

INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2023.

A continuación, se presentan los saldos del estado de situación financiera con corte a 30 de septiembre 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 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 30 de junio, el estado de situación financiera se presentará comparado con el estado de situación financiera contenido en el conjunto completo de estados financieros presentados al 30 de septiembre "*

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA SEPTIEMBRE 2023			
(cifras en pesos)	sep-23	jun-23	Variación
Activo Corriente	78,515,447,524.00	69,884,761,999.00	8,630,685,525.00
Activo No Corriente	871,285,080,686.00	865,972,067,998.00	5,313,012,688.00
Total Activo	949,800,528,210.00	935,856,829,997.00	13,943,698,213.00
Pasivo Corriente	34,525,979,347.00	31,780,394,041.00	2,745,585,306.00
Pasivo No Corriente	20,825,554,113.00	20,825,554,113.00	0.00
Total Pasivo	55,351,533,460.00	52,605,948,154.00	2,745,585,306.00
Patrimonio	894,448,994,750.00	883,250,881,843.00	11,198,112,907.00
Total Pasivo Y Patrimonio	949,800,528,210.00	935,856,829,997.00	13,943,698,213.00

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 septiembre de 2023 presenta un incremento de \$13,943,698,213.00 con respecto al trimestre de junio de 2023.

Codigo cuenta	Descripcion	Saldo Septiembre 2023	Saldo Junio 2023	Variacion	%
1.1	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	7,806,485,009.00	11,592,972,134.00	-3,786,487,125.00	- 32.66
1.2	Inversiones E Instrumentos Derivados	9,132,970.00	9,132,970.00	0.00	-
1.3	Cuentas Por Cobrar	1,381,765,385.00	1,445,500,539.00	-63,735,154.00	- 4.41
1.4	Prestamos Por Cobrar	646,989,255.00	638,306,306.00	8,682,949.00	1.36
1.5	Inventarios	5,856,182,672.00	6,468,157,086.00	-611,974,414.00	- 9.46
1.6	Propiedades, Planta Y Equipo	862,304,583,143.00	859,330,461,223.00	2,974,121,920.00	0.35
1.9	Otros Activos	71,795,389,776.00	56,372,299,739.00	15,423,090,037.00	27.36
	Total	949,800,528,210.00	935,856,829,997.00	13,943,698,213.00	1.49

La cuenta de efectivo presenta disminución en \$32,66% representado en el traslado oportuno a la CUN de los recursos por concepto de los ingresos, quedando pendiente este proceso para los recursos de la última semana del mes de septiembre, generando así el saldo en la cuenta de \$ 7.806.485.009 los cuales serán trasladados en el mes de octubre.

Los traslados de recursos propios que realiza mensualmente el Instituto a la cuenta única nacional son para su administración y atender los pagos del presupuesto de la entidad asociados a este mismo recurso.

Las cuentas por cobrar presentan disminución del 4,41% situación que está representada en mayor proporción por el recaudo e identificación oportuna de los ingresos por concepto de asistencia técnica, así como de una menor facturación a crédito asociada al mismo concepto, lo cual genera una variación de \$-74,808,950 con respecto al cierre de junio de 2023.

Respecto a la cuenta de inventarios presenta disminución del 9.46% 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 un incremento del 0,35% como resultado principal del registro de las edificaciones nuevas y mejoras reportadas por agrosavia en el predio la Suiza por valor de \$6,165,135,295, a pesar de los registros 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 27.36% variación que está representada principalmente en las cuentas 190801 – Cuenta única nacional por valor de incremento de \$10,968,241,224.68 con respecto a junio de

2023, como resultado de los traslados realizados en el periodo por los recursos propios de la entidad, pasando de \$ 37,758,988,510.00 en junio de 2023 a \$48,727,229,734.68 en septiembre de 2023. Para este periodo se realizan desembolsos a convenio suscrito por la entidad por valor de \$4,621,381,183.

igualmente, la cuenta de intangibles presenta incremento por la donación del Software (Simplifica) donado por el proveedor Cognox SAS por valor de \$3,245,588,235.

- **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 5.22% por valor de \$2,745,585,306.00, respecto al trimestre de junio de 2023.

