

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

TRIMESTRALES

MARZO 31 DE 2026

Resolución 356 30-dic-2022

Resolución 261 28-ago-2023

Contenido

ESTADOS FINANCIEROS A MARZO 31 DE 2026	3
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	5
1. Información General	5
2. Misión, Visión, Valores y Objetivos Estratégicos	5
3. Marco Normativo	6
4. Políticas y prácticas contables	6
5. Bases de presentación	7
6. Estimaciones y juicios contables significativos	7
7. Información adicional relevante	7
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	8
Nota 1: 11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo	8
Nota 2: 12 Inversiones e Instrumentos Derivados	10
Nota 3: 13 Cuentas por Cobrar	11
Nota 4: 14 Prestamos por Cobrar	15
Nota 5: 15 Inventarios	16
Nota 6: 16 Propiedades, planta y equipo	17
Nota 7: 17 Bienes de uso Público e Históricos y Culturales	20
Nota 8: 19 Otros Activos	20
Nota 9: 24 Cuentas por pagar	22
Nota 10: 25 Beneficios a los Empleados	24
Nota 11: 27 Provisiones	24
Nota 12 : 29 Otros Pasivos	25
Nota 13: 31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno	25
Nota 14: 81 Activos contingentes	26
Nota 15: 83 Deudoras de control	27
Nota 16: 91 Pasivos contingentes	28
Nota 17: 93 Acreedoras de control	29
Nota 18: 41 Ingresos fiscales	30
Nota 19: 44 Transferencias	30
Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales:	31
Nota 21: 48 Otros Ingresos	31
Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación	33
Nota 23: 53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones,	34

Nota 24: 54 Transferencias y Subvenciones	35
Nota 25: 55 Gasto Público Social	35
Nota 26: 57 Operaciones Interinstitucionales	36
Nota 27: 58 Otros Gastos	36
Análisis Financiero – Vertical	37
Análisis Financiero – Horizontal	40

Cuadro 2. ESTADO DE RESULTADOS

Instituto Colombiano de Bienestar Familiar
Cecilia De la Fuente de Lleras
Dirección Financiera
Grupo de Contabilidad
ESTADO DE RESULTADOS

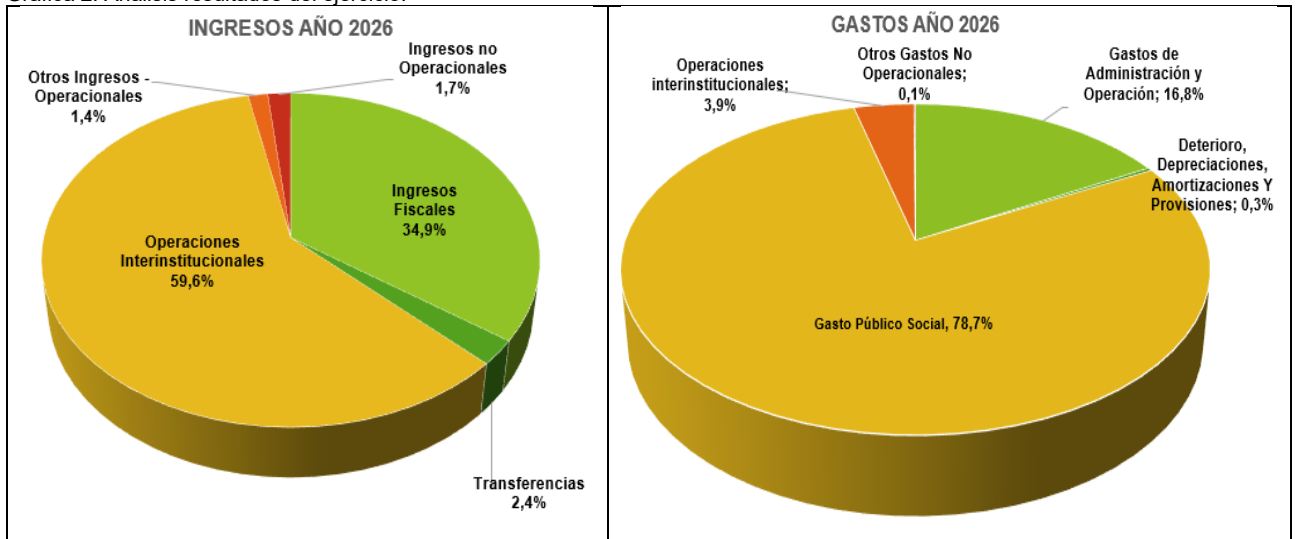


De enero 1 a marzo 31 de 2026 - enero 1 a marzo 31 de 2025
(Cifras en Pesos)

Código	Cuentas	Marzo de 2026	Marzo de 2025
ACTIVIDADES ORDINARIAS			
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN		2.136.901.921.577	1.888.450.063.860
41	Ingresos Fiscales	758.086.807.368	715.889.954.891
44	Transferencias	52.093.204.139	46.812.604.751
47	Operaciones Interinstitucionales	1.295.256.105.913	1.095.045.536.440
48	Otros Ingresos	31.465.804.157	30.701.967.778
GASTOS OPERACIONALES		2.169.008.506.798	1.911.460.593.025
51	De Administración Y Operación	366.087.903.177	323.975.788.655
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	6.532.813.780	3.893.845.938
54	Transferencias y Subvenciones	1.358.851.194	0
55	Gasto Público Social	1.710.337.996.756	1.500.736.328.933
57	Operaciones interinstitucionales	84.690.941.891	82.854.629.499
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		-32.106.585.221	-23.010.529.165
INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN		36.804.536.066	47.814.139.925
48	Otros Ingresos	36.804.536.066	47.814.139.925
GASTOS NO OPERACIONALES		2.107.672.867	4.075.134.900
58	Otros Gastos	2.107.672.867	4.075.134.900
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		34.696.863.199	43.739.005.025
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		2.590.277.978	20.728.475.860
<p>ASTRID ELIANA CACERES CARDENAS C.C. 63.481.642 Directora General</p> <p>OSCAR JAVIER MANRIQUE LADINO C.C. 79.784.511 Director Financiero</p> <p>ALBA PATRICIA CASTELLANOS RAMÍREZ C.C. 52.049.204 Coordinadora Grupo de Contabilidad T.P. No. 103.217-T</p>			

Documento Original Firmado

Gráfica 2. Análisis resultados del ejercicio.



NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Información General

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, es un Establecimiento Público con Personería Jurídica, autonomía administrativa, patrimonio propio y cobertura nacional, adscrito al Ministerio de Igualdad y Equidad - MINIGUALDAD. Su domicilio legal se encuentra en la ciudad de Bogotá D.C. En la actualidad cuenta con 33 Direcciones Regionales, 1 Grupo Financiero Sede Dirección General y la Dirección General, estructura a través de la cual se busca ofrecer un servicio de calidad y con transparencia para el desarrollo y la protección integral de la primera infancia, la niñez, la adolescencia y el bienestar de las familias colombianas. El Banco Interamericano de Desarrollo (BID) otorgó un préstamo por U\$50.000.000 de dólares al ICBF, para implementar programas en busca de Desarrollar Habilidades del Siglo 21 en la Adolescencia y la Juventud Colombiana, para ejecutar y controlar los recursos del préstamo otorgado por el BID, contrato ejecutado hasta el mes de agosto de 2025 para lo cual se crearon subunidades para cada una de las 33 Direcciones Regionales y el Grupo Financiero Sede Dirección General.

2. Misión, Visión, Valores y Objetivos Estratégicos

Misión

Liderar la protección integral de los derechos de la niñez, la adolescencia y las familias, a través de la articulación e implementación de las políticas públicas, el fortalecimiento de la oferta del servicio público de bienestar familiar para la promoción de su pleno desarrollo, la consolidación de proyectos de vida y el fortalecimiento de las capacidades de las familias, comunidades y territorios, promoviendo la equidad como expresión de justicia social y fundamento de la paz.

Visión

En el 2030 el ICBF, como entidad articuladora de los diferentes sectores y actores territoriales que conforman el Sistema Nacional de Bienestar Familiar, consolidará la materialización de condiciones que permitan el desarrollo y la protección integral de los derechos de niñas, niños, adolescentes y familias, posicionándoles como la generación de la vida, la paz y la justicia social

Objetivos Estratégicos

1. Fortalecer el desarrollo integral de niñas, niños y adolescentes a partir de una oferta que brinde oportunidades, experiencias y escenarios significativos encaminados a profundizar sus capacidades, habilidades, intereses, talentos y vocaciones, contribuya a la construcción de su identidad y de su liderazgo e incidencia en la transformación de sus comunidades y territorios.
2. Fortalecer la atención integral a la primera infancia, con énfasis en el mejoramiento de las condiciones de calidad, oportunidad y pertinencia de la educación inicial, aportando a su universalización y a la consolidación de transiciones armónicas en el sistema educativo bajo un enfoque territorial e intercultural.
3. Afianzar desde una perspectiva intercultural e inclusiva, las capacidades de cuidado y crianza de las familias, reconociéndolas como sujeto colectivo de derechos que en ejercicio de su rol como corresponsables en la garantía de los derechos de niñas, niños y

adolescentes consolidan sus comunidades y territorios como escenarios de protección integral.

4. Implementar acciones interinstitucionales que favorezcan un adecuado estado nutricional en la niñez y aseguren a niñas, niños y adolescentes, de acuerdo con su momento de vida, la disponibilidad de alimentos, el acceso y consumo de los mismos en la cantidad y las condiciones de calidad e inocuidad necesarias, a partir del reconocimiento de saberes y prácticas alimenticias de las familias, comunidades y territorios.
5. Fortalecer la calidad de la gestión del proceso de restablecimiento de derechos y su oferta, para asegurar la humanización del servicio y la prevalencia de la atención integral de niñas, niños y adolescentes, con base en el reconocimiento de las características individuales, familiares, comunitarias, sociales y culturales.
6. Posicionar el Sistema Nacional de Bienestar Familiar como articulador de la gestión en el orden nacional y territorial que, garantiza condiciones políticas, sociales, éticas, técnicas y financieras para el ejercicio pleno de los derechos de la niñez y las familias con enfoque territorial, inclusivo y diferencial al servicio de la equidad y la justicia social.
7. Cualificar la capacidad institucional para identificar situaciones, condiciones o características particulares de las niñas, niños y adolescentes que demandan atenciones diferenciales garantizando los apoyos y ajustes para asegurar la inclusión, pertinencia y valoración del acervo cultural dentro del marco de la atención integral.
8. Consolidar una cultura organizacional basada en la calidad del servicio, el conocimiento, la innovación, la toma de decisiones a partir de evidencia, el autocuidado, la seguridad y privacidad de la información y la mitigación de los impactos ambientales, fomentando el bienestar, la mejora continua y el trabajo digno de su talento humano.
9. Modernizar la gestión de la entidad a través de la adecuación de la arquitectura institucional, infraestructura tecnológica y el rediseño de sus programas desde una perspectiva territorial, asegurando procesos técnicos y administrativos que soporten su gestión misional y garantizando el uso eficiente y transparente de los recursos.

