

INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

A JUNIO 2023.

A continuación, se presentan los saldos del estado de situación financiera con corte a 30 de junio de 2023, dando cumplimiento según lo establecido en el Manual de políticas contables del Instituto y en cumplimiento de la resolución No 356 de 2022 emitida por la Contaduría general de la Nación.

El estado de situación financiera se presenta dando cumplimiento a la Resolución N 356 artículo 1 numeral 5 IDENTIFICACIÓN Y CONTENIDO DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES, ítem 5.2 Contenido el cual establece “**5.2 Contenido** En el estado de situación financiera se presentarán los activos, pasivos y patrimonio al final del respectivo trimestre comparado con el estado de situación financiera del trimestre inmediatamente anterior. Para el trimestre con corte al 31 de marzo, el estado de situación financiera se presentará comparado con el estado de situación financiera contenido en el conjunto completo de estados financieros presentados a 31 de diciembre del año anterior”

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA JUNIO 2023			
(cifras en pesos)	jun-23	mar-23	Variación
Activo Corriente	69,884,761,999.00	59,725,388,961.00	10,159,373,038.00
Activo No Corriente	865,972,067,998.00	868,351,394,989.00	-2,379,326,991.00
Total Activo	935,856,829,997.00	928,076,783,950.00	7,780,046,047.00
Pasivo Corriente	31,780,394,041.00	29,881,506,895.00	1,898,887,146.00
Pasivo No Corriente	20,825,554,113.00	29,499,750,043.00	-8,674,195,930.00
Total Pasivo	52,605,948,154.00	59,381,256,938.00	-6,775,308,784.00
Patrimonio	883,250,881,843.00	868,695,527,012.00	14,555,354,831.00
Total Pasivo Y Patrimonio	935,856,829,997.00	928,076,783,950.00	7,780,046,047.00

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.

- **Activo:** Recursos controlados por el Instituto Colombiano Agropecuario que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros

El activo total con corte al 30 de junio de 2023 presenta un incremento de \$7,780,046,047.00 con respecto al trimestre de marzo de 2023.

Codigo cuenta	Descripcion	Saldo Junio 2023	Saldo Marzo 2023	Variacion	%
1.1	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	11,592,972,134.00	6,128,777,506.00	5,464,194,628.00	89.16
1.2	Inversiones E Instrumentos Derivados	9,132,970.00	9,132,970.00	0.00	-
1.3	Cuentas Por Cobrar	1,445,500,539.00	1,944,168,930.00	-498,668,391.00	- 25.65
1.4	Prestamos Por Cobrar	638,306,306.00	638,306,306.00	0.00	-
1.5	Inventarios	6,468,157,086.00	7,381,493,185.00	-913,336,099.00	- 12.37
1.6	Propiedades, Planta Y Equipo	859,330,461,223.00	862,390,340,421.00	-3,059,879,198.00	- 0.35
1.9	Otros Activos	56,372,299,739.00	49,584,564,632.00	6,787,735,107.00	13.69
	Total	935,856,829,997.00	928,076,783,950.00	7,780,046,047.00	0.84

La cuenta de efectivo presenta un incremento del 89,16% representado en la mayor oportunidad en el reconocimiento de los ingresos y quedando pendiente el traslado de los recursos a la cuenta única nacional de la última semana del mes de junio. 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. El saldo en la cuenta al cierre del periodo no fue trasladado a la CUN este se realizó en el mes de julio por valor de \$7.500.000.000.00

Las cuentas por cobrar presentan disminución del 25.65% situación que está representada por la legalización de los registros de la facturación electrónica de los arrendamientos con Agrosavia que al cierre del periodo se realizaron legalizaciones por valor de \$ 386,403,248.00

Respecto a la cuenta de inventarios presenta disminución del 12.37% 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. Se tiene la mayor incidencia en la variación en los rubros de reactivos y elementos de laboratorio, elementos de protección de seguridad y otros materiales y suministros.

