

INFORME ESTADOS FINANCIEROS A NOVIEMBRE 2022. GRUPO CONTABLE

A continuación, se presentan los saldos de balance con corte a 30 de noviembre de 2022, dando cumplimiento al Manual de políticas contables del Instituto.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA NOVIEMBRE 2022			
(cifras en pesos)	2022	2021	Variación
Activo Corriente	59,571,332,065.01	58,053,907,749.71	1,517,424,315.30
Activo No Corriente	869,411,634,835.66	867,779,340,476.82	1,632,294,358.84
Total Activo	928,982,966,900.67	925,833,248,226.53	3,149,718,674.14
Pasivo Corriente	28,455,896,783.41	20,813,661,705.37	7,642,235,078.04
Pasivo No Corriente	30,009,415,310.00	19,301,293,767.00	10,708,121,543.00
Total Pasivo	58,465,312,093.41	40,114,955,472.37	18,350,356,621.04
Patrimonio	870,517,654,807.26	885,718,292,754.16	-15,200,637,946.90
Total Pasivo Y Patrimonio	928,982,966,900.67	925,833,248,226.53	3,149,718,674.14

El Instituto Colombiano Agropecuario elabora y presenta los estados financieros de conformidad con los criterios definidos en la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015 y sus modificaciones, emitida por la Contaduría General de la Nación (CGN) y en el Manual de Políticas Contables adoptado por el Instituto mediante la Resolución 00022290 del 23 de marzo de 2018, modificada por la resolución 109821 del 26 de octubre de 2021.

El activo total con corte al 30 de noviembre de 2022 presenta un incremento de \$3,149,718,674.14 con respecto al mismo periodo de 2021.

Codigo cuenta	Descripcion	Saldo NOVIEMBRE 2022	Saldo NOVIEMBRE 2021	Variacion	%
1.1	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	6,717,299,354.61	7,314,506,614.29	-597,207,259.68	8.16
1.2	Inversiones E Instrumentos Derivados	9,132,970.00	9,142,970.00	-10,000.00	0.11
1.3	Cuentas Por Cobrar	2,234,330,289.38	4,450,970,406.31	-2,216,640,116.93	49.80
1.4	Prestamos Por Cobrar	634,466,991.49	643,936,836.53	-9,469,845.04	1.47
1.5	Inventarios	8,034,084,991.41	10,454,288,480.57	-2,420,203,489.16	23.15
1.6	Propiedades, Planta Y Equipo	862,052,056,867.60	865,355,598,896.50	-3,303,542,028.90	0.38
1.9	Otros Activos	49,301,595,436.18	37,604,804,022.33	11,696,791,413.85	31.10
	Total	928,982,966,900.67	925,833,248,226.53	3,149,718,674.14	0.34

La variación que se presenta el rubro de efectivo está representada en la mayor oportunidad en los traslados de recursos propios que realiza mensualmente el

Instituto a la cuenta única nacional para su administración y atender los pagos del presupuesto por recurso propios de la entidad.

Las cuentas por cobrar presentan una disminución del 49.80% con respecto al mismo periodo de 2021 el cual está representado por el recaudo de la enajenación de activos que al periodo de 2021 se registró la venta de dos (2) inmuebles por parte de la Central de Inversiones - CISA y que fue transferidos por el Instituto a título gratuito en cumplimiento de la Ley 1450 PND; además las cuentas por cobrar se disminuyen como resultado de la baja en cuentas de procesos de cobro coactivo por la aplicación de la Resolución 00001797 del 11 de febrero del 2022 por la cual ordena la depuración y eliminación de unas acreencias dinerarias a favor del ICA, en cobro coactivo por imposibilidad de recaudo y por el reconocimiento de la legalización del recudo de la factura electrónica por concepto de arrendamientos de los centros de investigación entregados a Agrosavia.

El rubro de inventarios presenta disminución del 23.15% como resultados de los suministros de elementos de consumo como reactivos, tóner, elementos de oficina entre otros realizados por el grupo de control de activos y almacenes a las diferentes áreas misionales y de apoyo del Instituto.

La propiedad planta y equipo presenta disminución del 0,38% como resultado principal del registro de la depreciación y la amortización por el desgaste de los activos tangibles e intangibles de propiedad del Instituto.