3. Marco Normativo

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, como entidad de gobierno está sujeta al ámbito de aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno (Resolución 533 de 2015), por lo tanto, la información contable del ICBF esta presentada de acuerdo con el Catálogo General de Cuentas Para Entidades de Gobierno (Resolución 620 de 2015 y sus modificaciones).

4. Políticas y prácticas contables

Las Políticas y prácticas contables son definidas en procedimientos, manuales, instructivos, guías y formatos de acuerdo con el Sistema Integrado de Gestión del nuevo modelo de operación por procesos del ICBF, que están acorde con las normas emitidas por la Contaduría General de la Nación – CGN, que en las Resoluciones 356 de 2022 y 261 de 2023, establecen los lineamientos para la preparación y publicación de los informes financieros y contables.

La cuenta propiedades, planta y equipo, se reconoce por el costo de adquisición y se actualiza de acuerdo con las estimaciones contempladas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno mediante fichas técnicas; así mismo en la Guía de Gestión de Bienes se definió el umbral de materialidad (15 SMMLV) para el registro de los Bienes muebles en el activo, con su

respectiva depreciación determinada sobre el valor del activo menos el valor residual y para los bienes muebles que no superen este umbral, se tendrá un control administrativo y contable por medio de cuentas de orden.

Los bienes determinados como inservibles se retiran de las cuentas reales y se trasladan a cuentas de orden por un valor equivalente al 1% de su costo de adquisición sin superar el valor en libros.

El ICBF deprecia sus activos por el método de línea recta, en forma mensual y la vida útil de cada bien está definida según los parámetros establecidos; para los Bienes Muebles, la depreciación se calcula y registra en forma individual, incluida la de los bienes no explotados.

En el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contables, se aprueban las modificaciones al Manual de Políticas Contables del ICBF.

5. Bases de presentación

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, durante la vigencia 2026 presentará información comparativa acorde con lo establecido en la Resolución 693 del 6 de diciembre de 2016.

Los Estados Financieros Intermedios no incluyen toda la información y revelación requerida en los Estados Financieros Anuales en los cuales, se revelan los hechos económicos con un efecto material en la estructura financiera del ICBF. Las notas a los informes financieros mensuales no son las exigidas por el marco normativo. (Resolución 356 del 30 de diciembre de 2022).

6. Estimaciones y juicios contables significativos

La preparación de los Estados Financieros del ICBF requiere que se realicen las estimaciones necesarias de cuantificación de los activos, pasivos, ingresos y gastos, para reflejar la realidad económica de las cifras.

Se reconocen los ingresos aplicando el principio de la prudencia, contabilizando así únicamente los realizados durante el periodo contable, sin sobre estimarlos. Los registros por ingresos del Aporte Parafiscal según la Ley 27 de 1974, se realizan conforme al Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 el cual modificó el parámetro de registro para los Ingresos por aportes PILA, que implica no efectuar causación para periodos intermedios (enero a noviembre), en el mes de diciembre si se efectuará la causación, lo anterior de acuerdo con el concepto y mesa de trabajo adelantada con la CGN, para dar cumplimiento al principio de devengo.

El ICBF presenta trimestralmente las Operaciones Recíprocas de manera consolidada; adicionalmente y teniendo en cuenta las diferencias que se presentan entre las Entidades Contables Públicas (ECP), el Instituto ha realizado mesas de trabajo con las ECP, donde se analizan las causas que generaban las diferencias más significativas, buscando el compromiso para adelantar una estrategia que permita conciliar las cifras reflejadas por las ECP y las reportadas por el Instituto.

7. Información adicional relevante

El resultado del ejercicio 2025, excedente por \$171.618.937.951, se trasladó a la cuenta 3109 Resultado de Ejercicios Anteriores, subcuenta 310901001 Utilidades o Excedentes acumulados.

El Departamento Nacional de Planeación - DNP mediante CONPES 4139 del 1 de agosto de 2024 autorizó una capitalización de Excedentes Financieros al ICBF por valor de \$203.035.620.000, cifra reclasificada en el primer trimestre de 2025 y reclasificada de acuerdo con parámetros impartidos por la CGN en el mes de diciembre de 2025.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Nota 1: 11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

1105 Caja

Mediante el título 5 de la parte 8 del Decreto 1068 del 26 de mayo del 2015 se “reguló la constitución y funcionamiento de las Cajas Menores, estableciéndose en su artículo 2.8.5.2 que las cajas menores se constituirán, para cada vigencia fiscal, mediante resolución suscrita por el jefe del respectivo órgano, en la cual se indique la cuantía, responsable, la finalidad y la clase de gastos que se pueden realizar. Así mismo, se deberá indicar la unidad ejecutora y la cuantía de cada rubro presupuestal.”

Igualmente, el artículo 2.8.5.3 de la precitada norma dispone que “el Representante Legal, de acuerdo con los requerimientos de la entidad, deberá establecer el número de cajas menores y autorizar su creación con base en reglas aquí establecidas.”

1110 Depósitos en Instituciones Financieras

El saldo de la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras se encuentra conformado por las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 de 2026	Diciembre 31 de 2025	Variación	%
111005	Cuenta corriente	68.934.614.769	152.372.496.823	-83.437.882.054	-54,76
111006	Cuenta de ahorro	1.748.445.029	1.678.756.100	69.688.929	4,15
	Totales	70.683.059.798	154.051.252.923	-83.368.193.126	-54,12

Con corte al 31 de marzo de 2026, de los \$70.683.059.798, se encuentran 165 partidas conciliatorias de bancos pendientes por depurar por valor total de \$ 367.740.430,51, las Direcciones Regionales con mayor número de partidas son la Regional Antioquia 45 partidas, Casanare 21 partidas, Vichada 13 partidas, Bolívar 12 partidas y Putumayo 11 partidas, las partidas conciliatorias de las Direcciones Regionales corresponden principalmente a pagos de Impuesto de Industria y Comercio - ICA de los diferentes municipios y Gravamen a los Movimientos Financieros - GMF.