La propiedad planta y equipo presenta disminución del 0,35% como resultado principal del registro de la depreciación y la amortización por el desgaste de los activos tangibles e intangibles de propiedad del Instituto. La variación en este rubro ascendió a la suma de \$ 3,251,843,621.62

En cuanto a la cuenta de otros activos presenta un incremento del 13.69% variación que está representada principalmente en la cuenta 190801 – Cuenta única nacional por valor de \$6,144,257,879.01 de incremento con respecto a marzo de 2023, como resultado de los traslados realizados en el periodo por los recursos propios de la

entidad, pasando de \$ 31,614,730,630.09 en marzo de 2023 a \$37,758,988,510.00 en junio de 2023

- **PASIVO:** Es una obligación presente, producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos.

El pasivo presenta disminución del 11.418% por valor de \$6,775,308,784, respecto al trimestre de marzo de 2023.

Codigo cuenta	Descripcion	Saldo Junio 2023	Saldo Marzo 2023	Variacion	%
2.4	Cuentas Por Pagar	13,599,887,655.00	10,496,742,242.00	3,103,145,413.00	29.56
2.5	Beneficios A Los Empleados	17,318,824,326.00	19,382,249,097.00	-2,063,424,771.00	-10.65
2.7	Provisiones	20,825,554,113.00	29,499,750,043.00	-8,674,195,930.00	-29
2.9	Otros Pasivos	861,682,060.00	2,515,556.00	859,166,504.00	34,154
	Total	52,605,948,154.00	59,381,256,938.00	-6,775,308,784.00	-11.41

Las cuentas por pagar presentan un incremento de 29.56% dentro de las cuales las de mayor incidencia se presentan a continuación:

Cuenta 2407 - Recursos A Favor De Terceros presenta un incremento de \$3,078,160,843.01 variación que está directamente relacionado con los recaudos por identificar “ 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 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.

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”

La cuenta de beneficios a los empleados presenta disminución en 10.65% con respecto al corte de marzo de 2023 representada principalmente en los conceptos del pago de la prima semestral, Vacaciones, Bonificaciones.

La cuanta de provisiones presenta disminución con respecto al corte de marzo de 2023 en 29.00% por valor de \$8,674,195,930.00, como resultado de los registros contables realizados al cierre del periodo de junio de 2023 con el informe remitido por la oficina asesora jurídica al mes de junio mediante los cuales se actualizan los saldos contables de los procesos de demandas en contra de la entidad, soportados con la información remitida por la oficina jurídica de la entidad. información

reportada por la Oficina Asesora Jurídica del ICA, a partir de la metodología estipulada por la Agencia Nacional de la Defensa Jurídica del Estado, adoptada esta mediante la Resolución 00018679 de 29 de diciembre de 2017

El saldo a junio de 2023 presenta un valor total de la contingencia de \$20,825,554,113.00 con 180 procesos de demandas activas en contra del Instituto. De los procesos activos 41 registran provisión y 139 tienen provisión cero. Los procesos con provisión cero se reconocen en las cuentas de orden por el valor de la pretensión inicial

Dentro de la actualización se realiza la baja de 35 procesos que tenían provisión y según las actuaciones jurídicas el nivel de riesgo quedo en bajo razón por la cual no tiene provisión contable y deben ser debitados de la cuenta de provisiones. El valor de esta baja ascendió a la suma de \$13,535,035,606.00.

