

Corporación colombiana de investigación agropecuaria – AGROSAVIA
Informes financieros y contables comparativos
Junio de 2021 – Junio de 2020



El campo
es de todos

Minagricultura

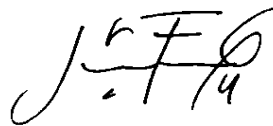
Tel: (+57 1) 422 7300
Línea nacional: 01 8000 121515
www.agrosavia.co



CORPORACIÓN COLOMBIANA DE INVESTIGACIÓN AGROPECUARIA - AGROSAVIA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 30 DE JUNIO DE 2021 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 30 DE JUNIO DE 2020
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

ACTIVO	Nota	2021	2020	% Variación
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes al efectivo	1	74.412	62.842	18,41%
Cuentas por cobrar con contraprestación	2	442	441	0,23%
Cuentas por cobrar sin contraprestación	3	139.337	115.192	20,96%
Otras cuentas por cobrar	4	1.204	742	62,26%
Inventarios	5	4.986	8.753	(43,04%)
Otros activos	6	10.345	17.824	(41,96%)
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		230.726	205.794	12,12%
ACTIVO NO CORRIENTE				
Inversiones e instrumentos derivados	7	5	5	0,00%
Propiedades planta y equipo	8	95.854	89.067	7,62%
Otros activos	9	3.907	2.985	30,89%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		99.766	92.057	8,37%
TOTAL ACTIVO		330.492	297.851	10,96%
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas por pagar	10	6.512	10.314	(36,86%)
Beneficios a los empleados a corto plazo	11	14.431	11.361	27,02%
Otros pasivos	12	140.952	162.898	(13,47%)
TOTAL PASIVO CORRIENTE		161.895	184.573	(12,29%)
PASIVO NO CORRIENTE				
Provisiones	13	324	478	(32,22%)
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		324	478	(32,22%)
TOTAL PASIVO		162.219	185.051	(12,34%)
PATRIMONIO				
Capital Fiscal	14	37.873	37.800	0,19%
Resultado del ejercicio		7.465	5.078	47,01%
Resultados de ejercicios anteriores		122.935	69.922	75,82%
TOTAL PATRIMONIO		168.273	112.800	49,18%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		330.492	297.851	10,96%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS				
Derechos Contingentes		2.785	3.529	(21,08%)
Deudoras de Control		22.247	14.511	53,31%
Deudoras por contra		25.032	18.040	38,76%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS				
Responsabilidades Contingentes		3.022	2.981	1,38%
Acreedoras de Control		64.715	71.510	(9,50%)
Acreedoras por contra		67.737	74.491	(9,07%)


JORGE MARIO DÍAZ LUENGAS
Representante Legal
C.C. 79.386.288


JAIRO FONSECA GONZÁLEZ
Contador General
C.C. 93.394.811
TP 89.451-T

CORPORACIÓN COLOMBIANA DE INVESTIGACIÓN AGROPECUARIA - AGROSAVIA

ESTADO DE RESULTADOS

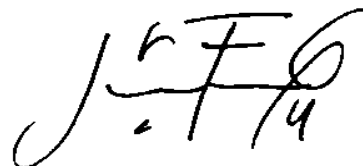
PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 1 DE ENERO Y 30 DE JUNIO DE 2021 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 30 DE JUNIO DE 2020

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Nota	2021	2020	% Variación
INGRESOS				
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN				
Transferencias	15	108.199	99.411	8,84%
Otros ingresos	16	3.906	3.887	0,49%
TOTAL INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN		112.105	103.298	8,53%
INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN				
Venta de bienes	17	2.832	3.002	(5,66%)
Venta de servicios	18	868	1.266	(31,44%)
Otros ingresos	19	394	472	(16,53%)
TOTAL INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN		4.094	4.740	(13,63%)
TOTAL INGRESOS		116.199	108.038	7,55%
GASTOS				
De administración y operación	20	99.846	94.519	5,64%
Deterioro, deprec., amortizac. y provisiones	21	3.856	3.364	14,63%
Transferencias y subvenciones	22	683	1.120	(39,02%)
Otros gastos	23	897	599	49,75%
TOTAL GASTOS		105.282	99.602	5,70%
COSTOS DE VENTAS	24	3.452	3.358	2,80%
TOTAL COSTOS DE VENTAS		3.452	3.358	2,80%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		7.465	5.078	47,01%



JORGE MARIO DÍAZ LUENGAS
Representante Legal
C.C. 79.386.288



JAIRO FONSECA GONZÁLEZ
Contador General
C.C. 93.394.811
TP No 89.451-T

**Notas a los informes contables comparativos de la Corporación Colombiana de Investigación Agropecuaria
– AGROSAVIA, junio de 2021 y de 2020
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)**

Nota 1. Entidad reportante

1.1 Identificación y propósitos

La Corporación Colombiana de Investigación Agropecuaria – AGROSAVIA, en adelante la Corporación, es una entidad pública descentralizada indirecta, constituida como corporación de participación mixta, de carácter científico y técnico sin ánimo de lucro, cuyo objeto es ejecutar actividades de investigación y desarrollo, transferencia de tecnología agropecuaria y promover procesos de innovación tecnológica con miras a contribuir al cambio técnico en el sector agropecuario, de conformidad con lo previsto en los Decretos Leyes 130 de 1976 y 393 de 1991 y los que los sustituyan o modifiquen. Su duración es indefinida; pero podrá disolverse cuando así lo decidan válidamente sus miembros en la forma y condiciones determinadas en los estatutos y en la ley.

El capital es aportado mayormente por el Instituto Colombiano Agropecuario – ICA.

La Corporación se rige por el Título XXXVI del Código Civil y las normas pertinentes del derecho privado, de conformidad con lo previsto en los Decretos Leyes 130 de 1976 y 393 de 1991 y en las demás normas que los sustituyan o modifiquen.

Funciones de cometido estatal:

De acuerdo con los estatutos, la Corporación tiene los siguientes propósitos:

- a. Trabajar en la generación de oferta tecnológica (conocimiento, tecnologías, productos y servicios tecnológicos), a través de la investigación científica, el desarrollo tecnológico, la adaptación de tecnologías, la transferencia, la asesoría y la prestación de servicios relacionados, conexos y/o derivados de sus propósitos, entre otros, los de laboratorio, en sus centros de investigación y sedes.
- b. Contribuir en la generación del cambio técnico en el sector agropecuario a través de la vinculación de la oferta tecnológica propia y la socialización de la de otros actores del Sistema Nacional de Ciencia y Tecnología Agropecuaria, SNCTA, con el fin de mejorar la competitividad de la producción, la equidad en la distribución de los beneficios de la oferta tecnológica, la sostenibilidad en el uso de los recursos naturales, y la seguridad alimentaria contribuyendo a elevar la calidad de vida de la población.
- c. Apoyar e implementar procesos de investigación, desarrollo e innovación para el sector agropecuario que permitan aumentar la capacidad científica y tecnológica del país.
- d. Apoyar e implementar acciones de investigación en conservación, caracterización y uso adecuado para el sector agropecuario colombiano, de los recursos biológicos que conforman los denominados Bancos de Germoplasma de la Nación en cabeza del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, MADR.
- e. Promover y desarrollar acciones que movilicen las capacidades de los actores del Sistema Nacional de Competitividad Ciencia, Tecnología e Innovación, SNCCTI o sus sustitutos, tendientes a la generación del cambio técnico en el sector agropecuario.

- f. Proponer y apoyar la implementación de políticas y estrategias de investigación y desarrollo de tecnologías agropecuarias al Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural y a las demás entidades del Sistema Nacional de Competitividad Ciencia, Tecnología e Innovación, SNCCTI o sus sustitutos.
- g. Desarrollar estrategias de formación del recurso humano con la finalidad de capacitar el personal científico, técnico y administrativo para el desarrollo agropecuario y que requiera para el ejercicio de sus actividades.
- h. Dar apoyo logístico y técnico al Instituto Colombiano Agropecuario, ICA, en las labores de prevención y control de problemas fito y zoonosarios, y en las acciones que desarrolle para asegurar la calidad de los insumos agropecuarios.
- i. Promover, ejecutar y apoyar procesos y esquemas de transferencia e innovación tecnológicos.
- j. Promover formas organizacionales, crear empresas o asociarse con otras entidades públicas o privadas para el cumplimiento y desarrollo más eficiente de sus propósitos.
- k. Apoyar al MADR en las tareas propias de la articulación y gestión del Sistema Nacional de Ciencia y Tecnología Agroindustrial o de sus sustitutos, y de la Agenda Nacional de Investigación, Desarrollo Tecnológico e Innovación para el sector agropecuario, así como de cualquier otro programa o proyecto a implementar.
- l. Aprovechar eficiente y efectivamente los resultados de sus actividades.
- m. Desarrollar su objeto en forma articulada con todos los actores que integran el Sector Agropecuario Nacional.

Vigilancia del funcionamiento de la Corporación

La vigilancia del funcionamiento y operación financiera interna de la Corporación es ejercida por la Revisoría Fiscal que para el periodo de este informe ha sido realizada por la firma CROWE COSAS.

Vigilancia externa de la Corporación

La Corporación está sometida a la vigilancia externa de las entidades competentes de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

Las entidades que ejercen la función de inspección, vigilancia y control es la Alcaldía de Bogotá a través de la Dirección Distrital de Inspección, Vigilancia y Control de personas jurídicas sin ánimo de lucro y la Contraloría General de la República.

Nacionalidad y domicilio

La Corporación es de nacionalidad colombiana, tiene su domicilio principal en Bogotá D.C. en la Carrera 13A No. 28 38 oficina 218. Su línea de atención al cliente es 01 8000 121515 y el correo electrónico atencionalcliente@agrosavia.co.

