitachi ultra, ubicado en LANIA.	147,880.00
830070987	Hyundaautos Sas	GGC-047-2019	Servicio de mantenimiento preventivo y correctivo con suministro de repuestos, filtros, lubricantes, y mano de obra para el parque automotor del ICA ubicado en Oficinas nacionales.	215,695.00
830101830	Advanced Instruments Sas	GGC-074-2019; GGC-097-2019; GGC-130-2019; GGC-198-2019; GGC-208-2019	Prestación del servicio de mantenimiento preventivo y/o correctivo incluida la bolsa de repuestos para las autoclaves ubicadas en los laboratorios del sad; Mantenimiento incluida la bolsa de repuestos de las centrifugas y micro centrifugas de los laboratorios de la subgerencia de análisis y diagnóstico del ICA; Adquisición de consumibles y repuestos para las unidades spfde los laboratorios de la subgerencia de análisis y diagnóstico del ICA; Servicio de mantenimiento y	861,095.00

			calificación incluida bolsa de repuestos de las cabinas de seguridad biológica y aisladores de la subgerencia de análisis y diagnóstico del ICA; Mantenimiento preventivo y/o correctivo incluida la bolsa de repuestos de los equipos ópticos de la subg. análisis y diagnóstico	
832003079	Khymos Sa	GGC-077-2019	Mantenimiento integral incluida la bolsa de repuestas de los cromatógrafos de la marca agilent	167,339.00
860518299	Purificación Y Análisis De Fluidos S.A.S	GGC-166-2019; GGC-233-2019	Mantenimiento y verificación incluida bolsa de repuestos de los equipos de las marcas foss y shimadzu ubicados en los laboratorios de la subgerencia de análisis y diagnóstico; Mantenimiento preventivo y/o correctivo incluida la bolsa de repuestos más adquisición de consumibles de los equipos de agua millipore (merck) de la subg. análisis y diagnóstico del ICA.	289,450.00
88253872	Diego Armando Pineda Gomez	GGC- 195-2018	Adecuación y mantenimiento de la infraestructura del laboratorios nacional de insumos pecuarios LANIP.	392,164.00
900039083	Leverit Colombia S.A	GGC-111-2019	Renovación de licencias discovery, migración de producto, soporte y mantenimiento del software para la administración de activos informativos y mesa de ayuda.	305,128.00
900098348	Powersun S.A.S.	GGC-095-2019	Servicio de mantenimiento integral preventivo y correctivo con inclusión de repuestos para ups, reguladores y aires acondicionados de acuerdo a los equipos ubicados en las diversas sedes del ICA.	100,000.00

900185357	Diarqco Constructores SAS	ggc-177-2019; ggc-188-2019	Obra de adecuación del área de biología molecular para el laboratorio de diagnóstico veterinario seccional Antioquia; Obras de instalación de acometida eléctrica del laboratorio de diagnóstico fitosanitario a la planta eléctrica de emergencia y adecuación del archivo central.	130,941.00
900186088	Compañía Nacional De Metrología S.A.S	GGC-129-2019; GGC-126-2019; GGC-239-2019; GGC-232-2019	Servicio de calificación de los medios isotermos con calibración en su sensor de temperatura; mantenimiento preventivo y calibración de micro pipetas mono canal y multicanal; Servicio de mantenimiento y calibración de equipos de pesaje y de pesas patrón de la subg. análisis y diagnóstico; Servicio de calificación y desempeño para las autoclaves ubicadas en los laboratorios de la subgerencia de análisis y diagnóstico del ICA	161,985.00
900202029	G & B Proyectos Y Construcciones Company S.A.S	GGC-196-2018	Adecuación y mantenimiento de los laboratorios nacionales de diagnóstico fitosanitario, organismo genéticamente modificado y cría de insectos plaga de importancia económica.	324,416.00
900328866	Animal Diagnostic S.A	GGC-045-2019	Mantenimiento preventivo y correctivo incluida la bolsa de repuestos de los equipos fluoropolarímetros de la marca biotek de los laboratorios de la subg. de análisis y diagnóstico.	151,949.00
900749719	Grupo Titanium S.A.S.	GGC-182-2019	Obra de adecuación de la infraestructura física de la estación de cuarentena san jorge en el municipio de Soacha.	258,080.00
900935721	Multiservicios Lamh SAS	GGC-241-2019	Servicio de mantenimiento integral preventivo y correctivo con suministro de repuestos, filtros, lubricantes, mano de obra y servicio de transporte desde la ciudad de Palmira a Bogotá para los 8 vehículos de donación de la Dian al ICA.	176,057.00

901054918	Jgh Ingeniería SAS	GGC-101-2019	Mantenimiento de equipos del centro de inspección de tránsito agropecuario citag, estación de cuarentena san jorge y estación de cuarentena vegetal	124,218.00
901338758	Consortio Infraestructura Agropecuaria	GGC-192-2019	Adecuación infraestructura física del edificio la E (Mosquera Cundinamarca).	106,284.00
901341491	Consortio Bega Ica Bogotá	GGC-187-2019	obra de adecuación de la infraestructura física del laboratorio de soporte interno en metrología (lasim) ubicada en la ciudad de Bogotá.	143,574.00
901343295	Consortio Proyectar 2019	GGC-185-2019	Adecuación de infraestructura física de laboratorios nacional de diagnóstico fitosanitario – Indf.	280,549.00

Servicios públicos :

Corresponde a los gastos incurridos en el instituto por concepto de servicios públicos: agua, luz, energía, telefonía, el saldo por este concepto a diciembre 31 de 2019 asciende al valor de \$4,491,785.

Arrendamiento operativo:

Corresponde a los gastos incurridos en el instituto por concepto de arrendamiento, en las sedes donde no se cuenta con inmuebles propios o están en remodelación, el saldo por este concepto a diciembre 31 de 2019 asciende a la suma de \$ 16,693,242, siendo el tercero más representativo: Moderline SAS con \$14,607,143 correspondiente al contrato de arrendamiento GGC No 001-2019, de los pisos 6 al 10 local 101 y parqueaderos del inmueble de las oficinas nacionales, el cual cuenta con la dotación completa de mobiliario y dotación tecnológica.