Codigo cuenta	Descripcion	Saldo Septiembre 2023	Saldo Junio 2023	Variacion	%
2.4	Cuentas Por Pagar	17,667,545,950.00	13,599,887,655.00	4,067,658,295.00	29.91
2.5	Beneficios A Los Empleados	16,426,334,587.00	17,318,824,326.00	-892,489,739.00	5.15
2.7	Provisiones	20,825,554,113.00	20,825,554,113.00	0.00	0
2.9	Otros Pasivos	432,098,810.00	861,682,060.00	-429,583,250.00	-50
	Total	55,351,533,460.00	52,605,948,154.00	2,745,585,306.00	5.22

Las cuentas por pagar presentan un incremento de 29.91% dentro de las cuales las de mayor incidencia se presentan a continuación:

Cuenta 2407 - Recursos A Favor De Terceros presenta un incremento de \$5,230,776,702.67 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”

El rubro de beneficios a los empleados presenta disminución en 5.15% con respecto al corte de junio de 2023 representada principalmente en los conceptos del pago de la prima semestral, Vacaciones, Bonificaciones.

Las cuentas de otros pasivos presentan una disminución de 49.9% con respecto a junio de 2023, la variación está directamente relacionada con la amortización de los pagos realizados por Agrosavia bajo los contratos de arrendamiento.

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

Al cierre de septiembre de 2023 el patrimonio presenta un incremento por valor \$11,198,112,907.00 el cual está directamente relacionada con el resultado del ejercicio al corte de septiembre, pasando de \$20,719,961,023.00 en junio de 2023 a \$31,921,230,935.00 a septiembre de 2023. El detalle de esta variación se presente en los ingresos y gastos.

- **ESTADO DE RESULTADOS**

El estado de resultados se presenta dando cumplimiento a la Resolución No. 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 SEPTIEMBRE			
(cifras en pesos)	2023	2022	Variación
Ingresos Operacionales	44,717,269,659.00	43,304,016,530.00	1,413,253,129.00
Gastos Operacionales	193,718,382,906.00	211,987,890,673.00	- 18,269,507,767.00
Déficit Operacional	- 149,001,113,247.00	- 168,683,874,143.00	19,682,760,896.00
Ingresos No Operacionales	198,756,740,494.00	170,483,874,154.00	28,272,866,340.00
Gastos No Operacionales	17,834,396,312.00	14,086,733,509.00	3,747,662,803.00
Resultado Ejercicio	31,921,230,935.00	- 12,286,733,498.00	44,207,964,433.00

El resultado del ejercicio al cierre del mes de septiembre de 2023 presenta excedente por valor de \$31,921,230,935, pasando de \$-12,286,733,498 en septiembre de 2022 a \$31,921,230,935.00 en septiembre de 2023.

A continuación, se presenta el comportamiento de las cuentas más representativos de los ingresos y gasto que inciden el en resultado del ejercicio así:

INGRESOS

Codigo cuenta	Descripcion	Saldo Septiembre 2023	Saldo Septiembre 2022	Variacion	%
4.1	Ingresos Fiscales	321,810,316.00	597,420,156.00	-275,609,840.00	- 46.13
4.3	Venta De Servicios	44,395,459,344.00	42,706,596,373.00	1,688,862,971.00	3.95
4.4	Transferencias y Subvenciones	9,502,443,955.00	820,277,112.00	8,682,166,843.00	1,058.44
4.7	Operaciones Interinstitucionales	173,001,631,275.00	166,811,493,952.00	6,190,137,323.00	3.71
4.8	Otros Ingresos	16,252,665,263.00	2,852,103,091.00	13,400,562,172.00	469.85
	Total	243,474,010,153.00	213,787,890,684.00	29,686,119,469.00	13.89

Los ingresos totales al corte de septiembre de 2023 presentan incremento por 13.89% con respecto al mismo corte de 2022, teniendo con mayores participaciones:

La cuenta de otros ingresos con un incremento de \$13,400,562,172.00, la cual está representada principalmente por los registros como contrapartida del pasivo de provisiones de las demandas en contra de la entidad según el nivel de riesgo soportado con el informe remitido por la oficina asesora jurídica al mes de junio de 2023 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.

Las transferencia y subvenciones presenta un incremento de \$8,682,166,843.00 así: El registro de las mejoras y adiciones del predio La Zuiza por valor de \$6,241,185,295.00 reportado por AGROSAVIA; donación del Software (Simplifica) por la empresa Cognox SAS por valor de \$3,245,588,235.00

La cuenta de operaciones interinstitucionales – rubro de inversión al corte de septiembre de 2023 presenta incremento del 3.71%, representado principalmente al rubro de gastos funcionamiento por las asignaciones de gastos que estaban cubiertos por inversión como servicios personales de la parte de apoyo a la gestión, arrendamientos, servicios públicos.

La cuenta de venta de servicios con un incremento del 3.95% la cual corresponde a los movimientos por concepto de ingresos por servicios tarifados, que han sido identificados al tercer trimestre de la vigencia dado por la eficiencia y oportunidad de los diferentes medios de recaudo que posee el Instituto y sus aplicativos internos.

