

## INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO 2024.

A continuación, se presentan los saldos del estado de situación financiera con corte a 31 de marzo de 2024, 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 MARZO 2024			
(cifras en pesos)	mar-24	dic-23	Variación
Activo Corriente	92,152,494,175.00	86,188,599,875.00	5,963,894,300.00
Activo No Corriente	893,445,716,895.00	898,400,136,310.00	-4,954,419,415.00
<b>Total Activo</b>	<b>985,598,211,070.00</b>	<b>984,588,736,185.00</b>	<b>1,009,474,885.00</b>
Pasivo Corriente	44,833,996,105.00	46,548,091,021.00	-1,714,094,916.00
Pasivo No Corriente	6,034,943,002.00	6,034,943,002.00	0.00
<b>Total Pasivo</b>	<b>50,868,939,107.00</b>	<b>52,583,034,023.00</b>	<b>-1,714,094,916.00</b>
<b>Patrimonio</b>	<b>934,729,271,963.00</b>	<b>932,005,702,162.00</b>	<b>2,723,569,801.00</b>
<b>Total Pasivo Y Patrimonio</b>	<b>985,598,211,070.00</b>	<b>984,588,736,185.00</b>	<b>1,009,474,885.00</b>

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 2024 presenta un incremento de \$1,009,474,885.00 con respecto al trimestre de diciembre de 2023.

Codigo cuenta	Descripcion	Saldos Marzo 2024	Saldo Diciembre 2023	Variacion	%
1.1	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	23,892,075,617.54	14,334,286,642.57	9,557,788,974.97	66.68
1.2	Inversiones E Instrumentos Derivados	9,132,970.00	9,132,970.00	0.00	-
1.3	Cuentas Por Cobrar	1,408,746,469.69	1,414,011,206.29	-5,264,736.60	- 0.37
1.4	Prestamos Por Cobrar	677,732,505.93	677,732,505.93	0.00	-
1.5	Inventarios	6,937,157,899.50	9,477,088,505.23	-2,539,930,605.73	- 26.80
1.6	Propiedades, Planta Y Equipo	883,207,290,729.95	886,990,791,304.67	-3,783,500,574.72	- 0.43
1.9	Otros Activos	69,466,074,877.13	71,685,693,050.32	-2,219,618,173.19	- 3.10
	<b>Total</b>	<b>985,598,211,069.74</b>	<b>984,588,736,185.01</b>	<b>1,009,474,884.73</b>	<b>0.10</b>

La cuenta de Efectivo y equivalentes de efectivo presenta un incremento por valor de \$9,557,788,974.97 con respecto al periodo de diciembre de 2023 como resultado de la mayor eficiencia en el reconocimiento de los recaudos del Instituto, los cuales por norma se deben trasladar a la Cuenta única Nacional. 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.

Respecto a la cuenta de inventarios presenta disminución del 26.80% 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 0,43% como resultado principal del registro de la depreciación y amortización por el desgaste de los activos, atendiendo lo establecido en el manual de políticas contables.

En cuanto a la cuenta de otros activos presenta disminución del 3.10% variación que está representada principalmente en las cuentas 190801 – por la legalización de los convenios suscritos con Agrosavia (derivados 1, 2 y 3) y por el registro de la amortización acumulada de los intangibles de propiedad del Instituto.

- **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 total presenta disminución del 3.26% por valor de \$1,714,094,915.26 respecto al trimestre de diciembre de 2023.

Codigo cuenta	Descripcion	Saldos Marzo 2024	Saldo Diciembre 2023	Variacion	%
2.4	Cuentas Por Pagar	16,703,202,219.70	27,799,889,461.78	-11,096,687,242.08	- 39.92
2.5	Beneficios A Los Empleados	26,119,002,746.00	18,748,103,603.18	7,370,899,142.82	39.32
2.7	Provisiones	6,034,943,002.00	6,034,943,002.00	0.00	0
2.9	Otros Pasivos	2,011,791,139.69	97,955.69	2,011,693,184.00	2,053,676.7
	<b>Total</b>	<b>50,868,939,107.39</b>	<b>52,583,034,022.65</b>	<b>-1,714,094,915.26</b>	<b>- 3.26</b>

Las cuentas por pagar presentan una disminución de 39.92% por valor de \$11,096,687,242.08, dentro de las cuales las de mayor incidencia se presentan a continuación:

**Cuenta 2401- Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales:** Este rubro presenta una disminución con respecto a diciembre de 2023 por valor de \$18,681,029,972.57 la cual está directamente relacionada con los pagos realizados en la vigencia 2024 de las cuentas por pagar de 2023 para 2024.

