

INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES
A MARZO 2025.

A continuación, se presentan los saldos del estado de situación financiera con corte a 31 de marzo de 2025, 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 2025			
(cifras en pesos)	mar-25	dic-24	Variación
Activo Corriente	65,572,086,585.00	68,486,265,667.00	-2,914,179,082.00
Activo No Corriente	982,411,228,364.00	988,786,304,481.00	-6,375,076,117.00
Total Activo	1,047,983,314,949.00	1,057,272,570,148.00	-9,289,255,199.00
Pasivo Corriente	67,511,094,691.00	70,350,004,886.00	-2,838,910,195.00
Pasivo No Corriente	7,169,706,463.00	7,169,706,463.00	0.00
Total Pasivo	74,680,801,154.00	77,519,711,349.00	-2,838,910,195.00
Patrimonio	973,302,513,795.00	979,752,858,799.00	-6,450,345,004.00
Total Pasivo Y Patrimonio	1,047,983,314,949.00	1,057,272,570,148.00	-9,289,255,199.00

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 y actualizado en la vigencia 2024 con aprobación del comité de sostenibilidad contable en el acta No 25 de fecha 13-11-2024.

- **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 2025 presenta disminución por valor de \$9,289,255,199.43 con respecto al trimestre de diciembre de 2024.

Codigo cuenta	Descripcion	Saldos marzo 2025	Saldos diciembre 2024	Variacion	%
1.1	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	14,653,112,494.69	6,643,533,015.09	8,009,579,479.60	120.56
1.2	Inversiones E Instrumentos Derivados	9,132,970.00	9,132,970.00	0.00	-
1.3	Cuentas Por Cobrar	1,361,439,015.66	1,217,178,237.41	144,260,778.25	11.85
1.5	Inventarios	11,278,901,715.05	14,742,101,325.09	-3,463,199,610.04	- 23.49
1.6	Propiedades, Planta Y Equipo	973,572,394,660.13	979,511,267,820.38	-5,938,873,160.25	- 0.61
1.9	Otros Activos	47,108,334,093.47	55,149,356,780.03	-8,041,022,686.56	- 14.58
	Total	1,047,983,314,949.00	1,057,272,570,148.00	-9,289,255,199.43	- 0.88

La cuenta de Efectivo y Equivalentes al Efectivo presenta un incremento por valor de \$8,009,579,479.60 con respecto al periodo de diciembre de 2024 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 23.49% 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 0,61% 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 14.58% variación que está representada principalmente en las cuentas 190801 – En administración – Cuenta Única Nacional la cual paso de \$32,777,667,028.94 en diciembre de 2024 a \$24,584,027,469.81 en marzo de 2025 como resultado principalmente de los pagos realizados en el primer trimestre del rezago presupuestal de 2024-2025 registrado por recursos propios.

- **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 3.66% por valor de \$2,838,910,195 respecto al último trimestre de 2024.

Codigo cuenta	Descripcion	Saldos marzo 2025	Saldos diciembre 2024	Variacion	%
2.4	Cuentas Por Pagar	39,791,965,128.31	46,290,180,968.31	-6,498,215,840.00	- 14.04
2.5	Beneficios A Los Empleados	26,102,194,904.00	24,059,725,962.00	2,042,468,942.00	8.49
2.7	Provisiones	7,169,706,463.00	7,169,706,463.00	0.00	0
2.9	Otros Pasivos	1,616,934,658.69	97,955.69	1,616,836,703.00	165057967%
	Total	74,680,801,154.00	77,519,711,349.00	-2,838,910,195.00	- 3.66

Las cuentas por pagar presentan una disminución de 14.04% por valor de \$6,498,215,840.00, 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 2024 por valor de \$11,372,924,841.06 la cual está directamente relacionada con los pagos realizados en la vigencia 2025 de las cuentas por pagar de 2024 para 2025.

Cuenta 2407 - Recursos A Favor De Terceros: presenta un incremento de \$6,465,963,952.39 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 \$21,968,112.00 como resultado de la presentación y pago de los impuestos nacionales y territoriales en el primer trimestre de la vigencia 2025.