Así mismo presenta la siguiente estructura organizacional:

Junta Directiva
Dirección Ejecutiva
Oficina Asesora de Comunicaciones, Identidad y Relaciones Corporativas
Oficina Asesora Jurídica
Oficina Asesora de Gestión Organizacional
Dirección de Investigación y Desarrollo
Dirección de Planeación y Cooperación Institucional
Dirección de Vinculación de Oferta Tecnológica
Dirección Administrativa y Financiera
Centros de Investigación
Redes de Innovación

Así mismo tiene sedes en diferentes regiones del país así:

Centros de Investigación:

Caribia Km 6, vía Sevilla – Guacamayal, Zona Bananera, Magdalena
Carimagua Km 330, vía Villavicencio - Puerto Carreño, Puerto Gaitán, Meta
El Mira Km 38, vía Tumaco - Pasto, Nariño
El Nus Corregimiento San José del Nus, San Roque, Antioquia
La Libertad Km 17, vía Puerto López, Villavicencio, Meta
La Selva Km 7, vía Rionegro - las Palmas, Sector Llanogrande, Rionegro, Antioquia
La Suiza Km 32, vía al mar, Vereda Galápagos, Rionegro, Santander
Motilonia Km 5, vía Becerril, Agustín Codazzi, Cesar
Nataima Km 9, vía Espinal, Ibagué, Tolima
Obonuco Km 5, vía Pasto - Obonuco, Nariño
Palmira Dg a la intersección de la Cr 36A con Cl 23, Palmira, Valle del Cauca
Tibaitatá Km 14, vía Mosquera – Bogotá, Cundinamarca
Turipaná Km 13, vía Montería - Cereté, Córdoba

Sedes:

Cimpa Km 2, vía antigua a Cite Barbosa, Santander
El Carmen de Bolívar Km 1, vía Zambrano, Bolívar
Cúcuta Cl 6N Nro. 1AE – 196 Ceiba II Cúcuta, Norte de Santander
Eje cafetero Av. Alberto Mendoza, Cr. 23 Nro. 74 – 71 Piso 7, Edificio ANDI, Manizales, Caldas
Flores Km 1, vía Morelia, instalaciones Incoder, Florencia, Caquetá
Popayán Cl 8 Nro. 10 – 68, Barrio Santa Clara, Popayán, Cauca
Yopal Cl 13 Nro. 28 – 113, Yopal, Casanare

Oficina:

Tunja, Boyacá

Fincas Experimentales:

La Trinidad Km 0.6, vía sector La Isla, Suan, Atlántico
Taluma Km 91, vía Puerto López – Puerto Gaitán, Meta

1.2. Declaración de cumplimiento de marco normativo y limitaciones

Cumplimiento del marco normativo

Los Estados Financieros han sido preparados dando cumplimiento a las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos para las Entidades de Gobierno, establecidas en la Resolución Nro. 533 de 2015 y sus modificaciones, así como la doctrina asociada al reconocimiento de hechos económicos específicos.

Propósito superior

El propósito superior de la Corporación es “Transformamos de manera sostenible el sector agropecuario colombiano con el poder del conocimiento para mejorar la vida de productores y consumidores”.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros han sido preparados bajo la siguiente base normativa:

- Marco Normativo para Entidades de Gobierno adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.
- Catálogo General de Cuentas adoptado mediante Resolución 620 de 2015.
- Doctrina Contable Pública.
- Procedimientos.
- Demás orientaciones de voluntaria observancia, tales como las Guías de Aplicación.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

Organización del Proceso Contable

La Corporación estableció políticas contables y de operación donde reposan los lineamientos, bases, principios, acuerdos, estimaciones, responsabilidades, soportes y demás que estructuran un proceso contable que cumple con los principios fundamentales de relevancia y representación fiel, así como dar alcance a los principios de oportunidad, verificabilidad, comprensibilidad y comparabilidad.

La contabilidad de la Corporación se concentra en la Coordinación de Contabilidad, que depende del Departamento Financiero y este a su vez de la Dirección Administrativa y Financiera. Para ello se utilizan los sistemas de información Coupa, Dynamics AX y el Sistema de control de cuentas, los cuales son alimentados con la información de cada una de las áreas y tienen repercusión en la contabilidad de la Corporación.

Posteriormente la información es revisada, depurada y estructurada en la Coordinación de Contabilidad para la generación de informes y Estados Financieros. Estas funciones se distribuyen entre los integrantes del grupo de trabajo de contabilidad de la Sede Central y los Centros de Investigación.

Nota 2. Bases de medición y presentación utilizadas

2.1 Bases de medición

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo para los activos y pasivos no financieros, las demás bases de medición se encuentran establecidas en las políticas contables de la Corporación.

2.2 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo para los activos y pasivos no financieros, las demás bases de medición se encuentran establecidas en las políticas contables de la Corporación.

Moneda funcional

La contabilidad de la Corporación se registra en pesos colombianos.

Redondeo de presentación de Estados Financieros

Estos Estados Financieros son presentados en millones de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario.

Materialidad

Para la revelación de las transacciones significativas, el umbral de materialidad establecido por la Corporación es del 5% del valor de la cuenta del activo o pasivo afectado.

Nota 3. Políticas contables significativas

Las políticas contables de la Corporación fueron establecidas mediante el documento AR-M-05 - Manual de políticas contables, donde se incorporaron los requerimientos establecidos en las normas contables definidas en el anexo de la Resolución Nro. 533 de 2015 y sus modificaciones.

Las políticas contables relacionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente al periodo presentado en estos Estados Financieros.

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja (caja menor y caja principal) que se encuentran en tesorería y los depositados en instituciones financieras (cuentas corrientes y cuentas de ahorro).

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Por tanto, una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, es decir tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Para garantizar que los recursos de efectivo que se encuentran depositados en las instituciones financieras estén correctamente representados en los Estados Financieros, las diferencias identificadas frente al saldo contable deben ser conciliadas y reconocidas en el periodo al cual corresponden.

Inversiones e instrumentos derivados

La Corporación reconoce como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

Las inversiones de administración de liquidez se reconocen en la fecha de cumplimiento, con independencia de que esta fecha coincida o no con la fecha de negociación. La fecha de cumplimiento es la fecha en la cual le son transferidos los títulos a la entidad. La fecha de negociación es aquella en la que se pactan las condiciones de la transacción.

Cuentas por cobrar

La Corporación reconoce como cuentas por cobrar los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento intercambiable. Estas partidas 24 incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios y las transacciones sin contraprestación incluyen las transferencias.

Las cuentas por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro de valor cuando exista evidencia objetiva de incumplimiento de los pagos a cargo del deudor y se calcula por el método individual y colectivo.

Inventarios

La Corporación reconoce como inventarios los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, así como los productos de los animales y de las plantas en el momento de su cosecha y que se tengan con la intención de:

- a. Comercializarse en el curso normal de la operación corporativa.
- b. Distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación corporativa.
- c. Transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Adicionalmente, se reconocen como inventarios los servicios costeados cuando el ingreso que estos generan no puede ser medido fiablemente. Los productos agropecuarios se reconocen como inventarios en el momento en que el producto se separe del activo principal, por ejemplo, el fruto de palma al separarse de la planta de palma.

Propiedades, planta y equipo

La Corporación reconoce como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados para desarrollar y ejecutar actividades de investigación y transferencia de tecnología agropecuaria y promover procesos de innovación tecnológica para la producción, comercialización y suministro de bienes, para la prestación de servicios, para propósitos administrativos y para generar ingresos producto de su arrendamiento (Para el caso de bienes inmuebles, los cánones establecidos a un valor inferior al de mercado). Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de doce (12) meses. 25

La Corporación también reconoce como propiedades, planta y equipo, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado, las plantas y los animales vivos que se destinen principalmente a la investigación con independencia de su valor.

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocen por separado.

La vida útil definida para el cálculo de la depreciación fue la siguiente:

Grupos de activos	Vida útil años
Semovientes de trabajo	20
Semovientes de investigación hembras	15
Semovientes de investigación machos	8
Semovientes ovinos	10
Edificaciones	70
Silos	70
Corrales	30
Plantas de generación	20
Plantas de tratamiento	20
Invernaderos	2
Equipo agrícola	18
Equipo pecuario	18
Herramientas y accesorios	18
Equipo eléctrico	18
Equipo de recreación y deporte	10
Equipo de laboratorio	19
Muebles y enseres	19
Equipo y máquina de oficina	25
Equipo de comunicación	15
Equipo de computación	11
Equipo de tracción y elevación	15
Plantaciones agrícolas	25

Intangibles

La Corporación reconoce como activos intangibles los recursos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales tiene el control, así como aquellos respecto de los que se espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y puedan ser objeto de mediciones fiables.

Los activos intangibles se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la Corporación y se prevé usarlos durante más de doce (12) meses

Otros activos

Los avances entregados a empleados y anticipos a proveedores se reconocen en el momento en que se aprueba la solicitud contra una cuenta por pagar, la cual se cancela por medio del desembolso.

La Corporación reconoce como bienes y servicios pagados por anticipado, todos los bienes y servicios que han sido pagados de forma anticipada, pero de los cuales tiene pendiente la recepción del bien o servicio, y por lo tanto se deben amortizar durante un periodo establecido o en el momento de la recepción completa del mismo.

Para los bienes y servicios pagados por anticipado estos se reconocen cuando superen un salario mínimo mensual legal vigente (1 SMMLV).

Arrendamientos

El arrendamiento es un contrato por medio del cual se concede el derecho de uso de un bien mueble o inmueble a cambio del pago de un precio denominado canon, que por regla general se cancela periódicamente, dentro de los plazos establecidos al efecto.

Un arrendamiento se clasifica como operativo si el arrendador no transfiere sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

Deterioro de valor de los activos

La Corporación clasificó sus activos como no generadores de efectivo. Si bien en ocasiones se obtienen rendimientos a precios de mercado, estos flujos son obtenidos con la capacidad ociosa del activo, ya que su propósito fundamental es suministrar bienes o prestar servicios de forma gratuita o a precios de no mercado, es decir, la Corporación no pretende, a través del uso del activo generar rendimientos en condiciones de mercado, en línea con el propósito superior de la Corporación.

