

INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

A MARZO 2023.

A continuación, se presentan los saldos de balance con corte a 31 de marzo de 2023, dando cumplimiento al Manual de políticas contables del Instituto y atendiendo lo establecido en 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 MARZO 2023			
(cifras en pesos)	mar-23	dic-22	Variación
Activo Corriente	59,725,388,961.00	46,184,794,085.00	13,540,594,876.00
Activo No Corriente	868,351,394,989.00	872,194,942,294.00	-3,843,547,305.00
Total Activo	928,076,783,950.00	918,379,736,379.00	9,697,047,571.00
Pasivo Corriente	29,881,506,895.00	26,954,802,101.00	2,926,704,794.00
Pasivo No Corriente	29,499,750,043.00	29,499,750,043.00	0.00
Total Pasivo	59,381,256,938.00	56,454,552,144.00	2,926,704,794.00
Patrimonio	868,695,527,012.00	861,925,184,235.00	6,770,342,777.00
Total Pasivo Y Patrimonio	928,076,783,950.00	918,379,736,379.00	9,697,047,571.00

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 31 de marzo de 2023 presenta un incremento de \$9,697,047,571.00 con respecto al trimestre de diciembre de 2022.

Codigo cuenta	Descripcion	Saldo Marzo 2023	Saldo Diciembre 2022	Variacion	%
1.1	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	6,128,777,506.00	4,812,821,083.00	1,315,956,423.00	27.34
1.2	Inversiones E Instrumentos Derivados	9,132,970.00	9,132,970.00	0.00	-
1.3	Cuentas Por Cobrar	1,944,168,930.00	1,341,509,096.00	602,659,834.00	44.92
1.4	Prestamos Por Cobrar	638,306,306.00	638,306,306.00	0.00	-
1.5	Inventarios	7,381,493,185.00	9,243,009,261.00	-1,861,516,076.00	- 20.14
1.6	Propiedades, Planta Y Equipo	862,390,340,421.00	865,656,045,551.00	-3,265,705,130.00	- 0.38
1.9	Otros Activos	49,584,564,632.00	36,678,912,112.00	12,905,652,520.00	35.19
	Total	928,076,783,950.00	918,379,736,379.00	9,697,047,571.00	1.06

La cuenta de efectivo presenta un incremento del 27.34% representado 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 y al saldo en la cuenta de efecto que al cierre del periodo no fueron trasladados a la CUN.

Las cuentas por cobrar presentan incremento del 44.92% el cual está representado por el registro de la facturación electrónica de los arrendamientos con Agrosavia que al cierre del periodo no fueron legalizados por valor de \$ 399,309,940.

Respecto a la cuenta de inventarios presenta disminución del 20.14% 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.

En cuanto a la cuenta de otros activos presenta un incremento del 35.19% variación que está representada principalmente en la cuenta 190801 – Cuenta única nacional por valor de \$13,052,241,541, como resultado de los traslados realizados en el periodo por los recursos propios de la entidad, pasando de \$ 18,562,489,088 en diciembre de 2022 a \$31,614,730,630 en marzo 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 un incremento del 5.18% por valor de \$2,926,704,794, respecto al trimestre de diciembre de 2022.

Codigo cuenta	Descripcion	SaldoMarzo 2023	Saldo Diciembre 2022	Variacion	%
2.4	Cuentas Por Pagar	10,496,742,243.00	8,367,607,285.00	2,129,134,958.00	25.44
2.5	Beneficios A Los Empleados	19,382,249,097.00	18,584,679,261.00	797,569,836.00	4.29
2.7	Provisiones	29,499,750,043.00	29,499,750,043.00	0.00	0
2.9	Otros Pasivos	2,515,556.00	2,515,556.00	0.00	0
	Total	59,381,256,939.00	56,454,552,145.00	2,926,704,794.00	5.18

Las cuentas por pagar presentan un incremento de 25.44% dentro de las cuales las de mayor incidencia se presentan a continuación:

Cuenta 2401 - Adquisición De Bienes y Servicios Nacionales presenta disminución en \$1,818,580,171 como resultado de los pagos realizados en el periodo.

Cuenta 2407 - Recursos A Favor De Terceros presenta un incremento de \$5,504,074,778 el cual 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”

Cuenta 2436 - Retención en la fuente e Impuesto de timbre: presenta una disminución por valor de \$ 1,207,125,012 como resultado del traslado de los recursos a los entes nacionales y territoriales.