Cuenta 25 - Beneficios A Los Empleados: En este rubro se registran todos los conceptos de nómina a corto plazo y posempleo, se presenta un incremento por valor de \$2,042,468,942.00 con respecto a diciembre de 2024 como resultado del registro de las prestaciones sociales de los funcionarios de la entidad.

Cuenta 2910 - Ingresos Recibidos Por Anticipado: Bajo este concepto se realiza el registro del pago de los impuestos prediales de los inmuebles en calidad de arrendamiento hacia Agrosavia al cierre de marzo presenta un incremento de \$1,616,836,703.00.

- **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 2025 el patrimonio presenta disminución con respecto al cierre de diciembre de 2024 por valor \$489,211,910.28 como resultado del registro de corrección de ajustes de los predios de: El Carmen y Caribia.

- **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 2025			
(cifras en pesos)	2025	2024	Variación
Ingresos Operacionales	14,103,662,696.00	13,272,959,671.00	830,703,025.00
Gastos Operacionales	75,498,020,265.00	61,606,478,749.00	13,891,541,516.00
Déficit Operacional	- 61,394,357,569.00	- 48,333,519,078.00	- 13,060,838,491.00
Ingresos No Operacionales	62,721,099,048.00	56,340,762,717.00	6,380,336,331.00
Gastos No Operacionales	7,287,874,572.00	5,272,731,253.00	2,015,143,319.00
Resultado Ejercicio	- 5,961,133,093.00	2,734,512,386.00	- 8,695,645,479.00

El resultado del ejercicio al cierre del mes de marzo de 2025 presenta un déficit por valor de \$5,961,133,093.00. Presentado una disminución por valor de \$8,695,645,479.00 con respecto al periodo de marzo de 2024.

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

INGRESOS

Codigo cuenta	Descripcion	Saldo marzo 2025	Saldo marzo 2024	Variacion	%
4.1	Ingresos Fiscales	14,102,564,464.00	13,247,730,385.00	854,834,079.00	6.45
4.3	Venta De Servicios	1,098,232.00	229,286.00	868,946.00	378.98
4.4	Transferencias y Subvenciones	0.00	25,000,000.00	-25,000,000.00	100.00
4.7	Operaciones Interinstitucionales	62,201,348,386.00	55,840,658,626.00	6,360,689,760.00	11.39
4.8	Otros Ingresos	519,750,662.00	500,104,091.00	19,646,571.00	3.93
	Total	76,824,761,744.00	69,613,722,388.00	7,211,039,356.00	10.36

Los ingresos totales al corte de marzo de 2025 presentan incremento por 10.36% con respecto al mismo corte de 2024, teniendo con mayores participaciones los siguientes conceptos:

Cuenta 41 - Ingresos Fiscales: Para este rubro es importante resaltar que en la vigencia 2024 el instituto inicia la 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.

Este rubro presenta un incremento por valor de \$854,834,079.00 con respecto a marzo de 2024 como resultado de gestión de reconcomiendo de los ingresos desde la cuenta 240720 - Recaudos Por Clasificar

Cuenta 47 - Operaciones Interinstitucionales: La cuenta de operaciones interinstitucionales – rubros de inversión y funcionamiento al corte de marzo de 2025 presenta un saldo de \$62,201,348,386.00 con un incremento del 11.39% con respecto al mismo periodo de 2024, representado la mayor incidencia en la cuenta del ingreso.

Este rubro corresponde a la ejecución del presupuesto de la vigencia 2025 y a la ejecución del rezago presupuestal de 2024 para 2025.

GASTOS

Codigo cuenta	Descripcion	Saldo marzo 2025	Saldo marzo 2024	Variacion	%
5.1	De Administración Y Operación	75,498,020,265.00	61,606,478,749.00	13,891,541,516.00	22.55
5.3	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	7,032,970,078.00	4,960,010,211.00	2,072,959,867.00	41.79
5.7	Operaciones Interinstitucionales	423,610.00	82,605,230.00	-82,181,620.00	- 99.49
5.8	Otros Gastos	254,480,884.00	230,115,812.00	24,365,072.00	10.59
	Total	82,785,894,837.00	66,879,210,002.00	15,906,684,835.00	23.78

Los gastos al corte de marzo presentan incremento del 23.78%, con respecto al mismo corte de 2024, pasando de \$66,879,210,002.00 en 2024 a \$82,785,894,837.00 en 2025.