La Corporación realiza la evaluación de indicios internos y externos de deterioro, en caso de que existan reconoce una pérdida por deterioro del valor de un activo no generador de efectivo cuando su valor en libros supera el valor del servicio recuperable.

La pérdida por deterioro se reconoce como una disminución del valor en libros del activo y un gasto en el resultado del periodo. Las reversiones de pérdidas de deterioro reconocidas en periodos anteriores se reconocen como ingreso en el resultado del periodo.

Cuentas por pagar

La Corporación reconoce como cuentas por pagar las obligaciones presentes adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento, siempre que el valor de la obligación pueda medirse fiablemente. Al evaluar si existe una obligación presente, la Corporación se basa en la información disponible al cierre del período para establecer si existe la probabilidad de tener o no la obligación.

La medición inicial y posterior de las cuentas por pagar se realiza al valor de la transacción

Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la Corporación proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual cuando haya lugar a ello, extendiéndose a los beneficios proporcionados a sobrevivientes y beneficiarios, además, de aquellos beneficios otorgados mediante el acuerdo de negociación colectiva, vigente al cierre de cada periodo contable.

Los beneficios a los empleados de corto plazo y por terminación del vínculo laboral se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

Provisiones, activos y pasivos contingentes

Se reconocen como provisiones, los pasivos a cargo de la entidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento, como por ejemplo litigios y demandas en contra de la Corporación, contratos onerosos o desmantelamientos.

Dentro de la Corporación las provisiones se reconocen cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. Tiene una obligación presente de origen legal, como resultado de un suceso pasado.
- b. Corresponden o provienen de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación.
- c. Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Los pasivos contingentes se evalúan trimestralmente, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los Estados Financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se debe proceder con el reconocimiento del pasivo en los Estados Financieros del período en el que dicho cambio tenga lugar.

Ingresos con y sin contraprestación

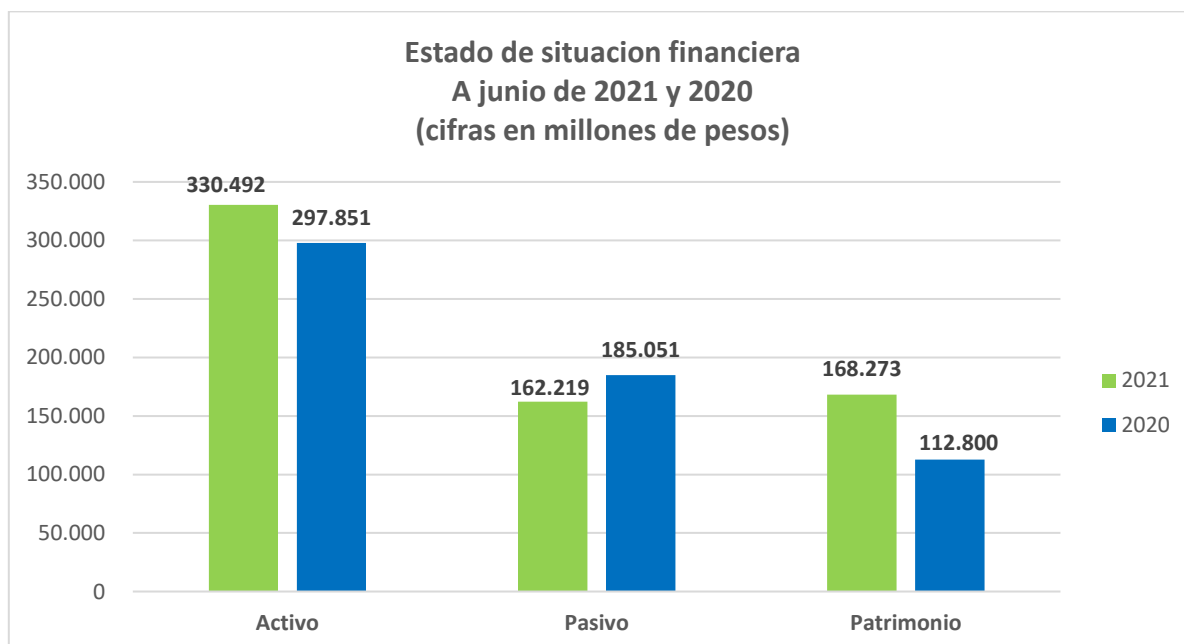
La Corporación reconoce como ingresos de transacciones con contraprestación, los que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos. El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestación se aplica por separado a cada transacción.

El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestación se aplica por separado a cada transacción.

Se reconocen como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos monetarios o no monetarios que reciba la Corporación sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la Corporación no entrega nada a cambio por el recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido.

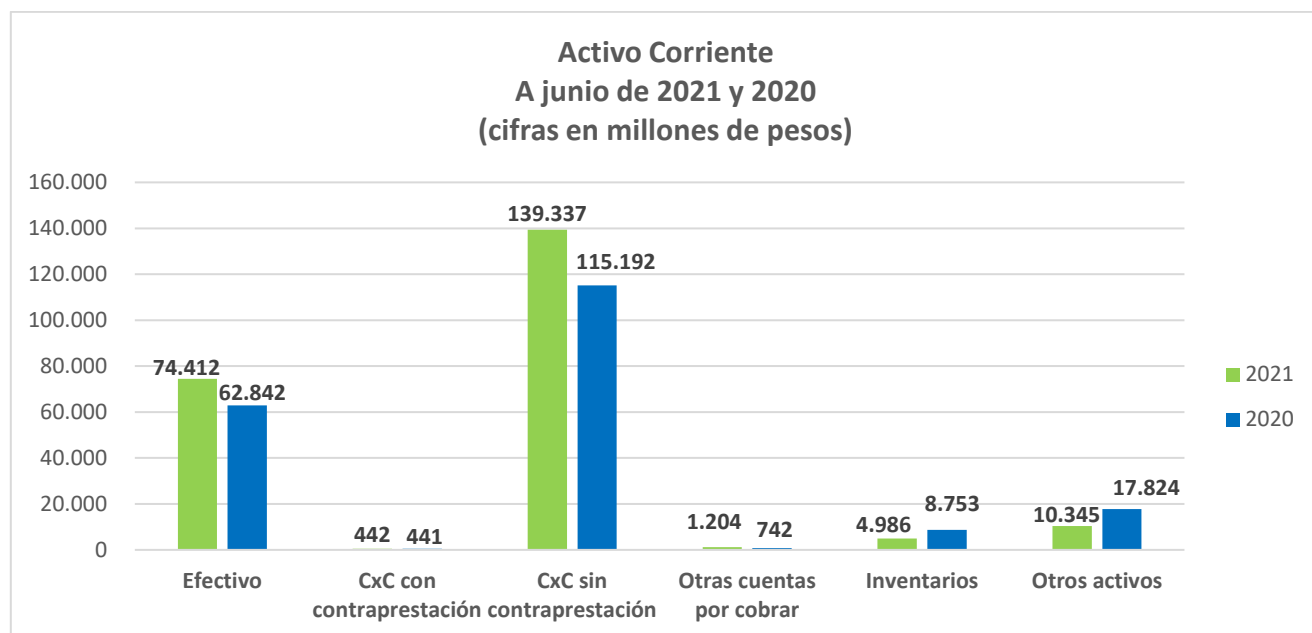
Estado de Situación Financiera

El estado de situación financiera presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de la entidad a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones, y la situación del patrimonio.



Activos

Los activos son recursos controlados por la entidad que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.



Variaciones más representativas en el Activo corriente

Nota 1. Efectivo y equivalentes al efectivo

a) Depósitos en instituciones financieras

La Corporación asigna una cuenta bancaria a cada convenio de cooperación realizado con financiadores para el manejo de temas específicos como transferencia, overhead, incapacidades, provisiones de nómina, impuestos y nómina.

Durante los meses de junio de 2021 y 2020 se realizaron oportunamente las conciliaciones de todas las cuentas bancarias que tiene la Corporación, de acuerdo con el instructivo AR-I-21 realización de conciliación bancaria.

La variación se presenta por el pago de las obligaciones contraídas como pago a proveedores de bienes y servicios, pago de obligaciones tributarias, pago de obligaciones laborales, entre otras. También se presenta la cancelación de cuentas bancarias por terminación de convenios de cooperación, técnica y científica.

b) Efectivo de uso restringido

La variación se presenta porque el día 26 de mayo el Banco de Bogotá embargó recursos por valor de \$241 millones dando cumplimiento a la medida cautelar contra la Corporación, emitida por la UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL UGPP.

c) Carteras colectivas

La variación se presenta porque durante el año 2020 la Corporación realizó reclasificación de los encargos fiduciarios que se encontraban en inversiones e instrumentos derivados a la cuenta de equivalentes al efectivo, teniendo en cuenta el Marco Normativo para Entidades de Gobierno de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, CAPÍTULO VI. NORMAS PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES, numeral 1.3.5.

Nota 2. Cuentas por cobrar con contraprestación

a) Prestación de servicios

La variación se presenta por el recaudo de la facturación de prestación de servicios, así mismo el saldo más representativo corresponden al tercero la UNION NACIONAL DE ASOCIACIONES GANADERAS COLOMBIANAS UNAGA por \$21 millones.