El 76% de las partidas en conciliación obedecen a pagos que se efectuaran en el mes siguiente y el 24% restante, corresponde a partidas de depuración pendientes de registro por parte de las regionales. El Grupo de Tesorería de la Dirección Financiera junto con la Coordinación Financiera

de las Direcciones Regionales adelantan la depuración de las partidas conciliatorias y cuentan con las correspondientes conciliaciones en su archivo documental.

Cuadro 3. Partidas conciliaciones bancarias presente vigencia.

REGIONAL	Saldo SIIF	VIGENCIAS ANTERIORES		ENERO		FEBRERO		MARZO		TOTAL		DETALLE
		No.	Valor	No.	Valor	No.	Valor	No.	Valor	No.	VALOR	
AMAZONAS	2.116.746,16	-	-	-	-	-	-	1	4.479,81	1	4.479,81	GMF mes de marzo
ANTIOQUIA	32.782.294,39	2	55.355,42	1	1.273,27	13	10.929.845,43	29	22.042.968,13	45	33.029.442,25	GMF no registrado en libros, pagos trazas no terminadas, traza tesoral no terminada, mes de febrero y marzo.
ARAUCA	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Concluida
ATLANTICO	757.722,47	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Concluida
BOGOTA	481.554,32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Concluida
BOLIVAR	769.296,33	-	-	-	-	-	-	12	1.037.222,79	12	1.037.222,79	RTE ICA Municipios de Magangué, Mnpo, Cartegena, Carmen de Bolívar, Turbaco, Simití. GMF
BOYACA	13.448.810,00	-	-	-	-	-	-	9	3.492.560,41	9	3.492.560,41	1. Pendiente Culminar traza pago rete ica municipios diciembre vigencia actual 2. Compensacion GMF pago embargos
CALDAS	39.034,88	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Concluida
CAQUETA	0,00	-	-	-	-	-	-	1	487,00	1	487,00	Ajuste multiplo de mil declaraciones tributarias territoriales
CASANARE	6.662.708,00	-	-	-	-	-	-	21	6.662.708,00	21	6.662.708,00	Estas partidas corresponden a 21 OPNP a las cuales no se les realizó el proceso de las extensivas.
CAUCA	48.167,17	-	-	-	-	-	-	1	1.885,77	1	1.885,77	gmf 4x 1000
CESAR	820.349,71	-	-	-	-	-	-	2	179.295,12	2	179.295,12	Cheque #006021 a nombre de Fiduciaria BBVA en proceso de anulación por el banco \$ 179.000 - Gravamen a los Movimientos Financieros \$295,12
CHOCO	2.817.324,82	-	-	-	-	-	-	2	9.956,99	2	9.956,99	GMF generado por el servicio de telefonía \$2088,30; GMF generado por deducciones de embargo \$ 7.868,69
CORDOBA	343.776,46	-	-	-	-	-	-	2	48.139,68	2	48.139,68	GMF mes de marzo, Rte ICA Municipio Montelibano
CUNDINAMARCA	18.333.354,75	-	-	-	-	-	-	3	7.936.480,02	3	7.936.480,02	\$25.924,87 debido a que no contábamos con Asignación Presupuestal, No se pudieron obligar GMF enero y febrero de 2026; \$7.910.555,15 saldo corresponde a servicios públicos con vencimiento en marzo, obligados en abril de 2026 por demora en entrega de soportes desde el área correspondiente.
GUAINIA	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Concluida
GUAJIRA	0,00	-	-	-	-	1	602,00	-	-	1	602,00	Menor valor cancelado en Ica Riohacha
GUAVIARE	0,00	2	1.200,34	1	0,01	1	0,01	2	9.634,06	6	10.834,42	Ajuste al peso vigencias anteriores y GMF
HUILA	1.205,04	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Concluida
MAGDALENA	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Concluida
META	0,00	-	-	-	-	1	0,01	0	-	1	0,01	Aproximaciones
NARIÑO	0,00	-	-	4	215.344,77	-	-	3	48.952,97	7	264.297,74	GMF 4x 1000 del mes de enero y marzo
NIVEL NACIONAL	69.762.680.437,25	1	2.419,85	1	1.217,00	-	-	3	3.417.562,34	5	3.421.199,19	Registro de embargo aplicado a la cta ahorros Bco Occidente No.256849936, Juzgado Primero de Buenaventura y cuya demandante es MARLENY ELENE MOSQUERA; Registro x la diferencia presentada en Bco de Occidente x \$1.217, GFSDG para el pago ICA del Bimestre de noviembre y diciembre de 2025.
NORTE DE SANTANDER	44.996,11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Concluida
PUTUMAYO	438.580,37	2	1.943.650,00	3	91.103,00	-	-	6	7.716.798,70	11	9.751.551,70	Sanción que por error se realizo OPNP consignar en cuenta pagadora, Extensiva sin terminar 30/01/2026, Consignación Corresponsal Embargo, ICA San Francisco; GMF, Pago PSE Banco Agrario Embargo, diferencias de GMF y aproximaciones ICA mes de diciembre
QUINDIO	171.339.233,48	-	-	-	-	-	-	1	2.902,00	1	2.902,00	Corresponde a las aproximaciones a mil en el pago del las retenciones de industria y comercio del MUNICIPIO DE CALARCA dejando saldo en el extracto bancario
RISARALDA	26.117.074,20	-	-	-	-	-	-	1	572.000,00	1	572.000,00	Error en aplicativo Banco de Occidente descuento transferencia al Municipio de la Virginia (Pago Reteica)
SAN ANDRES	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Concluida
SANTANDER	566.051,53	1	149.000,00	-	-	-	-	-	-	1	149.000,00	Pendiente girar consignación errada no suministraron cuenta bancaria a nombre de fundación piensa en todos
SEDE NACIONAL	70.138.232,67	1	4.516.750,00	-	-	4	9.072.742,00	2	1.648.659,00	7	15.238.151,00	Servicio de energia ENEL, Cuenta bancaria invalida en obligaciones 3536425 y 3540025, mayor valor descontado en alimentación Regional Casanare y titulo judicial de embargo. Devolución por cobro coactivo.
SUCRE	0,00	-	-	-	-	-	-	1	3.354.781,86	1	3.354.781,86	Embargos realizados sobre los contratos por prestación de servicios no. 70000192026 y 70000602026 suscritos con Anaya Chamorro Margaret y Strusberg Castañeda Nnately
TOLIMA	0,00	-	-	-	-	-	-	1	0,01	1	0,01	GMF pendiente debitar del Banco según OPP 80490526, se ajusta en Abril
VALLE	670.869,34	1	123.886,32	-	-	-	-	4	458.733,42	5	582.619,74	\$200.000,00 predial Cartago se pagó por menor del causado; \$123.886,32 GMF pendiente vigencia 2025 \$; 258.733,42 GMF pendiente para abril 2026.
VAUPES	571.619.466,00	-	-	-	-	-	-	5	278.988.986,00	5	278.988.986,00	Debitos por embargo
VICHADA	42.511,25	-	-	-	-	-	-	13	3.000.847,00	13	3.000.847,00	GMF no registrado en libros, pagos trazas no terminadas en marzo.
Total general	70.683.059.796,70	10	6.792.261,93	10	308.938,05	20	20.003.189,45	125	340.636.041,08	165	367.740.430,51	