Se registra también por este rubro el alquiler de vehículos, regida por la Resolución 003206 del 4 de octubre de 2010, para los funcionarios que desempeñen funciones misionales o de campo en las Subgerencias, Gerencias seccionales y Oficinas Locales del Instituto, que requiere para el cumplimiento de sus funciones de desplazamiento para atender las necesidades del servicio a nivel nacional.

Viáticos y gastos de viajes

Por este rubro contable se registra el desplazamiento de los funcionarios a nivel nacional para la ejecución de los proyectos tales como brucelosis y tuberculosis bovina, visitas a puestos de control, puestos fronterizos y vigilancia sanitaria a plagas de control oficial en cultivos frutales, supervisión de soca de algodón, vacunación de fiebre aftosa y brucelosis bovina, control del caracol africano, los cuales requieren desplazamientos al área correspondiente para la realización de las funciones de inspección, vigilancia y control sanitarios, además de las anteriores se registran las actividades de los procesos de apoyo a la gestión.

El saldo por este concepto a diciembre de 2.019 asciende a la suma de \$15,172,468, presentando disminución por valor de \$4,746,693 con respecto a la vigencia 2018, como resultado de la aplicación de las medias de austeridad implementadas por la entidad, además de la disminución de número de contratos de servicios personales y a la implantación de la tabla de honorarios en la vigencia 2019.

Bajo este concepto se realiza el registro contable del contrato de los tiquetes de transporte aéreo en las rutas Nacionales e Internacionales para los funcionarios y contratistas del Instituto y para aquellos que la Gerencia General Autorice, el cual se suscribió con las empresas Agencia de Viajes FESTIVAL TOURS S.A.S NIT. 800193221, contrato No. GGC-021-2019 y el contrato GGC-033-2019 con VIAJES TOUR COLOMBIA S.A.S. NIT 900630951. 2019”.

Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones

El saldo de esta cuenta representa principalmente la amortización y gasto de las suscripciones y publicaciones de la entidad, el saldo por este concepto a diciembre 31 de 2019, asciende a la suma de \$617,157, los terceros más representativos registrados en esta cuenta son los siguientes:

NIT	NOMBRE	VALOR
7847143700011	Office International Des Epizooties	453,515
830001113	Imprenta Nacional De Colombia	35,000
900129305	Dotlib Sucursal Colombia	64,365

Fotocopias

El saldo por concepto de este rubro a diciembre 31 de 2.019, asciende a la suma de \$3,848,

Gastos por comunicación y transporte

por este rubro se está registrando a nivel nacional, Internet, servicio de nube privada y mensajería. Igualmente, peajes, transporte funcionarios, desplazamiento de los contratos de prestación de servicios personales y mensajería.

El saldo por el rubro a diciembre 31 de 2.019, asciende a la suma de \$ 6,042,516. Los terceros con más incidencia son:

Nit	Nombre	Contrato	Concepto	Valor
830006177	Portes De Colombia SAS	GGC-048-2019	Recolección, conducción, distribución y entrega de bienes y/o elementos, desde el almacén nacional del ICA hacia cualquier sede nacional y oficinas locales a nivel nacional y viceversa para el año 2019.	500,000.00

830058677	Ifx Networks Colombia S A S	GGC-203-2018 V.F. (O.C. 34925); GGC-252-2019 (O.C. 43952)	Adquisición de servicios de nube privada	133,261.00
900062917	Servicios Postales Nacionales S.A	GGC-024-2019	Prestación de servicios de admisión, curso, entrega de correo y demás envíos postales a nivel nacional e internacional para las 32 gerencias seccionales y oficinas nacionales de los documentos del instituto colombiano agropecuario ICA.	292,011.00
900104400	Dobleclick Software E Ingeniería SAS	SN-001-2019	Prestar el servicio de internet banda ancha para los cinco mercados ganaderos ubicados en el departamento de Nariño incluyendo equipos , soporte y acompañamiento permanente 24x7	12,000.00
900150640	Elite Logística Y Rendimiento S A S	GGC-028-2019; GGC-221-2019	Prestación del servicio de mensajería especializada a nivel nacional entre las dependencias del Ica; servicio de mensajería especializada a nivel nacional entre las dependencias del ICA.	558,955.00
900373099	Sol Cable Visión S.A.S. E.S.P.	SAN-02-2019	Prestación de servicio de internet y conectividad para el ICA seccional san Andres y providencia	31,900.00
900513939	Soluciones Especiales De Transporte Y Turismo S.A.S	BOY-006-2019	El servicio de transporte terrestre para los funcionarios del ICA seccional Boyacá	48,833.00
900999766	Ut Conectando Colombia	GGC-204-2018 (O.C. 34926); GGC-225-2019 VF	Servicio de internet y canales de datos mediante el acuerdo marco de conectividad ii.	1,305,380.00

901287117	Ut Ma-Ica 2019	GGC-050-2019	Servicio de transporte terrestre automotor especial con conductor para servidores públicos del ICA - seccional Cundinamarca	116,973.00
-----------	----------------	--------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

Seguros generales:

Representa el gasto por amortización de los diferentes seguros de cubrimiento a funcionarios y bienes muebles e inmuebles de propiedad del instituto, que debe asumir el Instituto para su normal funcionamiento, el saldo por este concepto a diciembre 31 de 2019 asciende a la suma de \$2,057,198, los terceros más representativos para este gasto son:

Nit	Nombre	Contrato	Concepto	Valor
860002400	La Previsora S. A Compañía De Seguros	AD-GGC-084-2018 (O.C. 28523)6/02/2020 CAU-MC-06-2019; COR-MC-004-2019; HUI-MC-005-2019; NdeS-MC-002-2019; CAS-MC-002-2019; GGC-222-2019	Adición al contrato ggc-084-2018 "adquisición de póliza de automóviles "; Pólizas de seguro obligatorio de accidentes de tránsito (soat) para los vehículos de propiedad del ICA " adscritos a la gerencia seccional cauca; Compra de póliza de seguro obligatorio (soat) para los vehículos de propiedad del ICA - seccional córdoba; entre otros	367,893.00
860037013	Compañía Mundial De Seguros SA	CAL-MC-001-2019; MET-MC-006-2019	Compra de póliza de seguro obligatorio (soat) para los vehículos de propiedad del ICA, adscritos a la seccional caldas; Adquisición de pólizas de seguro obligatorio (soat) para los vehículos de propiedad del ICA, ubicados en la seccional meta y vichada.	30,351.00