- **PATRIMONIO:** Representa los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, que tiene la entidad para cumplir las funciones de cometido estatal

Al cierre de junio de 2023 se presenta un incremento por valor \$641,091,143.89 en el patrimonio la cual está directamente relacionada con los registros generados atendiendo las acciones del plan de mejoramiento, se realizan registros en la cuenta de Pérdida O Déficits Acumulados; debito por valor de \$240,948,974.89 y créditos por valor de \$882,040,118.78 dejado como afectación en la cuenta el valor \$641,091,143.89

- **ESTADO DE RESULTADOS**

El estado de resultados se presenta dando cumplimiento a la Resolución N 356 artículo 1 numeral 5 IDENTIFICACIÓN Y CONTENIDO DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES, ítem 5.2 Contenido el cual establece “**5.2 Contenido:** el estado del resultado integral o el estado de resultado de la gestión de la liquidación, según corresponda, se presentarán los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1º de enero hasta la fecha de corte del respectivo trimestre, comparado con los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1º de enero hasta la fecha de corte del mismo trimestre del año anterior.

ESTADO DE RESULTADOS JUNIO 2023			
(cifras en pesos)	2023	2022	Variación
Ingresos Operacionales	30,997,597,369.00	26,216,331,595.00	4,781,265,774.00
Gastos Operacionales	115,489,155,379.00	138,666,076,959.00	- 23,176,921,580.00
Déficit Operacional	- 84,491,558,010.00	- 112,449,745,364.00	27,958,187,354.00
Ingresos No Operacionales	118,719,892,319.00	111,433,949,608.00	7,285,942,711.00
Gastos No Operacionales	13,508,373,286.00	7,713,508,571.00	5,794,864,715.00
Resultado Ejercicio	20,719,961,023.00	- 8,729,304,327.00	29,449,265,350.00



El resultado del ejercicio al cierre del mes de junio de 2023 presenta excedente por valor de \$20,719,961,023 a continuación, se presenta el comportamiento de las cuentas más representativos de los ingresos y gasto que inciden el en resultado así:

INGRESOS

Codigo cuenta	Descripcion	Saldo Junio 2023	Saldo Junio 2022	Variacion	%
4.1	Ingresos Fiscales	220,134,296.00	355,942,985.00	-135,808,689.00	- 38.15
4.3	Venta De Servicios	30,777,463,073.00	25,860,388,610.00	4,917,074,463.00	19.01
4.4	Transferencias y Subvenciones	8,250,002.00	557,035,825.00	-548,785,823.00	- 98.52
4.7	Operaciones Interinstitucionales	102,967,714,658.00	109,365,098,206.00	-6,397,383,548.00	- 5.85
4.8	Otros Ingresos	15,743,927,659.00	1,511,815,577.00	14,232,112,082.00	941.39
	Total	149,717,489,688.00	137,650,281,203.00	12,067,208,485.00	8.77

Los ingresos totales al corte de marzo de 2023 presentan incremento por 8.77% con respecto al mismo corte de 2022, teniendo con mayor participación la cuenta de venta de servicios con un incremento del 19.01% la cual corresponde a los movimientos por concepto de ingresos por servicios tarifados, que han sido identificados al segundo trimestre de la vigencia dado por la eficiencia y oportunidad de los diferentes medios de recaudo que posee el Instituto y sus aplicativos internos.

La cuenta de otros ingresos presenta un incremento del 941.39% con un valor de \$14,232,112,082. Representado principalmente en la cuenta de arrendamientos por los registros de los contratos suscritos con agrosavia con un incremento de \$176,703,817.97 dado por los aumentos en los prediales establecidos por los entes territoriales en donde están ubicado los centros de investigación que esta a cargo de agrosavia, el predial se establece como el valor de canon de arrendamiento.

Además, la cuenta de provisiones presenta un incremento por valor de \$14,142,423,376.00, como contra partida de los registros de la cuenta del pasivo de provisiones de procesos de demandas en contra de la entidad que según el nivel de riesgo no deben tener provisión contable.

La cuenta de operaciones interinstitucionales – rubro de inversión al corte de junio de 2023 presenta disminución en 5.85% como resultado de la asignación al rubro de gastos funcionamiento rubros que estaban cubiertos por inversión como servicios personales de la parte de apoyo a la gestión, arrendamientos, servicios públicos.