Nota 2: 12 Inversiones e Instrumentos Derivados

Corresponden a bienes representados en títulos valores, recibidos por el ICBF de procesos a favor, bienes vacantes, bienes mostrencos y vocaciones hereditarias, el valor registrado corresponde al costo, o al valor de mercado de las acciones que cotizan en bolsa.

1221 Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado

El valor registrado en Inversiones de Administración de Liquidez a Valor de Mercado asciende a \$350.771 y en ésta se encuentran títulos valores, acciones ordinarias, recibidos por el ICBF de procesos a favor, bienes vacantes, bienes mostrencos y vocaciones hereditarias, el valor se encuentra registradas a valor de mercado el cual es ajustado mensualmente.

- ACCIONES ORDINARIAS**

ENTIDAD EMISORA	No. DE ACCIONES Ordinarias	Precio de Mercado por Acción marzo 31 de 2026	Valor De Mercado marzo 31 de 2026
Acerías Paz Del Rio S.A.	10.224	4,20	42.940
Coltejer	209	1.472,87	307.831
	10.433		350.771

1224 Inversiones de Administración de Liquidez al Costo

Los valores registrados en la Dirección General en Inversiones de Administración de Liquidez al Costo por valor de \$ 2,426,358,353 corresponden al valor de las cuotas parte de interés social de Laboratorios NEO Ltda. por \$1,913,729,766 y de otras acciones, siendo las más representativas: Electrificadora de la Costa Atlántica S.A y Sociedad Fondo Inmobiliario S.A. Los títulos valores se encuentran en la caja fuerte bajo custodia del Grupo de Tesorería de la Dirección Financiera.

- CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL**

ENTIDAD EMISORA	No. DE CUOTAS	VALOR HISTÓRICO	Vr. Saldos Iniciales NICSP 2018
Laboratorios NEO LTDA	179.4	1.749.815.574	1.913.729.766

- ACCIONES ORDINARIAS**

ENTIDAD EMISORA	No. DE ACCIONES	Vr. Saldos Iniciales NICSP 2018
Electrificadora Del Caribe S.A Esp.	8.079.303.00	339.330.726
Inversiones Turísticas Punta Espada	9.425.00	2.792.577
Gran Central De Abastos Del Caribe S.A.	12.00	655.734
Terminal De Transporte De Villavicencio S.A.	74.00	1.151.612
Agua De Los Patios S.A. E.S.P.	2.62	5.719.015
Inversiones De Gases De Colombia S.A.	3.495.00	14.979

Compañía Colombiana De Gas S.A Colgas	900.00	9.000
Inversiones Bogotá En Liquidación	4.024.00	20.120
Sociedad Fondo Inmobiliario S.A.	14.193.00	142.789.060
Complejo Comercial Desepaz Galería De Oriente S.A.	2.058.50	2.058.484
Kartal S.A.	19.898.00	18.087.282
	8.133.385.12	512.628.587

1280 Deterioro Acumulado de Inversiones (CR)

El saldo que refleja la Dirección General está constituido por los valores registrados para la protección de inversiones así:

ENTIDAD EMISORA	No. DE ACCIONES	Vr. Saldos Iniciales NICSP 2018	Valor Intrínseco certificado por sociedades 31-12-2024	Deterioro a diciembre 31 de 2025
Electrificadora Del Caribe S.A Esp.	8.079.303	339.330.726	0	-339.330.726
Gran Central De Abastos Del Caribe S.A.	12	655.734	627.041	-28.693
Agua De Los Patios S.A. E.S.P	3	5.719.015	5.165.672	-553.343
Inversiones Bogotá En Liquidación	4.024	20.120	0	-20.120
Sociedad Fondo Inmobiliario S.A.	14.651	142.789.060	122.365.152	-20.423.908
TOTALES	8.097.993	488.514.655	128.157.865	-360.356.790

Nota 3: 13 Cuentas por Cobrar

1311 Contribuciones Tasas e Ingresos no Tributarios

El saldo corresponde a Multas y Sanciones a los contratos de aportes por \$451.255.877, lo refleja principalmente los terceros Fundación Para El Desarrollo Comunitario Del Caribe por \$158.509.335 Regional Norte de Santander, Fundación Para El Desarrollo Empresarial Y Tecnológico por \$125.992.817 y Nueva Era Ecológica por \$50.285.441 Regional Atlántico y Fundación Para El Fomento De La Educación en el Choco por \$94.066.950.