Los gastos de administración y operación presentan incremento por valor de \$13,891,541,516.00; Los gastos por Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones presentan incremento por valor de \$2,072,959,867.00; los gastos de Operaciones Interinstitucionales disminuyeron en \$82,181,620.00 y la cuenta de Otros Gastos presenta un incremento de \$24,365,072.00

A continuación, se presentan las incidencias más representativas así;

Gastos de Administración y Operación:

Codigo cuenta	Descripcion	Saldo marzo 2025	Saldo marzo 2024	Variacion	%
5.1.01	Sueldos Y Salarios	17,915,450,525.00	17,043,130,272.00	872,320,253.00	5.12
5.1.02	Contribuciones Imputadas	761,951,434.00	676,546,456.00	85,404,978.00	12.62
5.1.03	Contribuciones Efectivas	5,036,752,446.00	4,629,428,272.00	407,324,174.00	8.80
5.1.04	Aportes Sobre La Nómina	1,032,325,000.00	941,537,300.00	90,787,700.00	9.64
5.1.07	Prestaciones Sociales	8,645,816,132.00	7,289,075,857.00	1,356,740,275.00	18.61
5.1.08	Gastos de Personal Diversos	891,062,775.00	0.00	891,062,775.00	100.00
5.1.11	Generales	38,160,256,609.00	25,954,107,912.00	12,206,148,697.00	47.03
5.1.20	Impuestos, Contribuciones Y Tasas	3,054,405,344.00	5,072,652,680.00	-2,018,247,336.00	- 39.79
	Total	75,498,020,265.00	61,606,478,749.00	13,891,541,516.00	22.55

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 2024 dado por el incremento salarial de 2024 el cual se aplica a partir del mes de mayo de 2024, estos dos incrementos generan el mayor valor del gasto al corte de marzo de 2025, además los nombramientos de los concurso por las listas de elegibles, los nombramientos de cargos provisionales y los encargos hacen parte de la afectación de estos rubros del gasto.

Cuenta 5108 – Gastos de personal Diversos: Bajo este rubro se realiza el reconocimiento de la dotación de les para los funcionarios de la entidad, el incremento obedece por el trámite de pago en el primer trimestre de la vigencia 2025 del pago de la dotación de la vigencia 2024 el cual quedo registrado en el rezago presupuestal de 2024 para 2025.

Cuenta 5111 – Generales: Los gastos generales presentan un incremento de \$12,206,148,697.00 incidencia que se presenta principalmente en las siguientes cuentas del gasto: Materiales y Suministros con \$798,046,677.31; Servicios Públicos con \$749,814,877.00; Arrendamiento Operativos con \$812,955,847.73; Comunicación y Transporte con \$902,242,726.00 y honorarios con \$10,187,855,626.96 dado por la mayor, incrementos del valor de los honorarios y oportuna contratación de servicios personales en la vigencia 2025.

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

Codigo cuenta	Descripcion	Saldo marzo 2025	Saldo marzo 2024	Variacion	%
5.3.60	Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	6,375,199,229.00	3,816,949,574.00	2,558,249,655.00	67.02
5.3.66	Amortización De Activos Intangibles	657,770,849.00	1,143,060,637.00	-485,289,788.00	- 42.46
5.3.68	Provision Litigios y Demandas	0.00	0.00	0.00	-
5.7.20	Operaciones De Enlace	423,610.00	82,605,230.00	-82,181,620.00	- 99.49
5.8.90	Gastos Diversos	82,919,671.00	43,816,113.00	39,103,558.00	89.24
5.8.93		112,281,367.00	0.00	112,281,367.00	100.00
5.8.95	Devoluciones, Rebajas Y Descuentos En Venta De Servicios	59,279,846.00	186,299,699.00	-127,019,853.00	- 68.18
	Total	7,287,874,572.00	5,272,731,253.00	2,015,143,319.00	38.22

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

\$2,072,959,866.53, 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.



Paula Andrea Cepeda Rodríguez
Gerente General
Cedula No 1.053.610.375



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

VoBo. Sugerencia Administrativa y Financiera. 