Nota 3. Cuentas por cobrar sin contraprestación

a) Transferencias por cobrar

El aumento de esta cuenta se presenta por el registro de los proyectos de regalías 1925, 1929, 1978, 1979, 1983, 2010, 2013, 2014 Y 2015 en estos proyectos la Corporación es la entidad ejecutora y además también somos los beneficiarios de los resultados del proyecto, por tal motivo se les dio el tratamiento de transferencia condicionada, a continuación, se presenta el detalle:

Convenio	Proyecto	Valor	Pagos	Saldo
1925	Cesar - Optimización del agua y uso eficiente del suelo	4.380	1.065	3.314
1929	Cauca-Aguacate Hass	3.846	547	3.299
1978	Arauca-Seguridad alimentaria plátano, yuca y maíz	2.409	78	2.331
1979	Arauca- Clones de cacao	20.463	14	20.448
1983	Cauca-Quinua	6.103	150	5.953
2010	Cundinamarca-Bioplaguicidas cultivo de Tomate y Crucíferas.	3.283	23	3.260
2013	Casanare - innovación agropecuaria	1.787	-	1.787
2014	Huila - Plátano	2.029	6	2.022
2015	Huila - Maíz	2.007	-	2.007
Total		46.306	1.884	44.422

Nota 4. Otras cuentas por cobrar

a) Otras cuentas por cobrar

Dentro de este grupo encontramos los conceptos de incapacidades, sobre ejecución de recursos de convenios de cooperación y reintegros de proveedores y empleados.

La variación representativa se da en el tercero Flores Valles con un saldo de \$339 millones correspondiente a las garantías a favor de Agrosavia por el acuerdo de terminación con este proveedor.

b) Cuentas por cobrar de difícil recaudo

El incremento de otras cuentas por cobrar de difícil recaudo se presenta por la reclasificación de cuentas por cobrar que se encontraban en la subcuenta de sobre ejecución de convenios, aprobadas en el comité de cartera Acta 01 del 14 de julio de 2020, numeral 4, correspondiente a la Federación Nacional de Ganaderos y al CIAT.

Nota 5. Inventarios

a) Bienes producidos

La variación positiva del saldo de los bienes producidos corresponde a que gran parte del inventario incorporado se encuentra disponibles al cierre del mes de junio para la venta o para consumo interno, entre lo más representativo se tiene semilla de algodón, fruto de palma, material genético, silo de avena forrajera y leche.

b) Mercancías en existencia

La variación negativa está representada por la disminución del inventario de bioproducto tricotec, al pasar de 1.458 bolsas por 500 gramos a 423 bolsas, de igual manera hubo disminución en las cantidades de plántulas de cacao al pasar de 58.720 a 7.397 plántulas, con la intención de ser vendidas o consumidas en los diferentes proyectos que desarrolla la Corporación.

c) Materiales y suministros

La variación negativa en \$3.627 millones, se presentó debido al aumento significativo en el consumo de insumos por todos los conceptos de inventarios, adicionalmente el saldo de inventario disponible al inicio del periodo fue menor al del periodo comparado y los insumos adquiridos en el mes fueron consumidos en gran proporción en los diferentes proyectos de investigación que desarrolla la Corporación en los centros de investigación.

Nota 6. Otros activos

a) Bienes y servicios pagados por anticipado

El registro más representativo es la adquisición de 1 año de arrendamiento de la plataforma Coupa y suscripción a PIF, este se adquiere con el proveedor Parameta y su ejecución va hasta diciembre de 2021. Así mismo tenemos el registro de los arrendamientos de los centros de investigación de los cuales se tiene suscritos contratos con el Instituto Colombiano Agropecuario – ICA.

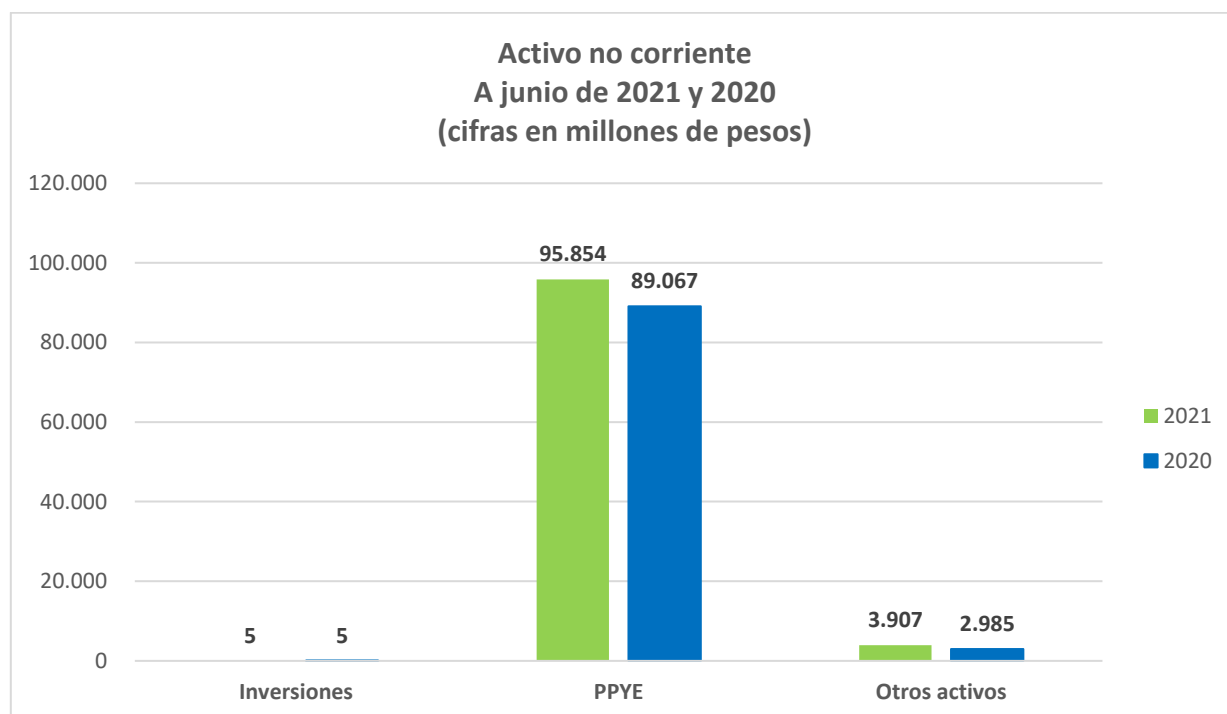
b) Avances y anticipos entregados

La variación se presenta por la legalización de anticipos por parte de los proveedores, con la respectiva entrega de los bienes y prestación de servicios que se contrataron.

c) Recursos entregados en administración

En esta cuenta se registran los recursos entregados a las entidades públicas o privadas, con quienes suscribimos convenios derivados para desarrollar actividades enmarcadas dentro de los proyectos de investigación. La disminución se presenta por la legalización de los recursos entregados. A continuación se presenta el detalle:

Nombre	2021	2020	Variación Absoluta	Suma de %
ASOCIACION DE CRIADORES DE GANADO OVINO ASOOVINOS CON SIGLA	-	50	(50)	1%
CATIE	-	174	(174)	4%
CIAT	-	412	(412)	8%
CORPORACION PARA LA INVESTIGACION APLICADA AL DESARROLLO CIA	296	609	(312)	6%
CORPORACION UNIVERSITARIA LASALLISTA	-	10	(10)	0%
ECOPETROL	2.462	3.943	(1.481)	30%
FEDERACION COLOMBIANA DE GANADEROS	-	666	(666)	14%
FEDERACION DE GANADEROS DEL CESAR	-	240	(240)	5%
FEDERACION NACIONAL DE PRODUCTORES DE PANELA FEDEPANELA	-	304	(304)	6%
FENALCE FEDERACION NACIONAL DE CULTIVADORES DE CEREALES	-	578	(578)	12%
FUNDACAO ELISEU ALVES	-	4	(4)	0%
FUNDACIÓN PARA EL FOMENTO Y LA PROMOCIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	8	8	-	0%
FUNDACION UNIVERSIDAD JORGE TADEO LOZANO	11	21	(10)	0%
INSTITUTO DE INVESTIGACION AGROPECUARIA DE PANAMA IDIAP	37	109	(71)	1%
INSTITUTO DOMINICANO DE INVESTIGACIONES AGROPECUARIAS Y FORE	48	65	(18)	0%
INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACION Y TRANSFERENCIA EN TECNOLOG	-	60	(60)	1%
INTERNATIONAL MAIZE AND WHEAT IMPROVEMENT CENTER	5	197	(192)	4%
ORGANIZACION NACIONAL INDIGENA DE COLOMBIA	-	29	(29)	1%
UNIVERSIDAD DE IBAGUE	6	-	6	0%
UNIVERSIDAD DE LOS ANDES	31	-	31	(1%)
UNIVERSIDAD DE NARIÑO	68	411	(343)	7%
UNIVERSIDAD DE PIURA	80	-	80	(2%)
UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER	26	26	-	0%
UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	6	-	6	0%
UNIVERSIDAD NACIONAL	121	154	(33)	1%
UNIVERSIDAD PEDAGOGICA Y TECNOLOGICA DE COLOMBIA	25	32	(7)	0%
Total	3.230	8.102	(4.871)	100%



Variaciones más representativas en el Activo no corriente

Nota 7. Inversiones e instrumentos derivados

Las inversiones e instrumentos derivados constan de acciones ordinarias detalladas a continuación:

Entidad	Número de acciones	Valor
Fondo Ganadero del Huila S.A.	67.266	3
Frigoríficos Ganaderos de Colombia S.A.	2.404	2
Total	69.670	5

Nota 8. Propiedad planta y equipo

Los bienes muebles e inmuebles propiedad de la Corporación no se encuentran pignorados y los mismos se encuentran incluidos en la póliza de todo riesgo por daño material.