860524654	Aseguradora Solidaria De Colombia Entidad Cooperativa	ANT-MC-005-2019; BOY-009-2019; CA-MC-06-2019; CUN-MC-15-2019; SANT-MC-009-2019; ARA-007-2019; GUI-MC-004-2019; SV-MC-04-2019	Compra soat para los vehículos de propiedad del Ica en las seccionales; Antioquia, Boyacá, Cauca, Santander, Arauca, Guanía.	118,893.00
900973701	Asdeseg Ltda	GGC-030-2019; GUA-MC-004-2019; RIS. 36-MC-004-2019; VAL-MC-004-2019; AMZ-MC-02-2019; GC-SGV-004-001-2019; CHO-023-003-2019	Compra soat para los vehículos de propiedad del Ica en las seccionales; Oficinas nacionales, Guaviare, Risaralda, Valle, Amazonas.	60,691.00
901193435	Unión Temporal La Previsora S.A Compañía De Seguros - Mapfre Seguros Generales De Colombia S.A.	AD-GGC-097-2018	Pólizas de seguros que amparen los intereses patrimoniales actuales y futuros así como los bs de propiedad del ICA que están bajo responsabilidad y custodia y aquellos que sean adquiridos para desarrollar funciones inherentes a su actividad.	883,833.00
901305946	Unión Temporal La Previsora S.A. Compañía De Seguros - Axa Colpatría Seguros S.A.	GGC-060-2019	amparo de pólizas de seguros	536,148.00

Promoción y divulgación.

Representa los gastos en que ha incurrido la entidad con algunos medios para emitir comunicados y la realización de eventos relacionados de sensibilización con la prevención y control de la sanidad agropecuaria del país, como las campañas de vacunación de fiebre aftosa en cumplimiento de la misión institucional, normatividad que regula el agro colombiano.

El saldo a diciembre de 2019 por este concepto ascendió a la suma de \$5,775,616, presentando un incremento de \$2,224,918 con respecto a la vigencia 2018, como resultado del incremento de las campañas de bioseguridad en fincas productoras de banano y Plátano y el evento de cosalfa 46 -2019 realizado en la ciudad de Cartagena.

Nit	Nombre	Contrato	Concepto	Valor
860023143	Fundación Manuel Mejía	GGC-094-2019	Servicio para el diseño e implementación del curso taller sobre bioseguridad en fincas productoras de plátano y banano de consumo nacional.	1,502,000.00
890909297	Plaza Mayor Medellín Convenciones Y Exposiciones S.A.	GGC-025-2019	Servicio integral para el desarrollo de la cosalfa 46 - 2019 que requiere el ica realizar en la ciudad de Cartagena en los meses de abril y mayo.	406,556.00
900002583	Radio Televisión Nacional De Colombia RtvC	GGC-027-2019	Reproducción, producción, postproducción y emisión del programa para televisión por el canal institucional de rtvc, la elaboración conceptual y técnica de piezas audiovisuales y radiales, así como la emisión de los programas radiales del ICA.	1,830,584.00
901297021	Consortio Logística Red Global	GGC-061-2019	Servicio de operación logística integral de eventos técnicos que requieren el ICA en todos los municipios del país, en el desarrollo de su objetivo misional.	1,137,476.00

Asistencia técnica agropecuaria:

Bajo este concepto se realizan los registros de la legalización de los convenios suscritos por el instituto con diferentes entidades con el fin atender la misión de Instituto,

A diciembre 31 de 2.019 esta cuenta presenta un saldo de ejecución de convenios y servicios técnicos por valor de \$ 6,718,531, con una disminución de \$ 28,177,850 con respecto a la vigencia 2018, esta variación radica principalmente dado porque Durante la vigencia 2018 ante la necesidad de desarrollar actividades de común esfuerzo con los productores agrícolas, el ICA, hizo una inversión de Veinticinco Mil Quinientos Cuarenta y Nueve Millones Seiscientos Ochenta y Ocho Mil Doscientos Setenta y Ocho Pesos (\$25.549.688.278), los cuales fueron ejecutados bajo la figura de convenios de asociación dentro del marco legal del Decreto 092 de 2017, esto con el fin de lograr dar una mayor cobertura a los programas de inspección, vigilancia y control fitosanitario para mantener el estatus fitosanitario y proteger la producción interna como el caso de los convenios de asociación para controlar y erradicar el avance de los focos detectados de HLB en cultivos de

cítricos, de Moko en cultivos de musáceas, pudrición del cogollo en cultivos de palma de aceite y abrirle paso en los mercados internacionales a especies promisorias como en el caso de Aguacate Hass, Mango y Cítricos. Durante la vigencia 2019, dado el ajuste del gasto fiscal los programas fitosanitarios solo se concentraron en el control fitosanitario, por lo cual se redujo el monto del presupuesto de inversión en relación con la vigencia 2018, los recursos empleados bajo la figura de convenio de asociación estuvieron concentrados en la atención de la emergencia fitosanitaria declarada mediante la Resolución ICA 11912 de agosto de 2019 referente a FOC R4T. Información remitida por la Dirección técnica de sanidad vegetal.