**Cuenta 2407 - Recursos A Favor De Terceros:** presenta un incremento de \$6,232,593,356.69 variación que está directamente relacionada 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:** Este rubro presenta una disminución por valor de \$983,562,881.00 como resultado de la presentación y pago de los impuestos nacionales y territoriales en el primer trimestre de la vigencia 2024.

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

Al cierre de marzo de 2024 el patrimonio presenta un incremento con respecto al cierre de diciembre de 2023 por valor \$2,723,569,801.00 la cual está directamente relacionada con el resultado del ejercicio al corte de marzo.

## • ESTADO DE RESULTADOS

El estado de resultados se presenta dando cumplimiento a lo establecido en 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 MARZO 2024			
(cifras en pesos)	2024	2023	Variación
Ingresos Operacionales	13,272,959,671.00	15,190,295,269.00	- 1,917,335,598.00
Gastos Operacionales	61,606,478,749.00	47,144,059,374.00	14,462,419,375.00
<b>Déficit Operacional</b>	<b>- 48,333,519,078.00</b>	<b>- 31,953,764,105.00</b>	<b>- 16,379,754,973.00</b>
Ingresos No Operacionales	56,340,762,717.00	42,790,047,284.00	13,550,715,433.00
Gastos No Operacionales	5,272,731,253.00	4,030,585,844.00	1,242,145,409.00
<b>Resultado Ejercicio</b>	<b>2,734,512,386.00</b>	<b>6,805,697,335.00</b>	<b>- 4,071,184,949.00</b>

El resultado del ejercicio al cierre del mes de marzo de 2024 presenta un excedente por valor de \$2,734,512,386. Presentado una disminución por valor de \$4,071,184,949335 con respecto al periodo de marzo 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 Marzo 2024	Saldo Marzo 2023	Variacion	%
4.1	Ingresos Fiscales	13,247,730,385.88	156,018,787.00	13,091,711,598.88	8,391.11
4.3	Venta De Servicios	229,286.00	15,034,276,482.75	-15,034,047,196.75	- 100.00
4.4	Transferencias y Subvenciones	25,000,000.00	0.00	25,000,000.00	100.00
4.7	Operaciones Interinstitucionales	55,840,658,626.43	42,760,078,250.74	13,080,580,375.69	30.59
4.8	Otros Ingresos	500,104,091.76	29,969,032.62	470,135,059.14	1,568.74
	<b>Total</b>	<b>69,613,722,390.07</b>	<b>57,980,342,553.11</b>	<b>11,633,379,836.96</b>	<b>20.06</b>

Los ingresos totales al corte de marzo de 2024 presentan incremento por 20.06% con respecto al mismo corte de 2023, teniendo con mayores participaciones:

Para la vigencia 2024 el instituto inicia la aplicación la ley de tasas dando aplicación a lo establecido en la Ley 1955 de 2019 y el Decreto 1249 de 2023, se creó la tasa para la recuperación de los costos de los servicios prestados por el Instituto Colombiano Agropecuario - ICA, la cual tiene implementación a partir del 01 de enero de 2024 a través del nuevo modelo de tarifas del Instituto. Por lo tanto, a partir

de esa fecha se efectúan los registros contables en la cuenta contable 41 – ingresos fiscales y omitiendo los registros la cuenta contable 43 – Venta de servicios.

La cuenta de operaciones interinstitucionales – rubro de inversión al corte de marzo de 2024 presenta un saldo de \$55,840,658,626.43 con un incremento del 30.59% con respecto al mismo periodo de 2023, representado la mayor incidencia en la cuenta del ingreso . Este rubro corresponde a la ejecución del presupuesto de la vigencia 2024 y a la ejecución del rezago presupuestal de 2023 para 2024

## GASTOS

Codigo cuenta	Descripcion	Saldo Marzo 2024	Saldo Marzo 2023	Variacion	%
5.1	De Administración Y Operación	61,606,478,749.63	47,144,059,373.94	14,462,419,375.69	30.68
5.3	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	4,960,010,211.96	3,870,221,693.79	1,089,788,518.17	28.16
5.7	Operaciones Interinstitucionales	82,605,230.12	2,380,546.00	80,224,684.12	3,370.01
5.8	Otros Gastos	230,115,812.38	157,983,604.83	72,132,207.55	45.66
	<b>Total</b>	<b>66,879,210,004.09</b>	<b>51,174,645,218.56</b>	<b>15,704,564,785.53</b>	<b>30.69</b>