1312 Aportes sobre la nómina

Presenta un valor de \$524.269.826, correspondiente a liquidaciones de aportes sobre la nómina por resoluciones ejecutoriadas en las Direcciones Regionales Caldas por \$299.500.635, Risaralda por \$175.541.200 y Valle por \$48.757.791 que corresponde principalmente a aportes de cooperativas de trabajo asociado, a las cuales se efectúa el cobro persuasivo y de no lograr su recaudo en el tiempo establecido se procede con su cobro coactivo.

La causación del aporte PILA se efectúa a partir del mes de septiembre de acuerdo con Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 el cual modificó el parámetro de reconocimiento para los Ingresos por aportes PILA, el cual implica: "...Para el efecto, El ICBF deberá definir en sus procedimientos administrativos y operativos la forma de obtener la información para efectuar el reconocimiento en el periodo contable, es decir, entre 1 de enero al

31 de diciembre, atendiendo lo dispuesto en el principio de Devengo, con base en las liquidaciones privadas presentadas por las entidades obligadas a realizar el aporte a través de la Planilla Integrada de Liquidación de Aportes (PILA).

Ahora, para el registro del aporte del último mes del año, el ICBF reconocerá el ingreso en el resultado del período, con base en las liquidaciones presentadas por los aportantes, cuando se conozcan antes de la autorización de los estados financieros, en concordancia con lo definido en la Norma de hechos ocurridos después del periodo contable.”

Para implementar adecuadamente la aplicación del concepto de la CGN, se adelantó reunión virtual con la CGN el día 29 de septiembre de 2020, en la cual se definió que una alternativa para el registro de los aportes PILA, podría ser generar los ingresos de enero a noviembre por recaudo y causación simultánea y en el mes de diciembre registrar de forma manual lo correspondiente a este periodo, valor que será cancelado en enero del siguiente año y así dar cumplimiento al principio de Devengo.

1337 Transferencias por cobrar

Corresponde a la cuenta por cobrar a la Superintendencia de Notariado y Registro - SNR por el concepto de la Ley 55 de 1985, artículo 17 así:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 de 2026	Diciembre 31 de 2025	Variación	%
133712	Otras transferencias	16.753.046.288	22.080.408.170	-5.327.361.882	-24,13
	Totales	16.753.046.288	22.080.408.170	-5.327.361.882	-24,13

Durante la vigencia 2025 se han causado ingresos provenientes de la Ley 55 de 1985 con la SNR, en la cuenta 442802 Transferencias para proyectos de inversión por valor de \$49.502.799.787, el saldo de las cuentas por cobrar es de \$16.753.046.288 y estos son conciliados de manera mensual con la SNR, la ejecución de estos recursos es controlada por la Dirección de Planeación y Control de Gestión.

1384 Otras Cuentas por Cobrar

Esta cuenta presentada un saldo de \$5.894.669.272, conformado por las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 de 2026	Diciembre 31 de 2025	Variación	%
138410	Derechos cobrados por terceros	67.052.736	67.052.736	0	0,00
138414	Dividendos y participaciones por cobrar	52.766.169	52.766.169	0	0,00
138416	Enajenación de activos	475.821.986	475.821.986	0	0,00
138426	Pago por cuenta de terceros	2.241.420.687	2.146.346.968	95.073.719	4,43
138435	Otros intereses de mora	498.163.307	841.887.089	-343.723.782	-40,83
138439	Arrendamiento operativo	1.239.969.080	1.239.969.080	0	0,00
138442	Cuota alimentaria	7.927.574	8.617.574	-690.000	-8,01
138443	Prueba de paternidad	36.681.125	37.771.357	-1.090.232	-2,89
138455	Reintegros	863.792.313	892.671.887	-28.879.574	-3,24
138490	Otras cuentas por cobrar	411.074.296	411.074.296	0	0,00
	Totales	5.894.669.272	6.173.979.141	-279.309.869	-4,52

La cuenta 138410 Derechos cobrados por terceros, corresponde a aportes parafiscales cancelados a la Unidad Administrativa Especial De Gestión Pensional Y Contribuciones Parafiscales De La Protección Social - UGPP por los aportantes.

La cuenta 138414 Dividendos y participaciones, corresponde principalmente a participaciones causadas en Laboratorios Neo por valor de \$52.766.169, participaciones decretadas según decisión de la Junta de Socios por utilidades del año gravable del 2015.

La cuenta 138416 Enajenación de activos por valor de \$475.821.986 corresponde al saldo pendiente por la legalización de venta de inmuebles a través de CISA.