De acuerdo con la clasificación de propiedad, planta y equipo, las vidas útiles definidas por la Corporación para cada grupo de activos se detallan a continuación. El método de depreciación utilizado es el de línea recta. Las vidas útiles asociadas a los activos son:

Grupos de activos	Vida útil años
Semovientes de trabajo	20
Semovientes de investigación hembras	15
Semovientes de investigación machos	8
Semovientes ovinos	10
Edificaciones	70
Silos	70
Corrales	30
Plantas de generación	20
Plantas de tratamiento	20
Invernaderos	2
Equipo agrícola	18
Equipo pecuario	18
Herramientas y accesorios	18
Equipo eléctrico	18
Equipo de recreación y deporte	10
Equipo de laboratorio	19
Muebles y enseres	19
Equipo y máquina de oficina	25
Equipo de comunicación	15
Equipo de computación	11
Equipo de tracción y elevación	15
Plantaciones agrícolas	25

a) Propiedades, planta y equipo en tránsito

Los bienes adquiridos por la Corporación fueron entregados por los diferentes proveedores, por lo anterior al cierre del mes de junio de 2021 no se tiene registrado bienes en tránsito, el saldo del año 2020 correspondía al mobiliario comprado a Flores Valles para el laboratorio de la Suiza, el cual ya fue entregado.

b) Maquinaria y equipo

La variación positiva de la cuenta corresponde a la incorporación de 131 bienes valorados en \$2.599 millones, entre los más representativos por su valor, se tiene dos tractores por valor de \$392 millones, un minicargador agrícola valorado en \$120 millones de pesos, una freidora por valor de \$112, una cosechadora y una red contraincendios por \$112 y \$109 millones respectivamente, para ser utilizados en el desarrollo de proyectos de investigación, también se realizaron bajas de bienes, por su estado de inservibles no eran funcionales en la operación, al cierre del mes de junio de 2021, la Corporación dispone de 1.220 bienes en este grupo de bienes, distribuidos en los diferentes centros de investigación de todo en todo el país.

c) Equipo de Laboratorio

El aumento de la cuenta corresponde a la incorporación de 200 bienes valorados en \$3.083 millones, entre los bienes más representativo por su valor, se tiene la construcción de un cuarto frío por valor de \$363 millones en el CI Nataima, la adquisición de dos sistemas de medición de producción por \$305 millones y un ecógrafo por valor de \$109, también se registraron bajas de bienes, por su estado a inservibles no eran funcionales para la operación. Al cierre del mes de junio de 2021, la Corporación dispone de 2.578 bienes clasificados como equipos de laboratorio para el desarrollo de actividades de investigación, distribuidos en los diferentes centros de investigación.

d) Equipos de comunicación y computación

La variación positiva de la cuenta corresponde a la incorporación de 406 equipos de comunicación y computación valorados en \$5.566 millones, los bienes más representativos por su valor, corresponde a la adquisición de 8 módulos servidores, 3 Switch, un balanceador de carga y un equipo de seguridad firewall, valorados en \$3.313 millones, también se han registrado bajas de bienes por su estado de inservibles no son funcionales, estos han afectado la variación con relación a las incorporaciones. Al cierre del mes de junio de 2021, la Corporación dispone 2.917 equipos asociados a comunicación y computación distribuidos en los diferentes centros de investigación en todo el País.

e) Plantaciones de investigación

La variación positiva de \$810 millones corresponde a los costos incurridos y directamente atribuibles a las plantaciones agrícolas, entre las cuales tenemos, palma de aceite, cítricos, caucho, cacao y marañón, al cierre del mes de junio de 2021 la Corporación posee con 10 plantaciones ubicadas en los centros de investigación de Caribia, El Mira, La Libertad y Taluma.

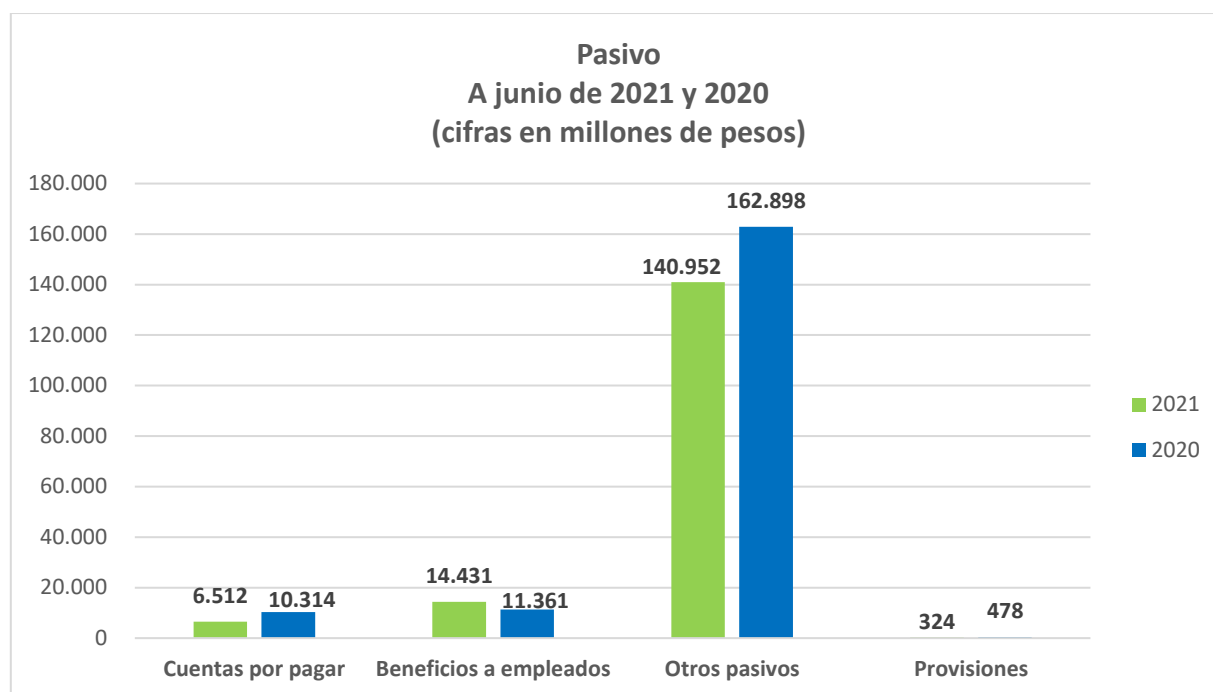
Nota 9. Otros Activos

a) Activos intangibles

El aumento de la cuenta corresponde a la incorporación de 12 bienes de software, valorados en \$1.338 millones, se realizaron bajas y agrupación de bienes intangibles por su estado de obsolescencia o desuso no eran funcionales en las actividades de la Corporación, al cierre del mes de junio de 2021, la Corporación dispone de 56 bienes clasificados como intangibles que son utilizados en las operaciones de la Corporación.

Pasivos

Un pasivo es una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio.



Variaciones más representativas en el Pasivo

Nota 10. Cuentas por pagar

a) Adquisición de bienes y servicios nacionales

La variación se presenta por el pago de las obligaciones contraídas a proveedores por adquisición de bienes y servicios.

b) Descuentos de nómina

La variación se presenta por el registro de la nómina del mes de junio correspondiente los descuentos que se realizan a los colaboradores de la corporación por concepto de seguridad social los cuales se pagan a las entidades en el mes siguiente.

Nota 11. Beneficios a empleados

a) Prestaciones Sociales

La variación corresponde al registro de vacaciones, prima de servicios, intereses sobre cesantías y cesantías, registradas mensualmente en la liquidación de la nómina de los colaboradores de la corporación.

b) Contratos de personal temporal

La variación corresponde al registro mensual de facturas expedidas por el proveedor S&A SERVICIOS Y ASESORÍAS SAS correspondiente al cobro de las personas que se encuentran contratadas por esta empresa.

c) Aportes al sistema de seguridad social y parafiscales

La variación corresponde a que a 31 de diciembre de 2020 se tiene registrado en la cuenta de aportes a fondos pensionales – empleador, los aportes correspondientes de los periodos de abril y mayo de 2020, debido a que la Corte Constitucional declaró como inconstitucional el Decreto 558 de 2020, que les permitía a las empresas de los sectores públicos y privados la reducción en la cotización de aportes a pensión del 16% al 3% para los periodos de abril y mayo.

Nota 12. Otros Pasivos

a) Recursos recibidos en administración

Los recursos recibidos en administración se disminuyeron por la ejecución de los convenios y por la por la devolución de recursos no ejecutados. Así mismo se disminuyó por la cesión de recursos de convenios que se liquidaron del CIAT y del IICA, pertenecientes a las convocatorias 057-2077 y 054-2008. También se presenta disminución porque varios convenios suscritos últimamente, se les han dado el tratamiento contable de transferencia condicionada, de acuerdo con lo estipulado en las minutas.

b) Transferencia condicionada Ley 1731 de 2014

La disminución de esta cuenta se presenta principalmente porque hubo mayor ejecución en el año 2020 y por ende el saldo de junio de 2021 es mucho menor comparado con el saldo a junio de 2020, se presenta el detalle:

Concepto	2021	2020	Variación Absoluta	%
TRANSFERENCIA 2017	479	570	(91)	1%
TRANSFERENCIA 2018	225	385	(160)	1%
TRANSFERENCIA 2019	204	23.713	(23.509)	154%
TRANSFERENCIA 2020	4.741	111.032	(106.291)	695%
TRANSFERENCIA 2021	114.759	-	114.759	(750%)
Total	120.408	135.700	(15.292)	100%

c) Otras transferencias condicionadas

Esta cuenta presenta variación con respecto a junio del 2020, porque durante el año 2020 ingresaron recursos de varios convenios que se suscribieron con la Fiduprevisora y a los cuales se les dio el tratamiento de transferencia condicionada, por tener la modalidad de recuperación contingente. Así mismo de enero a junio de 2021 ingresaron desembolsos de convenios de la Fiduprevisora, un desembolso de un convenio suscrito con el Fondo Ambiental de Portugal y otro de un convenio con el CIAT, el detalle el saldo corresponde a:

Tercero	2021	2020	Variación Absoluta	%
FIDUCIARIA LA PREVISORA S	5.221	2.538	2.683	(247%)
FONDO AMBIENTAL DE PORTUGAL	806	-	806	(74%)
CIAT	439	-	439	(40%)
MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION	3	20	(17)	2%
DEPARTAMENTO DE SANTANDER	-	2.500	(2.500)	230%
DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	-	2.499	(2.499)	230%
Total	6.469	7.557	(1.087)	100%

d) Sistema general de Regalías

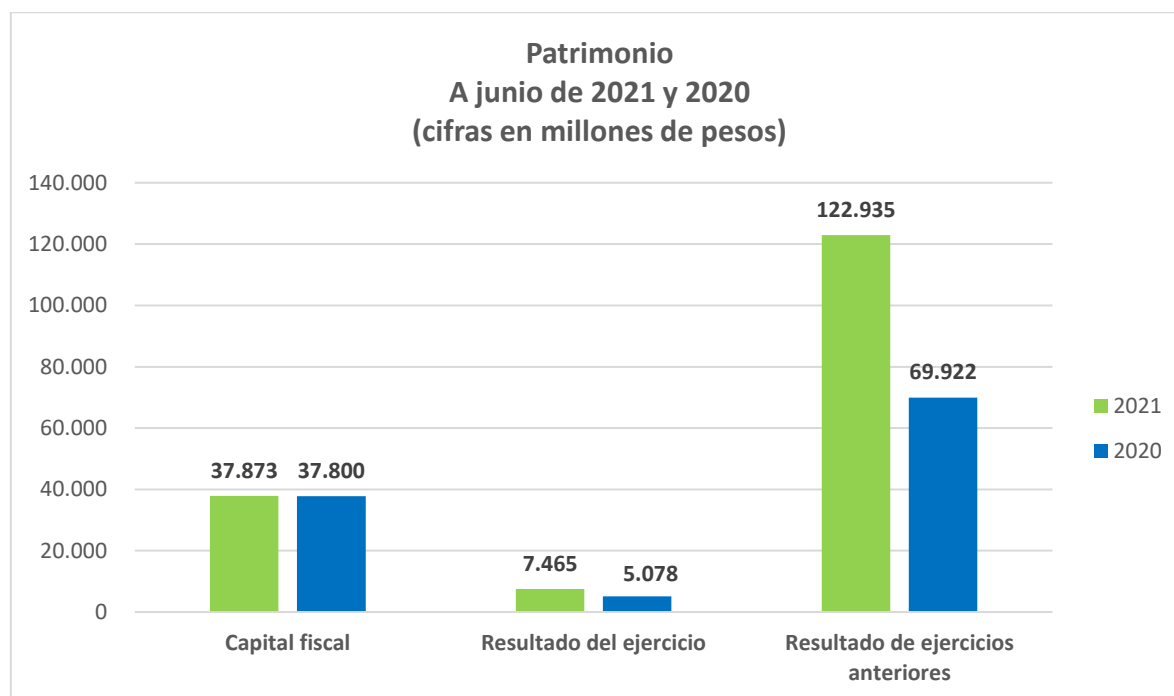
Se presenta variación con el respecto al mismo periodo del año anterior, porque en el primer semestre del año 2021 se amortizaron los valores aprobados en el acuerdo del OCAD 085 de 2019 proyecto de papa, siguiendo los lineamientos de la resolución 191 de 2020 de la CGN. Las entidades beneficiarias de la regalía son los Departamentos de Santander y Norte de Santander y la Corporación es la entidad ejecutora y beneficiaria del producto de la regalía.

Nota 13. Provisiones

En esta cuenta se registran las provisiones por litigios y demandas laborales hacia la Corporación.

Nota 14. Patrimonio

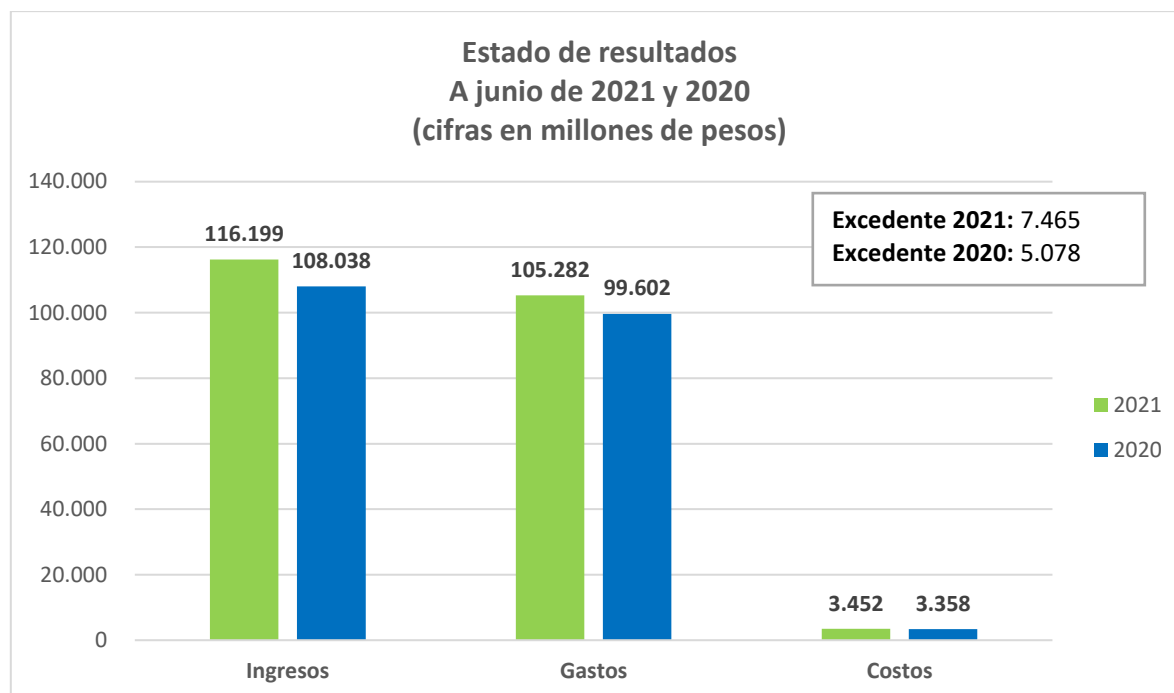
El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, que tiene la entidad de gobierno para cumplir las funciones de cometido estatal.



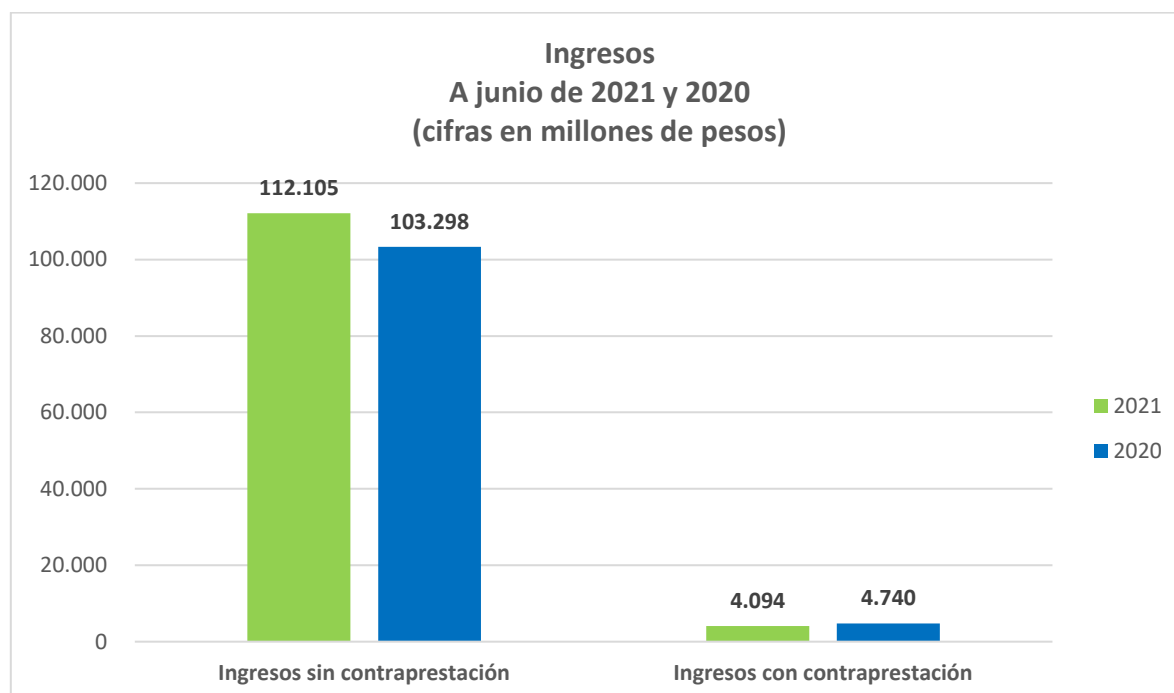
Hasta el año 2017 la Corporación aplicó el Marco Normativo contable de acuerdo con la Resolución No. 355 de 2007. A partir del año 2018 dio aplicación a lo establecido en la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificatorias “Marco Normativo para entidades de gobierno”, mediante la cual se realizó la adopción indirecta de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público NICSP.

Estado de resultados

El estado de resultados presenta las partidas de ingresos, gastos y costos de la entidad, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo.



Notas del estado de resultados



Nota 15. Ingresos sin contraprestación por transferencias

El total de los ingresos sin contraprestación por transferencias se encuentran discriminados así:

Concepto	2021	2020	Diferencia	Variación %
Transferencia ley 1731 de 2014	98.002	98.604	(602)	(0,61%)
Sistema General de Regalías	9.106	-	9.106	100,00%
Otras transferencias	1.091	595	496	83,36%
Bienes recibidos sin contraprestación	-	212	(212)	(100,00%)
Total	108.199	99.411	8.788	8,84%

El ingreso por la Transferencia que se recibe del MADR de acuerdo con lo establecido en la Ley 1731 de 2014, se reconoce mensualmente teniendo en cuenta los recursos ejecutados para el funcionamiento de la Corporación, así:

Concepto	2021	2020	Diferencia	Variación
Nómina	71.888	67.879	4.009	5,91%
Gastos generales	10.573	10.177	396	0,04
Otros activos	5.426	6.026	(600)	(9,95%)
Otros gastos de personal	3.729	6.420	(2.691)	(41,92%)
Propiedades, planta y equipo	3.289	2.499	790	31,63%
Inventarios	2.340	4.113	(1.773)	(43,11%)
Impuestos, contribuciones y tasas	401	444	(42)	(9,54%)
Transferencias y subvenciones	255	1.009	(755)	(74,77%)
Otros gastos	100	38	63	166,29%
Total	98.002	98.604	(602)	(0,61%)

De acuerdo con nuestra política contable, el reconocimiento del ingreso de la Transferencia se realiza con la ejecución contable de las cuentas de inventarios, propiedades, planta y equipo, otros activos, gastos de administración y operación, transferencias y otros gastos.