El reconocimiento de estos gastos en los estados financieros se soporta con el informe de ejecución emitido por el supervisor del convenio, los convenios más representativos para este rubro son:

Nit	Nombre	Contrato	Concepto	Valor
819000887	Asociación De Bananeros Del Magdalena Y La Guajira. Asbama	CN-071-2019	Aunar esfuerzos para la prev., vig. y manejo de la enf. conocida como marchitez por fusarium causada por el hongo fusarium oxysporum f sp. cubense raza 4 tropical (foc r4t), en zonas prod. de banano cavendish (cesar, guajira, magdalena).	1,702,275.00
830511535	Fundación Para Del Desarrollo Int De C/Bia -Biopaz	CN-009-2018	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros con el fin de reducir y controlar el riesgo de afectación por Ralstonia Solanacearum (Moko) y determinar avance en cultivos de Musaceas en Atlántico, Arauca; Bolívar, Boyacá, Casanare, Cundinamarca y Meta	886,625.00
860040897	Unión Nacional De Asociaciones Ganaderas Colombianas. Unaga	CN-005-2018	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros, para realizar un perfil de salud reproductiva y su impacto en las especies bovina, bufalina y equina en los departamentos priorizados y enfermedades priorizadas.	314,176.00
890900746	Asociación De Bananeros De Colombia	CN-070-2019	Aunar esfuerzos para la prev., vig. y manejo de la enf. conocida como marchitez por fusarium causada por el hongo fusarium oxysporum f sp. cubense raza 4 tropical (foc r4t), en zonas prod. de banano cavendish (antioquia - magdalena)	1,779,988.00

Combustibles y Lubricantes:

Representa las erogaciones de gastos para atender el consumo del parque automotor, plantas eléctricas, guadañadores de propiedad de instituto.

El saldo a diciembre 31 de 2019 asciende a la suma de \$ 1,097,604. Entre los terceros más representativos para éste rubro están los siguientes:

Nit	Nombre	Contrato	Concepto	Valor
800112214	Big Pass S.A.S	ATL-21-04-2019; RIS.36-MC-005-2019; BOY-011-2019; VAL-MC-006-2019	Suministro de bonos pass para canjear por combustible para el ICA seccional atlántico, Risaralda, Boyacá, cauca, valle.	165,327.00
800219876	Sodexo Servicios De Beneficios E Incentivos Colombia S.A.	ANT-MC-001-2019; GGC-023-2019 (O.C. 36140); MAG-30-09-2019; SN-002-2019; TOL-73-004-2019; CHO-023-010-2019	Compra de vales o bonos redimibles por combustible (gasolina corriente) para los vehículos y motocicletas de las oficinas locales de la seccional Antioquia, guajira, Tolima, choco	288,857.00
811009788	Distracom S.A.	ICA-BOL-04-2019; COR-MC-001-2019; SUC-MC-009-2019; CAS-MC-001-2019	Compra de combustibles para el parque automotor y equipos - seccional córdoba, bolívar, sucre, Casanare	106,175.00
824000064	Inversiones Salguero Limitada	CES-MC-20-003-2019	pago de suministro de combustible y acpm de los vehículos de la seccional cesar en la vigencia 2019	40,992.00
900459737	Grupo Eds Autogas S.A.S.	GGC-002-2019 (O.C. 35318); CUN-MC-12-2019	suministro de combustible - oficinas nacionales y seccional Cundinamarca.	132,045.00
900810806	Estación De Servicio El Nuevo Navegante Vía Aeropuerto S.A.S	GUI-MC-001-2019	suministro de combustible a la seccional Guainia.	41,014.00

Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería

corresponde a los gastos incurridos en el instituto por concepto de servicio integral de aseo y cafetería incluyendo los insumos y maquinaria, necesarios para las diferentes dependencias del Instituto a nivel nacional.

El saldo a diciembre de 2019, asciende a la suma de \$2,899,963, presentando una disminución de \$708,886 con respecto a la vigencia 2019, como resultado de las medidas de austeridad implementadas por la administración.

Siendo los más representativos los siguientes terceros:

Nit	Nombre	Contrato	Concepto	Valor
800093388	Conserjes Inmobiliarios Ltda.	GGC-008, 014,015, 017, 018-2019 (O.C. 35513, 35520, 35521,35523, 35524); GGC-019-2019 y otros	El servicio integral de aseo y cafetería incluyendo los insumos y maquinaria, necesarios para las diferentes dependencias del instituto. para las regiones 6, 8, 9, 10, 13, 14, 16, 17, 18	671,398.00
800146077	Aseos Colombianos Aseocolba S.A.	GGC-169-2019 (O.C. 42026)	El servicio integral de aseo y cafetería incluyendo los insumos y maquinaria, necesarios para las diferentes dependencias del instituto.	125,103.00
860522931	Easyclean G&E S.A.S.	GGC-003-2019 (O.C. 35508); GGC-004-2019 (O.C. 35525); GGC-020-2019 (O.C. 35534); GGC-012-2019; GGC-147-2019 (O.C. 41966)	El servicio integral de aseo y cafetería incluyendo los insumos y maquinaria, necesarios para las diferentes dependencias del instituto. para las regiones 1, 2, 7, 11	1,483,487.00
900183528	Arios Colombia S.A.S.	GGC-016-2019 (O.C. 35522); GGC-160-2019 (O.C. 41971); GGC-159-2019 (O.C. 41973)	El servicio integral de aseo y cafetería incluyendo los insumos y maquinaria, necesarios para las diferentes dependencias del instituto. región 15	49,528.00

Licencias

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2019, asciende a la suma \$ 2,917,503, registra el valor de los gastos de renovación de licencias del Instituto de la vigencia;

Los terceros que componen dicho rubro:

Nit	Nombre	Contrato	Concepto	Valor
800103052	Oracle Colombia Limitada	GGC-082-2019 (O.C. 39897)	La prestación de servicios oracle para soporte técnico y actualización de las licencias de los productos Oracle licenciados por el ICA para el nivel de servicio denominado software update license & support	423,108.00
830035246	Dell Colombia Inc	GGC-085-2019 (O.C. 39993)	suscripción anual de open gobierno para el servicio de office 365 y suscripción anual de open gobierno de power bi pro	1,365,400.00
900031953	Softsecurity S.A.S.	GGC-195-2019	servicio de renovación, adquisición, soporte, actualización e implementación de elementos necesarios para mantener la infraestructura tecnológica del core relacionada con antivirus, vmware, firewall y garantía de productos hp	812,124.00
900601388	Labware Colombia S.A.S.	GGC-209-2019	Renovación del licenciamiento del sistema labware lims	316,870.00

Comisiones:

A corte 31 de diciembre de 2019 la cuenta registra un saldo por valor de \$25,190, correspondiente a los siguientes pagos; Miguel Quijano Y Compañía S.A por concepto de comisiones según contrato GGC No 138-2019, el cual tiene como fin la adquisición del Dispositivo de Identificación Nacional DIN; Plaza Mayor Medellín Convenciones Y Exposiciones S.A., comisión por el contrato GGC-025-2019, servicio integral para el desarrollo de la cosalfa 46 - 2019 que requiere el ICA realizar en la ciudad de Cartagena en los meses de abril y mayo de 2019.