GASTOS

Codigo cuenta	Descripcion	Saldo Junio 2023	Saldo Junio 2022	Variacion	%
5.1	De Administración Y Operación	115,489,155,379.00	138,666,076,959.00	-23,176,921,580.00	- 16.71
5.3	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	13,223,136,558.00	7,132,678,425.00	6,090,458,133.00	85.39
5.7	Operaciones Interinstitucionales	2,792,945.00	30,927,172.00	-28,134,227.00	- 90.97
5.8	Otros Gastos	282,443,783.00	549,902,974.00	-267,459,191.00	- 48.64
	Total	128,997,528,665.00	146,379,585,530.00	-17,382,056,865.00	- 11.87

Los gastos al corte de junio presentan disminución del 11.87%, pasando de \$146,379,585,530 en 2022 a \$128,997,528,665 en 2023. Así:

Los gastos de administración presentan una disminución de \$ -23,176,921,579.95; Los gastos por Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones presentan incremento por valor de \$6,090,458,133.38; los gastos de Operaciones Interinstitucionales con una disminución de \$28,134,227.00 y la cuenta de Otros Gastos presenta una disminución de \$267,459,191.25

A continuación, se presentan las incidencias más representativas así;

Gastos de Administración:

Codigo cuenta	Descripcion	Saldo Junio 2023	Saldo Junio 2022	Variacion	%
5.1.01	Sueldos Y Salarios	26,930,240,803.00	25,492,438,043.00	1,437,802,760.00	5.64
5.1.02	Contribuciones Imputadas	1,156,805,792.00	1,025,917,777.00	130,888,015.00	12.76
5.1.03	Contribuciones Efectivas	8,029,066,235.00	7,546,591,600.00	482,474,635.00	6.39
5.1.04	Aportes Sobre La Nómina	1,895,888,500.00	1,746,776,600.00	149,111,900.00	8.54
5.1.07	Prestaciones Sociales	13,544,648,466.00	13,126,570,252.00	418,078,214.00	3.18
5.1.11	Generales	58,722,346,289.00	85,085,166,092.00	-26,362,819,803.00	- 30.98
5.1.20	Impuestos, Contribuciones Y Tasas	5,210,159,294.00	4,642,616,595.00	567,542,699.00	12.22
	Total	115,489,155,379.00	138,666,076,959.00	-23,176,921,580.00	- 16.71

La mayor incidencia se presenta en la cuenta de gastos de administración y operación los cuales presentan una disminución del 16.71%, representado principalmente en los gastos generales la cual presenta una disminución de \$26,362,819,803.00 principalmente en las cuenta de honorarios la cual presenta una disminución de \$15,474,507,892.20 dado por la mayor contratación en la vigencia 2022 por la entrada en vigencia de la Ley de Garantías, el Instituto suscribió los contratos de 2022 a enero 28 de 2022, para la vigencia 2023 la contratación se ha presentado de manera mas pausada dada por los cambios de representante legal en el Instituto y las medidas de austeridad implementadas para 2023.

Las cuentas de asistencia técnica presentan disminución en \$4,263,585,407.72 variación generada por la baja ejecución de los convenios suscritos por entidad con aliados estratégicos para ampliar la cobertura misional en la vigencia 2023 los cuales deben ser reportados por los supervisores de esto.

La cuenta de materiales y suministros presenta disminución de \$4,953,881,727.28 con respecto al periodo de 2022, En este rubro se presenta su mayor incidencia por los suministros de elementos de consumo, necesarios para cumplir la misión institucional, a través de los diferentes procesos misionales y de apoyo. Los suministros son controlados directamente por el grupo de gestión de control de activos y almacenes y reportado mensualmente al grupo de gestión contable para su registro afectando la cuenta del gasto (511114 – materiales y suministros)) desde la cuenta de inventarios (1514 – materiales y suministros).