Proyectos Sistema General de Regalías

Convenio	Proyecto	Ingreso	Gasto	Impacto ER
1925	Cesar- Optimización del agua y uso eficiente del suelo	1	807	(806)
1929	Cauca-Aguacate Hass	-	546	(546)
1978	Arauca-Seguridad alimentaria plátano, yuca y maíz	-	85	(85)
1979	Arauca-Cacao	-	17	(17)
1982	Santander y Norte Santander - papa	-	139	(139)
1983	Cauca-Quinua	-	123	(123)
2010	Cundinamarca-Bioplaguicidas cultivo de Tomate y Crucíferas	3.283	26	3.257
2013	Casanare – Fortalecimiento del Sistema Nacional de Innovación Agropecuario	1.787	-	1.787
2014	Huila -Plátano	2.029	7	2.021
2015	Huila - Maíz	2.007	-	2.007
TOTAL		9.106	1.751	7.356

Otras transferencias

Concepto	2021	2020	Diferencia	Variación
Recursos cedidos	634	583	51	8,75%
Ejecución de convenios	374	12	362	3.016,66%
Aportes Consortia	83	-	83	100,00%
Total	1.091	595	496	83,36%

Nota 16. Otros ingresos sin contraprestación.

Corresponde a los ingresos sin contraprestación recibidos por la entidad proveniente de actividades ordinarias que no se encuentran clasificados en otras cuentas. Estos ingresos se discriminan en las siguientes cuentas:

Concepto	2021	2020	Diferencia	Variación %
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO				
En efectivo y equivalentes al efectivo	29	7	22	314,29%
Adquisición de bienes y servicios del exterior	1	-	1	100,00%
Cuentas por cobrar	-	5	(5)	(100,00%)
INGRESOS DIVERSOS				
Incorporación de inventarios y PPyE	2.353	2.571	(218)	(8,48%)
Convenios de responsabilidad compartida	911	694	217	31,27%
Otros ingresos diversos	218	206	12	5,83%
Recuperaciones	211	306	(95)	(31,05%)
Nacimiento de semovientes	85	82	3	3,66%
Indemnizaciones	17	6	11	183,33%
REVERSIÓN DE PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR				
Reversión de pérdidas por deterioro de inventarios	81	10	71	710,00%
Total	3.906	3.887	19	0,49%

Nota 17. Venta de bienes

Corresponde a aquellos ingresos asociados a la venta de productos agrícolas, semovientes, material genético animal y bio-productos. Estos ingresos se discriminan en la cuenta 42 de la siguiente manera:

Concepto	2021	2020	Diferencia	Variación %
Venta de productos agrícolas	1.516	1.599	(83)	(5,19%)
Venta de semovientes y productos pecuarios	1.182	1.367	(185)	(13,53%)
Bio-Productos	134	36	98	272,22%
Total Ingresos	2.832	3.002	(170)	(5,66%)
Costo por venta de bienes	(2.513)	(2.460)	(53)	2,15%
Total Neto	319	542	(223)	(41,14%)

Nota 18. Venta de servicios

Corresponde a aquellos ingresos asociados a la prestación de servicios acorde a la misionalidad de la Corporación como lo son la transferencia tecnológica, administración de proyectos, servicios de laboratorio,

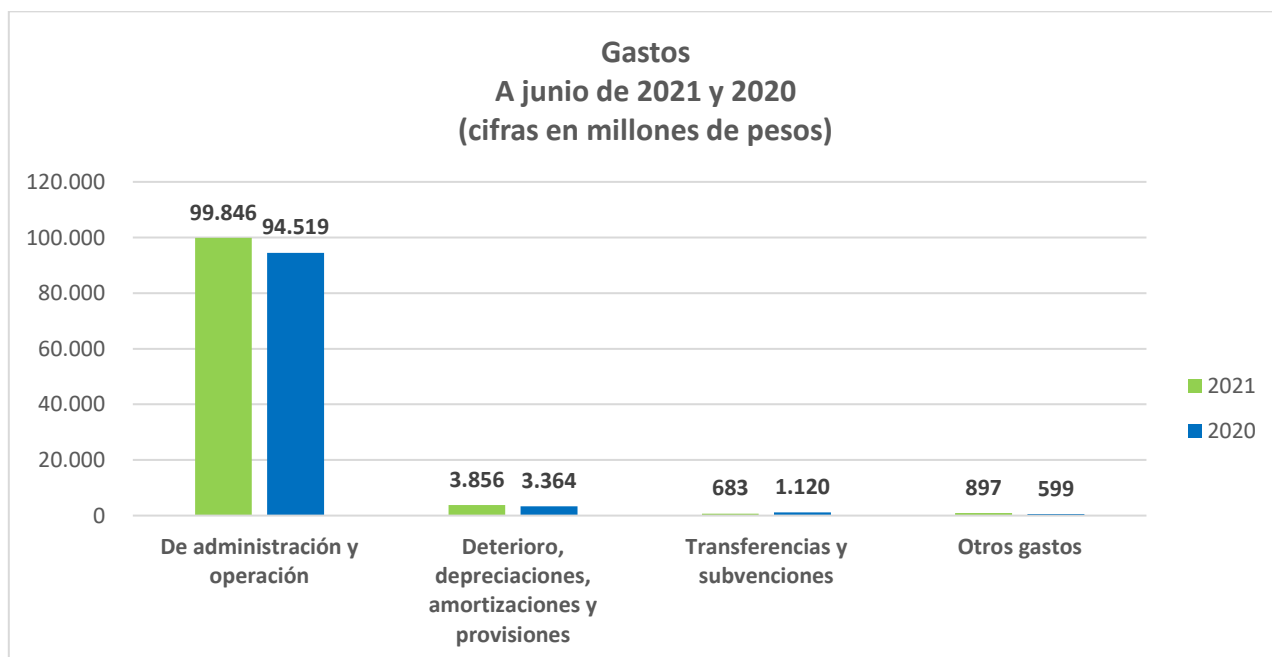
servicios de investigación científica y tecnológica y manutención animal. Estos ingresos se discriminan en la cuenta 43 de la siguiente manera:

Concepto	2021	2020	Diferencia	Variación %
Servicios de laboratorio	705	821	(116)	(14,13%)
Administración de proyectos	159	70	89	127,14%
Asistencia técnica	4	-	4	100,00%
Otros servicios	-	252	(252)	(100,00%)
Transferencia de tecnología	-	123	(123)	(100,00%)
Total Ingresos	868	1.266	(398)	(31,44%)
Costo por venta de servicios	(939)	(898)	(41)	4,57%
Total Neto	(71)	368	(439)	(119,29%)

Nota 19. Otros ingresos con contraprestación

Corresponde a los ingresos con contraprestación recibidos por la entidad proveniente de actividades ordinarias que no se encuentran clasificados en otras cuentas. Estos ingresos se discriminan en las siguientes cuentas:

Concepto	2021	2020	Diferencia	Variación %
FINANCIEROS				
Intereses sobre depósitos en instituciones finan.	232	400	(168)	(42,00%)
INGRESOS DIVERSOS				
Ingresos por arrendamientos	89	68	21	30,88%
Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros	51	-	51	100,00%
Venta de material reciclable	12	4	8	200,00%
Venta de material reciclable	10	-	10	100,00%
Total	394	472	(78)	(16,53%)



Nota 20. Gastos de administración y operación

Corresponde a aquellos gastos asociados a la administración y operación de la Corporación. Estos gastos se discriminan en la cuenta 51 de la siguiente manera:

Concepto	2021	2020	Diferencia	Variación %
Gastos de Personal	78.043	75.619	2.424	3,21%
Gastos generales	21.308	18.371	2.937	15,99%
Impuestos, contribuciones y tasas	495	529	(34)	(6,43%)
Total	99.846	94.519	5.327	5,64%

Gastos de personal

Concepto	2021	2020	Diferencia	Variación %
Sueldos	31.365	29.911	1.454	4,86%
Salario integral	15.223	14.177	1.046	7,38%
Cotizaciones a seguridad social en salud	3.908	3.702	206	5,56%
Vacaciones	2.916	2.920	(4)	(0,14%)
Cotizaciones en fondo de pensiones del estado	2.838	1.899	939	49,45%
Cesantías	2.830	2.690	140	5,20%
Prima de servicios	2.830	2.690	140	5,20%
Cotizaciones en fondos de pensiones privados	2.480	1.801	679	37,70%
Incentivos al ahorro	2.110	2.014	96	4,77%
Contratos de personal temporal	1.999	4.318	(2.319)	(53,71%)
Capacitación bienestar social y estímulos	1.824	1.807	17	0,94%
Aportes a cajas de compensación familiar	1.807	1.696	111	6,54%
Aportes al ICBF	1.355	1.272	83	6,53%
Aportes al SENA	904	849	55	6,48%
Cotizaciones a riesgos laborales	879	839	40	4,77%
Bonificaciones	583	806	(223)	(27,67%)
Contratos de aprendizaje	332	405	(73)	(18,02%)
Indemnizaciones	272	52	220	423,08%
Horas extras y festivos	252	246	6	2,44%
Licencias laborales	221	124	97	78,23%
Otros gastos de personal	208	256	(48)	(18,75%)
Auxilio de transporte	198	213	(15)	(7,04%)
Intereses a las cesantías	167	160	7	4,38%
Incapacidades	162	178	(16)	(8,99%)
Gastos médicos y drogas	151	195	(44)	(22,56%)
Dotación y suministro a trabajadores	135	94	41	43,62%
Otras contribuciones	94	93	1	1,08%
Seguros de vida	-	212	(212)	(100,00%)
Total	78.043	75.619	2.424	3,21%