Honorarios:

Se registran los gastos por concepto del pago a contratos de prestación de servicios personales de apoyo a la misión institucional y a los procesos administrativos.

En la vigencia 2019, por directriz de la administración la contratación de servicio personales se realizó en dos cortes así; primer corte a abril de 2019 y segundo corte a diciembre de 2019, para un número total de contratos perfeccionados de 4,224, representados en 2,821 personas contratadas en los dos periodos. Datos remitidos por el Grupo gestión contractual.

Además, para la vigencia se emite la resolución No 05001 de 2019, por medio de la cual se establecen los perfiles y la tabla de honorarios para las personas contratadas mediante contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión.

El saldo de esta cuenta a 31 diciembre de 2019 asciende al valor de \$53,973,108, con una disminución del gasto por valor de \$40,919,176 con respecto a la vigencia 2018, representado principalmente por la reducción del número de personas contratadas (926), pasando de 3,747 en la vigencia 2018 a 2,821 en 2019, atendiendo las medidas de austeridad en el gasto implementadas por la administración, además de la organización de la asignación de honorarios según la tabla de honorarios establecida mediante la resolución No 05001 de 2019.

Servicios

Representa los valores registrados por el Instituto por concepto de servicios diferentes de los honorarios. El saldo por este concepto a diciembre 31 de 2,019 ascendió a la suma de \$3,015,008. Se presenta un incremento por valor de \$684,598, relacionado principalmente con el contrato GGC-144-2019, con la Empresa De Telecomunicaciones De Popayán S.A. Emtel E.S.P, el cual tiene como objeto la organización del archivo de gestión del Instituto, para atender el plan de mejoramiento suscrito con el Archivo general de la nación.

Entre los valores más representativos se encuentran los siguientes terceros:

Nit	Nombre	Contrato	Concepto	Valor
830067631	Euphorianet S.A.S	GGC-042-2019; GGC-205-2019	prestación de servicio de soporte, mantenimiento, ajustes, integración y nuevos desarrollos de los aplicativos misionales sispap, sineco, forestales y embalajes; Prestación del servicio de creación de nuevos desarrollos, soporte y mantenimiento del sistema nacional de recaudos snri.	317,165.00
860012336	Instituto Colombiano De Normas Técnicas Y Certificación - Icontec	GGC-039-2019; GGC-049-2019; GGC-090-2019; GGC-112-2019; GGC-243-2019	Prestación del servicio de auditoria de seguimiento iso 9001 - 2015; Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión en la capacitación de auditores internos del sistema integrado de gestión según iso9001:2015; iso 14001:2015; iso 27001:2013; iso 45001:2018 e iso 19011:2018; Prestación del servicio de auditoria	59,816.00

			de renovación anticipada iso 14001-2015 gestión ambiental.	
891502163	Empresa De Telecomunicaciones De Popayán S.A. Emtel E.S.P	GGC-144-2019	Prestación del servicio para la organización de los archivos de gestión del instituto colombiano agropecuario - Ica.	1,595,611.00
900131393	Logiscan Ltda	GGC-075-2019	La prestación del servicio de inspección de equipaje acompañado	96,444.00
900190680	Organismo Nacional De Acreditación De Colombia	GGC-073-2019	Servicio de evaluación y vigilancia 2019 para la acreditación no. 12 lab 013 y 16-lac-037, evaluación de renovación para la acreditación no. 16-lac-037 y evaluación de renovación para la acreditación de los laboratorios de ensayo y calibración	170,673.00
900407506	Alpha Metrología SAS	GGC-196-2019	Servicio de calibración de termómetros, termo higrómetros y termohigrobarómetros de la subgerencia de análisis y diagnostico	57,017.00
900488065	Anascol SAS	GGC-098-2019	Caracterización físico química de las aguas residuales no domesticas (vertimientos) generadas por los laboratorios de la subgerencia de análisis y diagnóstico.	73,647.00

Otros gastos generales

Los valores representativos de las cuentas otros gastos generales corresponden principalmente por el pago de compensaciones por sacrificio de ganado bovino y porcino susceptibles a la fiebre aftosa y animales positivo a tuberculosis bovina como medidas sanitarias por emergencias declaradas.

El saldo a diciembre de 2019 ascendió a la suma de \$ 3,225,086

Los terceros más representativos son los siguientes:

Nit	Nombre	Contrato	Concepto	Valor
1124007321	Sebastian Leonardo Fernandez Gonzalez	RES-205 de 10 Enero/2019	Compensación por el sacrificio y eliminación de 82 bovinos, 76 ovino y 7 porcinos susceptibles a fiebre aftosa en el predio el paraíso vda carraipia mpio Maicao.	228,74.80 0
1761989	Rafael Tobías Murgas	RES-1371 DE 15 FEBRERO/19	Pago por concepto de compensación por el sacrificio y eliminación de 52 bovinos, 8 porcinos y 4 ovinos susceptibles a fiebre aftosa ubicados en el predio el tunal vereda carretera nacional del mpio de san diego depto. del Cesar.	106,918.0 0
5132302	Elias E. Murgas A.	RES-050015	Compensación por el sacrificio y eliminación de cineto tres bovinos (103) susceptibles a fiebre aftosa ubicados en el predio costa rica vereda la maya mpio de san diego depto. Cesar.	173,457.0 0
5176670	Luis Antonio Garzón Cantillo	RES-187 DE 9 ENERO DE 2019	Compensación por el sacrificio y eliminación de 58 bovinos, 21 ovino y 11 porcinos susceptibles a fiebre aftosa en el predio villa teiruma vda carraipia mpio Maicao.	128,467.0 0
70190939	Luis Eduardo Tamayo Ochoa	RES-10922 DE 26 DE JULIO/19	Reconocer y ordenar el pago por concepto de indemnización por el sacrificio de 53 hembras bovinas ubicadas en el predio Miraflores mpio de san pedro de los milagros depto de Antioquia.	121,821.0 0
824000263	Inversiones Arzuaga Arzuaga Y Compañía S.En C	RES. No. 050013 de 29/01/2019	Compensación a inversiones Arzuaga Arzuaga y cia s. en c. por el sacrificio y eliminación de 270 bovinos y 118 porcinos susceptibles a fiebre aftosa ubicados en el papayo 1, vereda san diego municipio San Diego Depto cesar.	563,288.0 0