La cuenta 138426 Pago por cuenta de terceros corresponde a incapacidades pendientes de pago por parte de las Entidades Prestadoras de Servicios - EPS. En el Grupo Financiero Sede de la Dirección General - GFSDG del saldo de esta cuenta, las EPS con mayor porcentaje sobre el saldo de esta cuenta se detallan a continuación:

- Nueva Empresa Promotora De Salud S.A. representa el 26,2% cuyo saldo asciende a \$586.530.624.
- Salud Total S.A. cuya participación es del 14,3% cuyo saldo asciende a \$319.506.493.
- Suramericana S.A. cuya participación es del 13,8% cuyo saldo asciende a \$308.651.572.
- Sanitas S A S con una participación del 11%, cuyo valor asciende a la suma de \$245.614.578.
- Cauca Comfenalco cuya participación es del 7,5% cuyo saldo asciende a \$168.037.981.
- Servicio Occidental De Salud S.A. S.O.S. cuya participación es del 6,3% cuyo saldo asciende a \$142.034.213.

La cuenta 138435 Otros Intereses de Mora, de acuerdo con lo establecido en la política contable y en el procedimiento para la clasificación de cartera concursal, laboral y de cobro coactivo según la probabilidad de recaudo, se procedió a reclasificar los saldos de intereses con base en la información de los procesos clasificados con probabilidad de recuperación ALTA.

La cuenta 138439 Arrendamiento Operativo, corresponde a la cuenta por cobrar a INGREDION por concepto de utilización de la planta para la producción de productos propios por parte del contratista correspondiente a los periodos de junio a diciembre 2024 y de enero a diciembre 2025.

La cuenta 138455 Reintegros corresponde a obligaciones generadas por incumplimiento en contratos, o reintegro de recursos no ejecutados y desembolsados por el ICBF, como son de aporte, convenios interadministrativos, contratos de suministro, de obra y otros, los terceros que reflejan los saldos más representativos son: Fundación Mis Raíces Afro "FUMRA" por \$276.195.181, Fundación Solidaridad Por Colombia por \$211.616.439 y Fundación Transgredir La Indiferencia por \$139.240.803.

La cuenta 138490 Otras cuentas por cobrar corresponde al tercero Jesus Alberto Hoyos Avilés, saldo generado por concepto de pago de impuestos prediales de la vocación hereditaria en proceso de Maria del Rosario Garrido de Quesada (Laboratorios NEO). Por \$411.074.296.

1385 Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

La recuperación del saldo de esta cuenta es adelantada por la Oficina Asesora Jurídica y lo conforman las siguientes subcuentas:

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 de 2026	Diciembre 31 de 2025	Variación	%
138515	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1.156.148.920	1.030.366.135	125.782.785	12,21
138516	Aportes sobre la nómina	18.871.150.488	19.063.873.534	-192.723.046	-1,01
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	20.345.008.441	21.180.723.946	-835.715.505	-3,95
Totales		40.372.307.849	41.274.963.616	-902.655.767	-2,19

La cuenta 138515 contribuciones, tasas e Ingresos no tributarios, corresponde a los procesos jurídicos por incumplimiento contractual que se encuentran en etapa de cobro Coactivo, como multas, sanciones, entre otros, cuya gestión de recuperación es adelantada por el Grupo Jurídico Coactivo y los funcionarios ejecutores de cada Regional.

La cuenta 138516 Aportes Sobre la Nómina – ICBF, las Direcciones Regionales con mayor representación en el saldo de esta cuenta son:

En Pesos				
Regional	Marzo 31 de 2026	Diciembre 31 de 2025	Variación	%
BOGOTA	5.417.250.490	5.355.605.390	61.645.100	1,15
ANTIOQUIA	3.171.386.932	3.186.641.731	-15.254.799	-0,48
SEDE NACIONAL	2.283.659.521	2.283.659.521	0	0
VALLE	1.973.178.522	1.964.318.422	8.860.100	0,45
ATLÁNTICO	1.228.312.953	1.228.312.953	0	0
BOLÍVAR	1.144.027.368	1.144.027.368	0	0
CESAR	655.991.154	830.939.306	-174.948.152	-21,05
TOLIMA	593.037.100	593.037.100	0	0

Los terceros que presentan los saldos más significativos son:

En pesos		
Regional	Tercero	Saldo
Sede Nacional	Fundación Universitaria San Martin	2.283.659.521
Bogotá	Fundación Universitaria San Martin	1.971.905.353
Antioquia	Clave Seguridad C.T.A.	961.986.700
Bogotá	Americaflor Fusionada S.A.S	718.380.164
Atlántico	Monómeros Colombo Venezolanos S.A.	692.709.500
Antioquia	Cooperativa De Trabajo Asociado De Servicios De Vigilancia Y Seguridad Privada Cotraser C. T. A.	567.211.807
Valle	Hospital Departamental Tomas Uribe Uribe E. S. E.	543.191.200
Cesar	Empresa De Servicios Públicos De Valledupar S.A. E.S.P.	538.230.800
Valle	Industrias Integradas Cooperativa Talleres Rurales Del Valle C T A	510.830.600
Atlántico	Empresa Social Del Estado Hospital General De Barranquilla En Liquidación	395.331.591
Santander	Fertilizantes Colombianos S.A	394.218.640
Antioquia	Cooperativa De Trabajo Asociado Coodesival Cta.	320.035.200
Valle	Cooperativa De Trabajo Asociado Enlace Industrial	313.268.200
Huila	Preintermotor Cooperativa De Trabajo Asociado Cta	306.732.500
Bolivar	Empresa Social Del Estado Hospital Montecarmelo En Liquidación	306.693.812

Para la cuenta 138590 Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo, los valores más representativos de operadores de contratos de aporte, EPS y sentencias son:

En pesos

Regional	Tercero	Saldo
	Operadores De Contratos De Aporte	
Bogotá	Unión Temporal Propais-Santo Domingo Savio	4.267.739.992
Caquetá	Horizontes Fundación Para El Amor Y La Salud	3.166.420.860
Nariño	Unión Temporal Mi Familia Ut	1.663.252.457
Guaviare	Asociación De Padres De Familia Del Instituto Educativo Jose Celestino Mutis	1.049.591.092
Nariño	Fundación Afecto	972.601.816
Caldas	Cooperativa Multiactiva De Asesorías Servicios De Salud Y Trabajo Comunitario	893.937.773
Atlántico	Fundación Restaurar	833.431.279
Sucre	Fundación Nuevo Horizonte	704.748.043
Santander	Fundación De Profesionales Al Servicio De La Seguridad Alimentaria De Colombia	597.285.761
Caquetá	Asociación De Mujeres Productoras De Cárnicos Del Caquetá	559.892.868
	Sentencias	
Sede Nacional	Luz Amira Asprilla Valois	718.575.394

Las Direcciones Regionales están adelantando acciones para continuar con el proceso de cobro de estos recursos.