El rubro de otros activos presenta un incremento del 31.10% variación que está representada principalmente por la incorporación de la donación de cuatro softwares por parte de la empresa Euphorianet por valor de \$5,490,000,00 en la vigencia 2021, además por la incorporación del software del gestor documental (Administrar y controlar las actividades correspondientes a radicación, reparto de actividades, flujos de aprobación de respuestas, registro de memorandos, trazabilidad de documentos, administración de expedientes en su fase de desarrollo por valor de \$ 2,140,000,000.00 en 2021 y por el registro del desembolso bajo el convenio Derivado1 CN 200 Año 2021, suscrito con Fondo Rotatorio De La Policía Nacional, el cual tiene como finalidad: Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y humanos en el marco de sus funciones constitucionales entre la Policía Nacional a través de la Dirección de Protección y Servicios Especiales – Coordinación Policía Fiscal y Aduanera, La Dirección de Antinarcóticos, el Instituto Colombiano Agropecuario – ICA y el Fondo Rotatorio de la Policía, con el propósito de contrarrestar el flagelo del contrabando en las zonas rurales y de frontera, fortalecer la protección sanitaria y fitosanitaria del país, mediante la adquisición y operacionalización de Sistemas Aéreos Remotamente Tripulados(RPAS). Por valor

de 5.000.000.000,00, el cual tienen como término de ejecución hasta el 07-07-2023, bajo oficio GS-2022-002470

El pasivo igualmente presenta un incremento del \$18,350,356,621.04, respecto al corte a noviembre de 2021.

Codigo cuenta	Descripcion	Saldo NOVIEMBRE 2022	Saldo NOVIEMBRE 2021	Variacion	%
2.4	Cuentas Por Pagar	11,799,243,606.56	7,142,284,808.69	4,656,958,797.87	65.20
2.5	Beneficios A Los Empleados	16,521,153,307.41	11,603,064,489.99	4,918,088,817.42	42.39
2.7	Provisiones	30,009,415,310.00	19,301,293,767.00	10,708,121,543.00	55.48
2.9	Otros Pasivos	135,499,869.44	2,068,312,406.69	-1,932,812,537.25	- 93.45
	Total	58,465,312,093.41	40,114,955,472.37	18,350,356,621.04	45.74

La variación está representada principalmente en las cuentas de litigios y demandas las cual se actualiza con el reporte emitido por la oficina asesora jurídica a diciembre de 2021 y junio de 2022. Además, los otros pasivos presentan una disminución del 93.45% por el registro de la causación de la legalización del pago de los arrendamientos de 14 predios suscritos con Agrosavia la cual se amortiza de maneral mensual.

La afectación en el patrimonio está directamente relacionada con el resultado del cierre de vigencia 2021 en cual presentó un saldo negativo en \$-11,545,345,105.23.

ESTADO DE RESULTADOS NOVIEMBRE 2022			
(cifras en pesos)	2022	2021	Variación
Ingresos Operacionales	64,802,220,975.79	58,868,853,246.21	5,933,367,729.58
Gastos Operacionales	261,457,209,694.94	254,609,459,785.20	6,847,749,909.74
Déficit Operacional	- 196,654,988,719.15	- 195,740,606,538.99	- 914,382,180.16
Ingresos No Operacionales	209,044,156,717.07	215,643,200,536.42	- 6,599,043,819.35
Gastos No Operacionales	16,674,197,202.68	18,813,359,097.17	- 2,139,161,894.49
Resultado Ejercicio	- 4,285,029,204.76	1,089,234,900.26	- 5,374,264,105.02

El resultado del ejercicio al cierre del mes de noviembre de 2022 presenta déficit por valor de 4,285,029,204.76. A continuación se presenta el comportamiento de los rubros más representativos de los ingresos y gasto que inciden el en resultado así:

Codigo cuenta	Descripcion	Saldo NOVIEMBRE 2022	Saldo NOVIEMBRE 2021	Variacion	%
4.1	Ingresos Fiscales	804,435,472.00	162,880,739.00	641,554,733.00	393.88
4.3	Venta De Servicios	63,997,785,503.79	58,705,972,507.21	5,291,812,996.58	9.01
4.4	Transferencias Y Subvenciones	925,269,245.88	245,827,685.64	679,441,560.24	276.39
4.7	Operaciones Interinstitucionales	204,949,773,187.50	212,458,547,047.00	-7,508,773,859.50	- 3.53
4.8	Otros Ingresos	3,169,114,283.69	2,938,825,803.78	230,288,479.91	7.84
		273,846,377,692.86	274,512,053,782.63	-665,676,089.77	- 0.24