900369922	Agropecuaria La Lira SAS	RES-10927 DE 26 DE JULIO/19; RES-17945 DE 8 NOV/2019	indemnización a la empresa agropecuaria la lira s.a.s por el sacrificio de cuarenta y seis bovinos positivos a tuberculosis bovina ubicados en el predio la lira - santa clara mpio Madrid depto Cundinamarca; Indemnización por el sacrificio de 42 bovinos positivos a tuberculosis bovina ubicado en el predio la lira - santa clara situado en el mpio de Madrid - Cundinamarca.	247,208.0 0
900579738	Inversiones Navarro & Guevara S.A.S.	RES-1291 DE 14 Febrero/2019	Pago por concepto de compensación por el sacrificio y eliminación animales susceptibles a fiebre aftosa.	298,904.0 0
901039447	Primaria SAS	RES-16210 DE 11 OCTUBRE/19	Reconocer el pago por concepto de indemnización a la empresa primaria s.a.s por el sacrificio de 75 bovinos positivos a tuberculosis bovina predio puente piedra mpio Tenjo de Cundinamarca.	182,448.0 0

Cuentas 5120: Impuestos, Contribuciones y Tasas.

Representa el valor de los Impuestos, contribuciones y tasas a cargo del Instituto según las disposiciones legales establecidas por el gobierno nacional y los entes territoriales, las cuales son de obligatorio cumplimiento su reconocimiento y pago.

Código	Concepto	2019	2018	Variación
5120	Gastos Generales	4,794,379	5,003,717	-209,339
512001	Impuesto predial unificado	3,292,831	3,239,513	53,318
512002	Cuota de fiscalización y auditaje	462,630	593,431	-130,801
512011	Impuesto sobre vehículos automotores	25,300	24,502	798
512024	Gravamen a los movimientos financieros	1,013,618	1,146,272	-132,654

Impuesto predial Unificado.

Se registran los gastos generados por Impuesto predial unificado de los bienes inmuebles de propiedad del Instituto.

Cuota de fiscalización y auditaje:

Registro del gasto por el concepto del pago de la cuota de fiscalización y auditaje a la contraloría, aprobada mediante la Resolución No 038 de fecha 5 de diciembre de 2019, emitida por el ministerio de hacienda y crédito público, *Por el cual se liquida el valor de la tarifa de control fiscal para la vigencia fiscal 2019 a los organismos y entidades fiscalizadas por la CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA*".

El valor asignado para el Instituto ascendió a la suma de \$ 462,630, de los cuales efectivamente se cancelaron \$340,248, valor que, asignado presupuestalmente, quedando registrado contablemente un saldo por pagar de \$122,382, los cuales serán cancelados con el presupuesto de la vigencia 2020.

Gravamen al movimiento financiero.

Se realiza el registro de los gastos por movimientos financieros de las diferentes cuentas bancarias de recursos propios a nombre del Instituto. El saldo al cierre del periodo ascendió a la suma de \$1,013,618

NOTA 23 - Grupo 53 - DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

El deterioro, depreciaron y amortizaciones de los activos se define como una pérdida que se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, es decir, si la entidad desea vender sus inventarios, un activo intangible o valorar los activos durante su vida útil, debe comparar el valor en libros del activo

Código	Concepto	2019	2018	Variación
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	13,025,311	12,877,724	147,587
5347	Deterioro En Cuentas Por Pagar	293,857	37,432	256,425
5360	Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	10,089,898	9,881,657	208,241
5366	Amortización De Activos Intangibles	735,036	191,891	543,145
5368	Provisión Litigios Y Demandas	1,906,520	2,766,744	-860,224

Cuenta 5347: Deterioro en cuentas por pagar.

Representa el valor estimado de la posibilidad perdida, que se origina en las cuentas por cobrar clasificadas al costo, según lo estipula la política contable. Dando aplicación al manual de políticas contables de la entidad.

Cuenta 5360: Depreciación de Propiedad planta y equipo

Registra el valor de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad planta y equipo de la entidad dando aplicación a las políticas contables establecidas por el Instituto

Colombiano Agropecuario según resolución No 22290 del 23 de marzo de 2018; a 31 de diciembre de 2019 los saldos por los diferentes conceptos son los siguientes:

Código	Concepto	2019	2018	Variación
5360	Depreciación de Propiedad planta y equipo	10,089,898	9,881,657	208,241
536001	Edificaciones	4,500,553	4,516,670	-16,117
536002	Plantas, ductos y túneles	97	97	0
536003	Redes, líneas y cables	142,374	151,542	-9,168
536004	Maquinaria y equipo	485,450	511,171	-25,721
536005	Equipo médico y científico	2,453,112	2,496,718	-43,606
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	39,354	36,011	3,343
536007	Equipos de comunicación y computación	1,229,664	1,045,869	183,795
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	708,373	591,429	116,944
536009	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	9,854	7,514	2,340
536010	Semovientes y plantas	18,354	61,733	-43,379
536013	Bienes muebles en bodega	234,448	243,111	-8,663
536015	Propiedades, planta y equipo no explotados	268,265	219,792	48,473

Cuenta 5366: Amortización de activos intangibles.