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

La afectación en el patrimonio está directamente relacionada con el resultado del periodo el cual presenta excedente por valor de **\$6,805,697,335.00**

El estado de resultados se presenta dando cumplimiento a la Resolución N 356 articulo 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 MARZO 2023			
(cifras en pesos)	2023	2022	Variación
Ingresos Operacionales	15,190,295,269.00	12,597,065,218.00	2,593,230,051.00
Gastos Operacionales	47,144,059,374.00	54,366,585,875.00	- 7,222,526,501.00
Déficit Operacional	- 31,953,764,105.00	- 41,769,520,657.00	9,815,756,552.00
Ingresos No Operacionales	42,790,047,284.00	44,237,304,550.00	- 1,447,257,266.00
Gastos No Operacionales	4,030,585,844.00	1,176,053,833.00	2,854,532,011.00
Resultado Ejercicio	6,805,697,335.00	1,291,730,060.00	5,513,967,275.00

El resultado del ejercicio al cierre del mes de marzo de 2023 presenta excedente por valor de \$6,805,697,335 a continuación, se presenta el comportamiento de las cuentas más representativos de los ingresos y gasto que inciden el en resultado así:

Codigo cuenta	Descripcion	Saldo Marzo 2023	Saldo Marzo 2022	Variacion	%
4.1	Ingresos Fiscales	156,018,787.00	101,570,073.00	54,448,714.00	53.61
4.3	Venta De Servicios	15,034,276,483.00	12,495,495,145.00	2,538,781,338.00	20.32
4.7	Operaciones Interinstitucionales	42,760,078,251.00	43,885,711,636.00	-1,125,633,385.00	- 2.56
4.8	Otros Ingresos	29,969,033.00	351,592,915.00	-321,623,882.00	- 91.48
	Total	57,980,342,554.00	56,834,369,769.00	1,145,972,785.00	2.02

Los ingresos totales al corte de marzo de 2023 presentan incremento por 2.02% con respecto al mismo corte de 2022, teniendo con mayor participación la cuenta de venta de servicios con un incremento del 20.32% la cual corresponde a los movimientos por concepto de ingresos por servicios tarifados, que han sido identificados al tercer trimestre de la vigencia dado a los diferentes medios de recaudo que posee el Instituto y sus aplicativos internos

Codigo cuenta	Descripcion	Saldo Marzo 2023	Saldo Marzo 2022	Variacion	%
5.1	De Administración Y Operación	47,144,059,374.00	54,366,585,876.00	-7,222,526,502.00	- 13.28
5.3	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	3,870,221,694.00	978,124,312.00	2,892,097,382.00	295.68
5.7	Operaciones Interinstitucionales	2,380,546.00	10,861,731.00	-8,481,185.00	- 78.08
5.8	Otros Gastos	157,983,605.00	187,067,790.00	-29,084,185.00	- 15.55
	Total	51,174,645,219.00	55,542,639,709.00	-4,367,994,490.00	- 7.86

Los gastos al corte de marzo presentan disminución del 7.86%, pasando de \$55,542,639,709 en 2022 a \$51,174,645,219 en 2023.

Codigo cuenta	Descripcion	Saldo Marzo 2023	Saldo Diciembre 2022	Variacion	%
5.1.01	Sueldos Y Salarios	13,040,519,399.00	11,654,853,698.00	1,385,665,701.00	11.89
5.1.02	Contribuciones Imputadas	562,090,426.00	480,184,627.00	81,905,799.00	17.06
5.1.03	Contribuciones Efectivas	3,837,880,720.00	3,413,456,157.00	424,424,563.00	12.43
5.1.04	Aportes Sobre La Nómina	824,795,600.00	691,735,801.00	133,059,799.00	19.24
5.1.07	Prestaciones Sociales	6,672,660,179.00	2,822,178,113.00	3,850,482,066.00	136.44
5.1.11	Generales	20,433,369,192.00	31,358,688,605.00	-10,925,319,413.00	- 34.84
5.1.20	Impuestos, Contribuciones Y Ta	1,772,743,858.00	3,945,488,875.00	-2,172,745,017.00	- 55.07
	Total	47,144,059,374.00	54,366,585,876.00	-7,222,526,502.00	- 13.28

La mayor incidencia se presenta en la cuenta de gastos de administración y operación los cuales presentan una disminución total por valor de \$7,222,526,502, representado principalmente en los gastos generales la cual presenta una disminución de \$10,925,319,413 específicamente en la cuenta de honorarios la cual presenta una disminución de \$8,763,946,955 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.

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 2022, nombramientos provisionales y encargo de planta y además por el registro mensual de la prima de navidad atendiendo requerimiento de la CGN.

El rubro de Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones presenta un incremento de \$2,892,097,382 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

Juan Fernando Roa Ortiz

Gerente General (E)

Cedula No 1.030.555.946

Norberto Marroquin Virguez

Profesional Especializado

Cedula No 79.206.716

T.P. 109855- T