GASTOS

Codigo cuenta	Descripcion	Saldo Septiembre 2023	Saldo Septiembre 2022	Variacion	%
5.1	De Administración Y Operación	193,718,382,906.00	211,987,890,674.00	-18,269,507,768.00	- 8.62
5.3	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	17,360,286,684.00	13,420,612,781.00	3,939,673,903.00	29.36
5.7	Operaciones Interinstitucionales	9,751,478.00	39,603,190.00	-29,851,712.00	- 75.38
5.8	Otros Gastos	464,358,150.00	626,517,537.00	-162,159,387.00	- 25.88
	Total	211,552,779,218.00	226,074,624,182.00	-14,521,844,964.00	- 6.42

Los gastos al corte de septiembre presentan disminución del 6.42%, pasando de \$226.074, 624,182 en 2022 a \$211, 552, 779,218.00 en 2023. Así:

Los gastos de administración presentan una disminución de \$-18,269,507,768; Los gastos por Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones presentan incremento por valor de \$3,939,673,903; los gastos de Operaciones Interinstitucionales con una disminución de \$29,851,712.00 y la cuenta de Otros Gastos presenta una disminución de \$162,159,387.00

A continuación, se presentan las incidencias más representativas así;

Gastos de Administración y Operación:

Codigo cuenta	Descripcion	Saldo Septiembre 2023	Saldo Septiembre 2022	Variacion	%
5.1.01	Sueldos Y Salarios	45,549,310,028.00	38,983,392,679.00	6,565,917,349.00	16.84
5.1.02	Contribuciones Imputadas	1,952,380,028.00	1,619,465,174.00	332,914,854.00	20.56
5.1.03	Contribuciones Efectivas	13,401,136,652.00	11,417,606,609.00	1,983,530,043.00	17.37
5.1.04	Aportes Sobre La Nómina	3,033,308,700.00	2,543,979,000.00	489,329,700.00	19.23
5.1.07	Prestaciones Sociales	19,596,886,803.00	17,292,330,565.00	2,304,556,238.00	13.33
5.1.08	Gastos de Personal Diversos	276,698,847.00	12,000,000.00		
5.1.11	Generales	104,307,717,892.00	135,295,737,299.00	-30,988,019,407.00	- 22.90
5.1.20	Impuestos, Contribuciones Y Tasas	5,600,943,956.00	4,823,379,348.00	777,564,608.00	16.12
	Total	193,718,382,906.00	211,987,890,674.00	-18,534,206,615.00	- 8.74

La mayor incidencia se presenta en la cuenta de gastos de administración y operación los cuales presentan una disminución del 8.74%, representado principalmente en los gastos generales la cual presenta una disminución de \$30,988,019,407 principalmente en las cuenta de honorarios la cual presenta una disminución de \$20,966,681,314.00 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 \$6,157,778,321.72 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 supervisores de los convenios son quienes deben de remitir la información de la ejecución para la actualización de los estados financieros.

La cuenta de materiales y suministros presenta disminución de \$3,991,972,917.01 con respecto al periodo de 2022, En este rubro se presenta su mayor incidencia en 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 \$842,924,875.07 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.

Los gastos por Servicios y elementos De Aseo, Cafetería, Restaurante Y Lavandería presentan disminución por valor de \$1,202,531,389.01, 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 Septiembre 2023	Saldo Septiembre 2022	Variacion	%
5.3.60	Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	9,767,872,337.00	9,018,434,463.00	749,437,874.00	8.31
5.3.66	Amortización De Activos Intangibles	2,124,186,901.00	1,814,527,874.00	309,659,027.00	17.07
5.3.68	Litigios Y Demandas	5,468,227,446.00	2,587,650,444.00	2,880,577,002.00	100.00
5.7.20	Operaciones De Enlace	9,751,478.00	39,603,190.00	-29,851,712.00	- 75.38
5.8.04	Financieros	0.00	10,000.00	-10,000.00	- 100.00
5.8.90	Gastos Diversos	245,575,732.00	426,808,480.00	-181,232,748.00	- 42.46
5.8.95	Devoluciones, Rebajas Y Descuentos En Venta De Servicios	218,782,418.00	199,699,058.00	19,083,360.00	9.56
	Total	17,834,396,312.00	14,086,733,509.00	3,747,662,803.00	26.60

El rubro de Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones presenta un incremento en la cuenta de Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo por \$3,939,673,902.58 saldo que representa 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 septiembre 2023 se tiene el acumulado del reconocimiento por incremento de la provisión al corte de junio de 2023 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