Gastos Generales

Concepto	2021	2020	Diferencia	Variación %
Materiales y suministros	3.807	3.803	4	0,11%
Mantenimiento	3.576	2.393	1.183	49,44%
Arrendamiento operativo	2.574	1.888	686	36,33%
Vigilancia y seguridad	2.518	2.192	326	14,87%
Honorarios	2.082	1.657	425	25,65%
Servicios públicos	1.919	1.879	40	2,13%
Impresos publicaciones suscripciones y afiliaciones	914	137	777	567,15%
Servicios	877	657	220	33,49%
Seguros generales	588	339	249	73,45%
Servicios de aseo cafetería restaurante y lavandería	554	586	(32)	(5,46%)
Comunicaciones y transporte	496	455	41	9,01%
Viáticos y gastos de viaje	421	949	(528)	(55,64%)
Otros gastos generales	307	349	(42)	(12,03%)
Combustibles y lubricantes	279	262	17	6,49%
Elementos de aseo lavandería y cafetería	131	188	(57)	(30,32%)
Equipos de seguridad industrial	129	213	(84)	(39,44%)
Organización de eventos	32	82	(50)	(60,98%)
Procesamiento de información	30	60	(30)	(50,00%)
Gastos legales	27	88	(61)	(69,32%)
Fotocopias	17	-	17	100,00%
Reparaciones	15	30	(15)	(50,00%)
Diseños y estudios	8	155	(147)	(94,84%)
Videos	5	-	5	100,00%
Publicidad y propaganda	2	6	(4)	(66,67%)
Comisiones	-	3	(3)	(100,00%)
Total	21.308	18.371	2.937	15,99%

Impuestos, contribuciones y tasas

Concepto	2021	2020	Diferencia	Variación %
Gravamen a los movimientos financieros	228	311	(83)	(26,69%)
Impuesto sobre el servicio de alumbrado publico	102	96	6	6,25%
Tasas	55	27	28	103,70%
Contribuciones	42	54	(12)	(22,22%)
Impuesto predial	36	11	25	227,27%
Impuesto sobre vehículos automotores	24	25	(1)	(4,00%)
Intereses de mora	4	-	4	100,00%
Impuesto de industria y comercio	2	1	1	100,00%
Otros impuestos	2	4	(2)	(50,00%)
Total	495	529	(34)	(6,43%)

Nota 21. Deterioros, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Concepto	2021	2020	Diferencia	Variación %
Depreciaciones	3.638	3.105	533	17,17%
Amortizaciones	168	120	48	40,00%
Provisiones	50	139	(89)	(64,03%)
Total	3.856	3.364	492	14,63%

Depreciaciones

Corresponde al registro del gasto por depreciación de la propiedad planta y equipo de la Corporación. Estos gastos se discriminan en la cuenta 5360 de la siguiente manera:

Concepto	2021	2020	Diferencia	Variación %
Equipo médico y científico	1.265	1.070	195	18,22%
Equipos de comunicación y computación	839	645	194	30,08%
Semovientes y plantas	718	734	(16)	(2,18%)
Maquinaria y equipo	558	444	114	25,68%
Equipos de transporte tracción y elevación	162	154	8	5,19%
Muebles enseres y equipo de oficina	40	40	-	0,00%
Edificaciones	36	12	24	200,00%
Plantas ductos y túneles	20	6	14	233,33%
Total	3.638	3.105	533	17,17%

Amortizaciones

Corresponde al registro del gasto por amortización de activos intangibles como los son las licencias y los software. Estos gastos se discriminan en la cuenta 5366 de la siguiente manera:

Concepto	2021	2020	Diferencia	Variación %
Softwares	168	116	52	44,83%
Licencias	-	4	(4)	(100,00%)
Total	168	120	48	40,00%

Provisiones

Concepto	2021	2020	Diferencia	Variación %
Provisiones laborales	50	139	(89)	(64,03%)
Total	50	139	(89)	(64,03%)

Nota 22. Transferencias y subvenciones

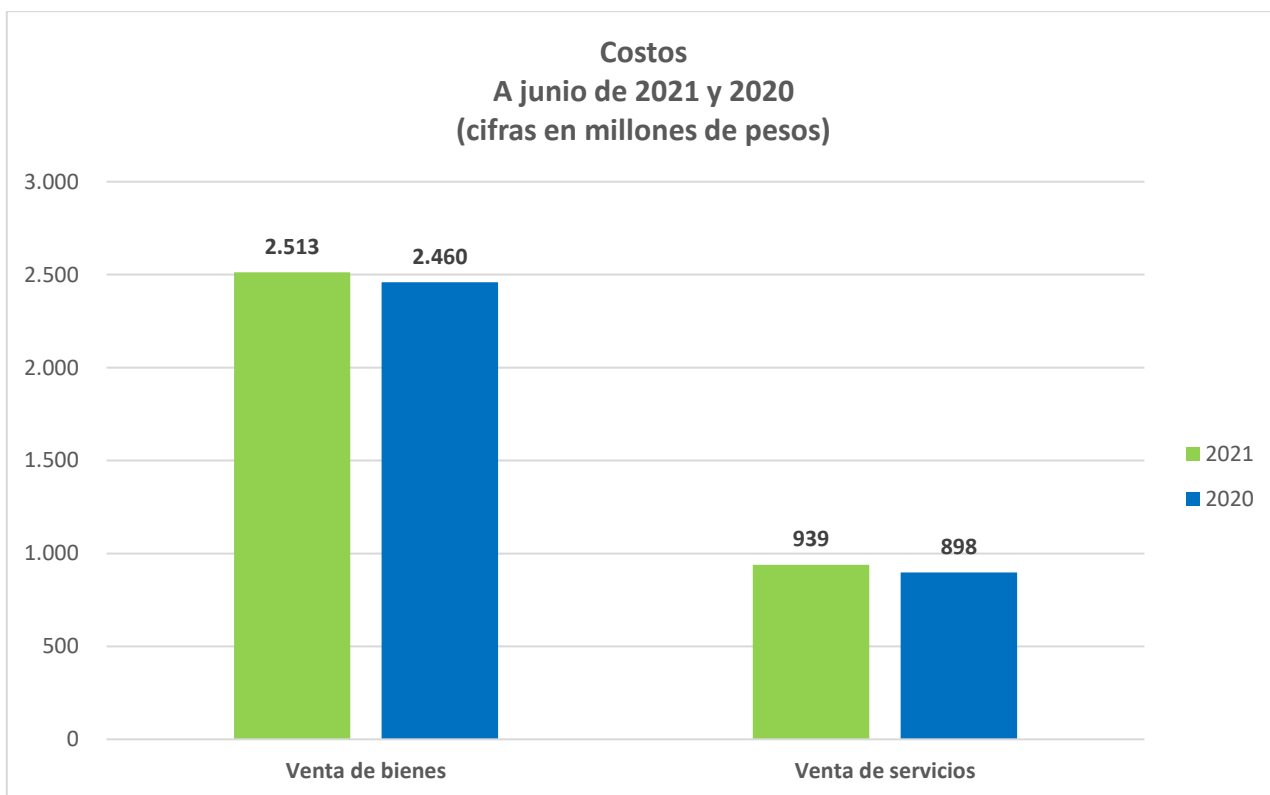
El saldo está conformado por:

Concepto	2021	2020	Diferencia	Variación %
Bienes entregados sin contraprestación	683	1.120	(437)	(39,02%)
Total	683	1.120	(437)	(39,02%)

Nota 23. Otros Gastos

Corresponde al gasto causado en las actividades ordinarias de la Corporación que no se encuentran clasificados en otras cuentas. Estos gastos se discriminan en la cuenta 5890 de la siguiente manera:

Concepto	2021	2020	Diferencia	Variación %
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	538	507	31	6,11%
Otros gastos	112	3	109	3633,33%
Otros gastos financieros	95	-	95	100,00%
Sentencias	59	-	59	100,00%
Diferencia en cambio - Efectivo y equivalentes al efectivo	30	20	10	50,00%
Aportes en organismos internacionales	29	29	-	0,00%
Adquisición de bienes y servicios del exterior	10	-	10	100,00%
Intereses de mora	9	22	(13)	(59,09%)
Multas y sanciones	6	2	4	200,00%
Otros servicios	4	-	4	100,00%
Comisiones en servicios financieros	3	2	1	50,00%
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	2	9	(7)	(77,78%)
Impuestos asumidos	-	1	(1)	(100,00%)
Ajustes o mermas sin responsabilidad	-	4	(4)	(100,00%)
Total	897	599	298	49,75%



Nota 24. Costos de ventas

Costo de venta de bienes

Corresponde a aquellos costos asociados a la venta de productos agrícolas y pecuarios, semovientes, material genético animal y bio-productos. Estos costos se discriminan en la cuenta 62 de la siguiente manera:

Concepto	2021	2020	Diferencia	Variación %
Productos agropecuarios de silvicultura	1.986	1.865	121	6,49%
Semovientes	388	535	(147)	(27,48%)
Bio-productos	101	32	69	215,63%
Material genético animal	38	28	10	35,71%
Total	2.513	2.460	53	2,15%

Costo de venta de servicios

Corresponde a aquellos costos asociados la prestación de servicios acorde a la misionalidad de la Corporación como lo son la transferencia tecnológica, administración de proyectos, servicios de laboratorio, servicios de investigación científica y tecnológica y manutención animal. Estos costos se discriminan en la cuenta 63 de la siguiente manera:

Concepto	2021	2020	Diferencia	Variación %
Servicios de laboratorio	939	794	145	18,26%
Servicios de investigación científica y tecnológica	-	104	(104)	(100,00%)
Total	939	898	41	4,57%