Los ingresos totales al corte de noviembre de 2022 presentan disminución por 0.24% con respecto al mismo corte de 2021, teniendo como mayor incidencia las transferencias de la nación de la ejecución del presupuesto por recursos nación de la entidad. Los servicios tarificados de la entidad presentan un incremento del 9.01%

Codigo cuenta	Descripcion	Saldo NOVIEMBRE 2022	Saldo NOVIEMBRE 2021	Variacion	%
5.1	De Administración Y Operación	261,457,209,694.94	254,609,459,785.20	6,847,749,909.74	2.69
5.3	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	15,868,331,841.34	12,384,009,490.19	3,484,322,351.15	28.14
5.7	Operaciones Interinstitucionales	40,713,190.00	457,375,968.27	-416,662,778.27	- 91.10
5.8	Otros Gastos	765,152,171.34	5,971,973,638.71	-5,206,821,467.37	- 87.19
		278,131,406,897.62	273,422,818,882.37	4,708,588,015.25	1.72

Los gastos al corte de noviembre presentan un incremento del 1.72%, pasando de \$273,422,818,882.37 en 2021 a \$278,131,406,897.62 en 2022, de los cuales la mayor incidencia se presenta en el rubro de gastos de administración y operación los cuales presentan un incremento de \$6,847,749,909.74, representado principalmente en las cuentas de sueldos y salario, contribuciones efectivas de nómina y prestaciones sociales como resultado del incremento salarial decretado para la vigencia 2022, nombramientos provisionales y encargo de planta y además por el registro mensual de la prima de navidad atendiendo requerimiento de la CGN, además el rubro de deterioro, depreciación, amortización y provisiones presenta un incremento de \$3,484,322,351.15 como resultado del registro del desgaste por el servicio de los activos de la entidad y el registro de provisión de las demandas en contra del Instituto.

Codigo cuenta	Descripcion	Saldo NOVIEMBRE 2022	Saldo NOVIEMBRE 2021	Variacion	%
5.1.01	Sueldos Y Salarios	48,140,356,412.00	42,692,594,954.00	5,447,761,458.00	12.76
5.1.02	Contribuciones Imputadas	2,005,940,912.00	1,633,864,000.00	372,076,912.00	22.77
5.1.03	Contribuciones Efectivas	14,034,407,874.00	12,399,222,392.00	1,635,185,482.00	13.19
5.1.04	Aportes Sobre La Nómina	3,096,958,500.00	2,701,413,300.00	395,545,200.00	14.64
5.1.07	Prestaciones Sociales	20,146,627,699.00	18,670,214,947.00	1,476,412,752.00	7.91
5.1.08	Gastos de Personal Diverso	21,999,856.00	0.00		
5.1.11	Generales	167,652,398,225.35	170,595,335,414.05	-2,942,937,188.70	- 1.73
5.1.20	Impuestos, Contribuciones Y Ta	6,358,520,216.59	5,916,814,778.15	441,705,438.44	7.47
		261,457,209,694.94	254,609,459,785.20	6,825,750,053.74	2.68

El rubro de gastos de administración y operación presenta un incremento de \$6,847,749,909.74 Los gastos que presentan mayor incidencia son;

- Para la cuenta de sueldos y salarios el incremento está directamente relacionado con los registros de la nómina retroactiva cancelada el 23 de abril 2022, al incremento salarial y principalmente al enfoque que se le ha dado desde el equipo de Encargos a la provisión de los empleos de nivel

profesional, con énfasis en los 308 empleos creados mediante el Decreto 091 de enero del 2022. Información reportada por el grupo de gestión de talento humano en los listados de nómina.

- Las contribuciones efectivas, en esta cuenta registra los valores de las contribuciones sociales (ARL, aportes a salud y pensión) pagas por la entidad a favor de sus funcionarios; a través de las diferentes entidades responsables de la administración de los recursos.
- Las prestaciones sociales, Representan las erogaciones que originan los pagos obligatorios sobre la nómina de los funcionarios del Instituto (vacaciones, cesantías, prima de navidad, prima de servicios y otras primas)
- Los gastos generales se presentan una disminución del 1.73% por valor de \$ 2,942,937,188.70 con mayor incidencia los conceptos de; vigilancia, Viáticos y gastos de viaje, mantenimiento, comunicación y transporte, honorarios, lo anterior atendiendo las medidas de austeridad implementadas por la entidad.

El rubro de Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones presenta un incremento de \$3,484,322,351.15 en el cual se 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 y sus modificaciones



NORBERTO MARROQUIN VIRGUEZ
Coordinador Grupo Gestión contable