Los gastos al corte de marzo presentan incremento del 30.69%, con respecto al mismo corte de 2023, pasando de \$51,174,645,218.56 en 2023 a \$66,879,210,004.09 en 2024. Así:

Los gastos de administración y operación presentan incremento por valor de \$14,462,419,375.69; Los gastos por Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones presentan incremento por valor de \$1,089,788,518.77; los gastos de Operaciones Interinstitucionales con un incremento de \$80,224,684.12 y la cuenta de Otros Gastos presenta un incremento de \$72,132,207.55

A continuación, se presentan las incidencias más representativas así;

### Gastos de Administración y Operación:

Codigo cuenta	Descripcion	Saldo Marzo 2024	Saldo Marzo 2023	Variacion	%
5.1.01	Sueldos Y Salarios	17,043,130,272.00	13,040,519,398.65	4,002,610,873.35	30.69
5.1.02	Contribuciones Imputadas	676,546,456.00	562,090,426.00	114,456,030.00	20.36
5.1.03	Contribuciones Efectivas	4,629,428,272.00	3,837,880,720.00	791,547,552.00	20.62
5.1.04	Aportes Sobre La Nómina	941,537,300.00	824,795,600.00	116,741,700.00	14.15
5.1.07	Prestaciones Sociales	7,289,075,857.00	6,672,660,179.00	616,415,678.00	9.24
5.1.08	Gastos de Personal Diversos	0.00	0.00		
5.1.11	Generales	25,954,107,912.46	20,433,369,192.29	5,520,738,720.17	27.02
5.1.20	Impuestos, Contribuciones Y Tasas	5,072,652,680.17	1,772,743,858.00	3,299,908,822.17	186.15
	<b>Total</b>	<b>61,606,478,749.63</b>	<b>47,144,059,373.94</b>	<b>14,462,419,375.69</b>	<b>30.68</b>

Los gastos relacionados con la planta de personal como (*sueldos y salarios, contribuciones, aportes sobre la nómina, prestaciones sociales*) todos presentan incremento con respecto al corte de marzo de 2023 dado por el incremento salarial de 2023 que se aplicó a partir del mes de abril de 2023 y hasta febrero de 2024 y para marzo de 2024 se aplica el incremento salarial de 2024, estos dos incrementos generan el mayor valor del gasto al corte de marzo de 2024, teniendo estos como la mayor incidencia en este rubro.

Los gastos generales presentan un incremento de \$5,520,738,720.17 principalmente en las cuentas de honorarios la cual presenta un incremento de \$2,980,985,998 dado por la mayor, incrementos del valor de los honorarios y oportuna contratación de servicios personales en la vigencia 2024.

Las cuentas de asistencia técnica presentan incremento por valor de \$1,103,502,880.21 variación generada por el registro de ejecución en 2024 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 remitir la información de la ejecución para la actualización de los estados financieros.

La cuenta de materiales y suministros presenta incremento de \$723,203,029.93 con respecto al periodo de 2023, 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).

Los gastos por Servicios y elementos De Aseo, Cafetería, Restaurante Y Lavandería presentan incremento por valor de \$998,023,396.96, 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.

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

Codigo cuenta	Descripcion	Saldo Marzo 2024	Saldo Marzo 2023	Variacion	%
5.3.60	Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	3,816,949,574.73	3,275,422,679.82	541,526,894.91	16.53
5.3.66	Amortización De Activos Intangibles	1,143,060,637.23	594,799,013.97	548,261,623.26	92.18
5.7.20	Operaciones De Enlace	82,605,230.12	2,380,546.00	80,224,684.12	3,370.01
5.8.90	Gastos Diversos	43,816,113.38	5,298,264.83	38,517,848.55	726.99
5.8.95	Devoluciones, Rebajas Y Descuentos En Venta De Servicios	186,299,699.00	152,685,340.00	33,614,359.00	22.02
	<b>Total</b>	<b>5,272,731,254.46</b>	<b>4,030,585,844.62</b>	<b>1,242,145,409.84</b>	<b>30.82</b>

El rubro de Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones presenta un incremento en la cuenta de Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo por \$1,089788,518.17 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



**Juan Fernando Roa Ortiz**

Gerente General

Cedula No 1.030.555.946



**Norberto Marroquin Virquez**

Profesional Especializado

Cedula No 79.206.716

T.P. 109855- T