La cuenta de Vigilancia Y Seguridad En el segundo trimestre de la vigencia 2023, este rubro presenta una disminución de \$1,063,185,911.59 con respecto al año 2022, esta variación se presenta dado que el servicio de vigilancia y seguridad privada tuvo una disminución en el trimestre de 22.99% en la vigencia 2023, respecto de la vigencia 2022, esta disminución obedece a la redistribución de servicios que realizó la Entidad desde el mes de agosto de la vigencia 2022 en cumplimiento las directivas presidenciales de austeridad del gasto público, lo cual repercutió en la disminución del valor mensual que cancelaba el ICA por concepto de la prestación de este servicio, adicionalmente una disminución en los servicios prestados con personal humano y se aumentaron los servicios de medios tecnológico

El gasto por Servicios De Aseo, Cafetería, Restaurante Y Lavandería presentan disminución por valor de \$1,258,320,695.79, situación que se presenta dado que en la vigencia 2023 de enero a marzo se tenía un solo proveedor del servicio en las sedes principales y a partir del mes de abril de 2023 se generaron los contratos a nivel naciones y sedes locales.

Las cuentas de sueldos y salario, contribuciones imputadas y efectivas de nómina y prestaciones sociales presentan aumento como resultado del incremento salarial decretado para la vigencia 2023, nombramientos provisionales y encardo de planta y además por el registro mensual de la prima de navidad atendiendo requerimiento de la CGN.

Gastos por Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones; Operaciones Interinstitucionales y Otros Gastos

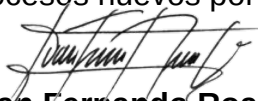
Codigo cuenta	Descripcion	Saldo Junio 2023	Saldo Junio 2022	Variacion	%
5.3.60	Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	6,549,771,034.00	5,925,177,834.00	624,593,200.00	10.54
5.3.66	Amortización De Activos Intangibles	1,205,138,078.00	1,207,500,591.00	-2,362,513.00	- 0.20
5.3.68	Litigios Y Demandas	5,468,227,446.00	0.00	5,468,227,446.00	100.00
5.7.20	Operaciones De Enlace	2,792,945.00	30,927,172.00	-28,134,227.00	- 90.97
5.8.04	Financieros	0.00	10,000.00	-10,000.00	- 100.00
5.8.90	Gastos Diversos	86,103,004.00	360,646,531.00	-274,543,527.00	- 76.13
5.8.95	Devoluciones, Rebajas Y Descuentos En Venta De Servicios	196,340,779.00	189,246,442.00	7,094,337.00	3.75
	Total	13,508,373,286.00	7,713,508,570.00	5,794,864,716.00	75.13

El rubro de Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones presenta un incremento en la cuenta de Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo por \$624,593,200 como 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

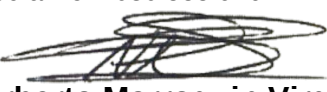
Además, se realiza el registro de las provisiones al corte del mes de junio por valor de \$5.468,227,466, con el informe remitido por la oficina asesora jurídica al mes de junio mediante los cuales se actualizan los saldos contables de los procesos de demandas en contra de la entidad, soportados con la información remitida por la oficina jurídica de la entidad. información reportada por la Oficina Asesora Jurídica del ICA, a partir de la metodología estipulada por la Agencia Nacional de la Defensa Jurídica del Estado, adoptada esta mediante la Resolución 00018679 de 29 de diciembre de 2017.

En esta cuenta se reconocen los nuevos procesos e incrementos de las provisiones que según el inventario de demandas presentan riesgo alto de perdida en contra del Instituto.

Al corte del mes de junio de 2023 se realiza el reconocimiento del incremento de la provisión contable de 30 procesos por valor de \$4,321,619,909 y el registro de 6 procesos nuevos por valor de \$1,146,607,537



Juan Fernando Roa Ortiz
Gerente General
Cedula No 1.030.555.946



Norberto Marroquin Virguez
Profesional Especializado
Cedula No 79.206.716
T.P. 109855- T