Registra el valor de la perdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad planta y equipo de la entidad dando aplicación a las políticas contables establecidas por el Instituto Colombiano Agropecuario según resolución No 22290 del 23 de marzo de 2018; a 31 de diciembre de 2019 los saldos por los diferentes conceptos son los siguientes:

Código	Concepto	2019	2018	Variación
5366	Amortización de activos intangibles	735,035	191,890	543,147
536605	Licencias	670,472	191,890	478,582
536606	Softwares	64,565	0	64,565

Cuenta 5368: Provisión litigios y demandas

Código	Concepto	2019	2018	Variación
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	1,906,520	2,766,744	-860,224
536802	Penales	8,540	0	8,540
536803	Administrativas	1,851,204	2,640,641	-789,437
536805	Laborales	46,776	126,103	-79,327

Al cierre de la vigencia 2019, se realiza la actualización de los proceso de demanda en contra del Instituto soportado con el informe que genera el Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa del Estado – eKOGUI el cual genera la oficina Asesora Jurídica y se da aplicación a la Resolución No 00018679, de fecha 29-12-2017, mediante la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra del Instituto Colombiano Agropecuario- ICA y se dictan otras disposiciones.

Este rubro contable se afecta principalmente por el incremento del valor de las contingencias y por inclusión de nuevos procesos judiciales, atendiendo lo establecido en la metodología.

NOTA 24: Grupo 57 - OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

Representa el valor de las operaciones realizadas entre entidades para cancelar o reintegrar derecho y obligaciones, sin que exista flujo de efectivo por parte del instituto. El recudo de estos dineros está a cargo directamente por La Dirección de crédito Publico y del Tesoro nacional (DGCPTN), los saldos de la cuenta están debidamente conciliados por operaciones recíprocas.

código	Concepto	Valor	Valor	Valor
57	Operaciones Institucionales	3,379,689	331,540	3,048,149
5720	Operaciones de Enlace	3,379,689	331,540	3,048,149
572080	Recaudos	3,379,689	331,540	3,048,149

Cuenta 5720: Operaciones de Enlace

Registra el valor del aumento de los derechos reconocidos por la entidad, cuyo recaudo es efectuado por la Dirección General de Crédito Publico y tesoro Nacional.

En la vigencia 2019, se registran principalmente en este concepto los reintegros de los dineros de los convenios por valores no ejecutados, reintegro de viáticos, incapacidades entre otros.

Este rubro presenta un incremento de 3,048,149, con respecto a la vigencia 2018, representado por el registro del reintegro del convenio 006-2018, suscrito con la Federación Para El Desarrollo Planicultor De Colombia, por valor de \$2,041,800.

NOTA 25: Grupo 58 - Otros Gastos:

En este rubro, se incluyen las cuentas que representan los gastos de la entidad que, por naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cunetas anteriores. El saldo al cierre de la vigencia 2019 presenta una disminución con respecto a la vigencia 2018 por valor de \$5,327,524, relacionado principalmente por el registro en la vigencia de 2018 de la legalización de los contratos de obra de vigencias anteriores, este registro se soporta con el concepto del grupo de infraestructura física y mantenimiento de instituto el cual indica que estos contratos generan un gasto y no aporta mayor valor a los inmuebles, el cual ascendido a la suma de \$4,565,065.

Código	Concepto	2019	2018	Variación
58	Otros gastos	1,044,546	6,372,070	-5,327,524
5802	Comisiones	0	385,121	-385,121
5804	Financieros	0	2,909	-2,909
5890	Gastos diversos	974,601	5,943,924	-4,969,323

5893	Devoluciones y descuentos ingresos fiscales	0	831	-831
5895	Devoluciones, Rebajas y descuentos en venta de servicios	69,945	39,285	30,660

Cuenta 5890: Gastos diversos

Registra el valor por baja en cuentas de activos no financieros así: semovientes \$ 6,771, bienes en bodega \$5,689; propiedad planta y equipo no explotados \$92,198; Maquinaria y equipo \$99,987; Edificaciones \$ 151,897; Maquinaria y Equipo \$5,861; Equipo médico y científico \$2,805; equipos de comunicación y computación \$2,910; Equipos de transporte, tracción y elevación \$32,817, estos registros realizan según información remitida en lo movimientos de los bienes reportado por el grupo de control de activos y almacenes del Instituto.

También los valores por multas y sanciones registradas por la entidad a diciembre de 2019. Y el ajuste al mil generado en el pago de impuestos nacionales y distritales.

En la vigencia 2019, se realiza la legalización de los contratos de obra de vigencias anteriores, este registro se soporta con el concepto del grupo de infraestructura física y mantenimiento de instituto el cual indica que estos contratos generan un gasto y no aporta mayor valor a los inmuebles por valor de \$318,445 del consorcio Ica 2013:

Cuenta 5895: Devoluciones, Rebajas y descuentos en venta de servicios

Otros servicios.

En este concepto se registra el valor de las devoluciones, rebajas y descuentos, relacionados con los ingresos por la venta de servicios que se reconocen en periodos contables anteriores. Registra el valor de las devoluciones efectuadas por la entidad a terceros según las transacciones ING 027 efectuadas de manera automática desde el módulo de ingresos.

Nota 26 - CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Código	Concepto	2019	2018	Variación
8	Cuentas De Orden Deudoras	7,581,829	7,403,380	178,448
8120	Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos	2,306,469	2,258,003	48,466
8315	Bienes Y Derechos Retirados	111,985	156,751	-44,766
8355	Ejecución De Proyectos De Inversión	34,795	35,049	-254
8361	Responsabilidades En Proceso	3,477	6,619	-3,142
8390	Otras Cuentas Deudoras De Control	5,125,103	4,946,959	178,144

Incluye las cuentas que representan los hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos que afectan la estructura financiera de la entidad.

Se registran aquellos bienes de Propiedad Planta y equipo que no cumplan con los criterios para su reconocimiento en los Estados Financieros del Instituto Colombiano Agropecuario serán objeto de control administrativo por parte de Grupo de Gestión de Control de Activos y Almacén y se registrarán globalmente en cuentas de orden por parte del Grupo de Gestión Contable.

Los bienes muebles cuyo costo sea inferior a 1 SMMLV no se reconocerán como activos en el Estado de Situación Financiera, pero serán controlados administrativamente y se revelaran en las cuentas de orden de control por agrupación o por encontrarse totalmente depreciados.

Cuenta 8120 - LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS

En la vigencia 2017, se emite la Resolución No 00018679, de fecha 29-12-2017, mediante la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra del Instituto Colombiano Agropecuario- ICA y se dictan otras disposiciones.

Este rubro contable se actualiza al cierre de cada vigencia teniendo en cuenta el informe presentado 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 donde 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, los proceso activos que según el informe de la oficina no se realizó contingencia son registrados en la cuentas de control por el valor de la pretensión.

Cuenta 8315 Bienes y Derechos Retirados

Saldo a diciembre 31 de 2019

Código	Concepto	2019	2018	Variación
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	111,985	156,751	-210
831510	Propiedades, planta y equipo	111,713	134,337	-22,624
831590	Otros bienes y derechos retirados	272	22,414	22,414

Corresponde a los bienes que después de ser retirados, se clasifican como inservibles y se trasladan a esta cuenta de control hasta tanto se produce su venta o remate. La variación en la cuenta obedece a la reclasificación de inservibles de las seccionales Oficinas Nacionales, Antioquia, Bolívar, Cesar, Cundinamarca y Tolima

Cuenta 8355 - Bienes y Derechos Retirados

Saldo a diciembre 31 de 2019 es de \$ \$34,795

Corresponde a los bienes adquiridos en virtud de convenios suscritos con Asociaciones y alcaldías Municipales, durante este periodo se hizo el movimiento de clasificación a inservibles según CMI TOL190160 por valor de \$253 en la seccional de Tolima.

Durante este periodo se hicieron movimientos de clasificación a inservibles y reintegros en las seccionales de Boyacá y Caquetá.

Cuenta 8361 - Responsabilidad en Proceso

Saldo a diciembre 31 de 2019

Código	Concepto	2019	2018	Variación
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	3,477	6,619	-3,142
836101	Internas	3,477	6,619	-3,142

Se registra el valor de los bienes y demás actos relacionados con el detrimento patrimonial de la Entidad, que ameritan el inicio de un proceso de responsabilidad durante este periodo solo se hicieron los movimientos correspondientes al CMI MAG19041 por valor de \$1,891, BOY 190033 Y BOY190159 por valor de \$275 y CUN190316 por valor de \$976

Cuenta 8390 Otras cuentas deudoras de control

Saldo a diciembre 31 de 2019

Código	Concepto	2019	2018	Variación
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	5,125,103	4,946,958	178,144
839090	Otras cuentas deudoras de control	5,125,103	4,946,958	178,144

El saldo de esta cuenta registra las variaciones por efecto, fundamentalmente, de los ajustes realizados en convergencia con el nuevo marco normativo derivados de la reclasificación de partidas desde el grupo de Propiedades, planta y equipo, sobre las cuales se va a ejercer control administrativo por corresponder a elementos que, conforme a la política contable definida, son inferiores a un (1) salario mínimo mensual legal vigente (SMMLV) o por encontrarse totalmente depreciados. La variación de la cuenta corresponde a ingresos de bienes muebles que no superaron el un salario mínimo en la vigencia 2019.

los proveedores representativos son: DELL COLOMBIA INC según contrato GGC-240-2019 por valor de \$71.732, INDUSTRIAS OM SAS según contrato GGC-123-2014 por valor de \$66.432, COMUNICACION CELULAR S A COMCEL S. A. INCORPORACION MODEM ALCATEL y MODEM HUAWEI por valor de \$70.102, TRANSFORMAMOS DISEÑOS E IDEAS S. A. S. según contrato COR-MC-016-2019 por valor de \$25.352 y DUQUE DUQUE OSCAR HERNANDO según contrato MET-018-2019 por valor de \$23.343. Y los reintegros, bajas por perdida, robo Hurto, suministros de bienes, clasificación a inservibles y traspasos entre seccionales a nivel nacional.

Nota 27 - CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Código	Concepto	2019	2018	Variación
9	Cuentas De Orden Acreedoras	39,741,661	29,791,380	9,950,281
9120	Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos	31,431,432	21,481,309	9,950,123
9306	Bienes Recibidos En Custodia	1,599,592	1,599,434	158
9390	Otras Cuentas Acreedoras De Control	6,710,637	6,710,637	0

Cuenta 9120 - LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS

En la vigencia 2017, se emite la Resolución No 00018679, de fecha 29-12-2017, mediante la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra del Instituto Colombiano Agropecuario- ICA y se dictan otras disposiciones.

Este rubro contable se actualiza al cierre de cada vigencia teniendo en cuenta

el informe presentado 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 donde 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, los procesos que según el informe de la oficina no se realizó contingencia son registrados en la cuentas de control.

CUENTA 9306 Bienes Recibidos en Custodia

Saldo a diciembre 31 de 2019

Código	Concepto	2019	2018	Variación
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	1,599,592	1,599,434	158
930617	Propiedades, planta y equipo	1,383,774	1,383,616	158
930618	Otros activos	215,818	215,818	0

El saldo en esta cuenta registra los bienes recibidos en custodia de propiedad de terceros los rubros más representativos son: Federación Nacional de Avicultores de Colombia y Asociación Hortofrutícola de Colombia y utilizara como sigla la de ASOHOFRUCOL. El saldo de esta vigencia corresponde al movimiento de incorporación muebles edificio c26 según CMI OFI191910, OFI191911, OFI191982 hasta OFI192009 con un valor \$421. Y la reclasificación a inservibles según CMI CUN190175 por valor de \$263

DEYANIRA BARRERO LEON

Gerente General

Cedula No 65.694.118

NORBERTO MARROQUIN VIRGUEZ

Profesional Universitario

T.P. 109855 -T

Cedula No 79.206.716

VoBo. Subgerencia Administrativa y Financiera.