1386 Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)

Los Aportes sobre la nómina – ICBF, clasificado como cuentas de Difícil Recaudo, en su medición se les practicó el respectivo deterioro y las Direcciones Regionales con mayor representación en el saldo son:

En Pesos

Regional	Marzo 31 de 2026	Diciembre 31 de 2025	Variación	%
BOGOTA	-3.738.104.350	-3.738.401.863	297.513	-0,01
SEDE NACIONAL	-1.601.319.917	-1.601.319.917	0	0,00
VALLE	-1.108.653.330	-1.108.653.330	0	0,00
ANTIOQUIA	-1.040.115.607	-1.055.358.042	15.242.434	-1,44
ATLÁNTICO	-862.692.428	-862.692.428	0	0,00
BOLÍVAR	-792.950.180	-792.950.180	0	0,00

La variación de la cuenta contable de deterioro se refleja proporcionalmente a la disminución de la Cartera, en razón a la información reportada por los Grupos Jurídico y de Cartera, de cada una de las Direcciones Regionales, respecto de las acciones de cobro de obligaciones, las cuales se declararon mediante Resolución, por Prescripción, Terminación y Archivos de procesos.

Nota 4: 14 Prestamos por Cobrar

1415 Préstamos Concedidos

Corresponde al saldo de préstamos que el ICBF realizó a sus empleados para vivienda y calamidad doméstica por la suma de \$235.386.227, cuyos abonos se efectúan por descuentos a través de nómina y están registrados en su mayoría (75,1%) en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General con un saldo de \$176.841.467, los créditos a exfuncionarios están registrados en las Direcciones Regionales que efectuaron el préstamo, y se está adelantando la depuración de estos saldos con la Dirección de Gestión Humana.

1480 Deterioro Acumulado de Prestamos por Cobrar (CR)

Esta cuenta presenta un valor de \$-233.745.306 correspondiente al saldo registrado por deterioro de préstamos que el ICBF realizó a sus servidores para vivienda y calamidad doméstica, de acuerdo con lo establecido en el manual de políticas contables bajo el marco normativo para entidades de gobierno, en los meses de julio y diciembre se efectúa una nueva medición del deterioro de acuerdo a lo establecido en las políticas contables del ICBF para los préstamos por cobrar, el saldo más representativo está registrado en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General por \$-175.200.547 equivalente al 75,7%.

Nota 5: 15 Inventarios

De acuerdo con el marco normativo para entidades de gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación - CGN, a partir del 1° de enero de 2018 el ICBF registra en sus estados financieros los bienes que se encuentran incluidos dentro de la Resolución que reglamenta el Plan de Enajenación Onerosa y todos aquellos bienes en los cuales el ICBF tiene participación, pero no tiene su administración.

El método de valuación utilizado para los bienes inmuebles es el de identificación específica, de acuerdo con el valor del avalúo practicado para bienes que se espera enajenar, por lo tanto, no hay registro de pérdida por deterioro del valor de los inventarios iniciales, la Dirección Administrativa efectúa la medición posterior de acuerdo con las políticas establecidas en el marco normativo para Entidades de Gobierno.

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 de 2026	Diciembre 31 de 2025	Variación	%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	29.575.027.768	30.077.090.466	-502.062.699	-1,67
1530	EN PODER DE TERCEROS	9.700.489.762	9.346.840.762	353.649.000	3,78
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-1.564.386.831	-1.564.386.831	0	0,00
Totales		37.711.130.699	37.859.544.397	-148.413.699	-0,39

1510 Mercancías en existencia

La cuenta 1510 representa el valor de los bienes adquiridos con el objeto de ser vendidos o distribuidos sin contraprestación y que no requieren ser sometidos a ningún proceso de transformación, explotación, cultivo, construcción o tratamiento.

Estos bienes se encuentran incluidos para la venta a través del Colector de Activos del Estado – CISA mediante contrato interadministrativo No. 1529 con vigencia hasta el 31 de julio de 2026. Los saldos más representativos se reflejan en la Sede Nacional por valor de \$20.466.589.595.

1530 En Poder de Terceros

La cuenta 1530 Inventario en Poder de Terceros, representa el valor de los bienes inmuebles recibidos en dación de pago que se encuentran en común y proindiviso cuyos riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo no han sido transferidos sustancialmente y se encuentran para la venta.

1580 Deterioro Acumulado de Inventarios

La cuenta 1580 Deterioro Acumulado de Inventarios, para el registro en esta cuenta el ICBF contrató en la vigencia 2025 la firma DALFRE – Ingenieros consultores, para la realización de los avalúos, para aquellos inmuebles con indicios de deterioro conforme a las respuestas dadas al cuestionario remitido desde la Dirección Administrativa.

Nota 6: 16 Propiedades, planta y equipo

Representa los bienes muebles e inmuebles empleados por el ICBF para la prestación de los servicios y propósitos administrativos, los cuales no se espera sean vendidos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

El método de depreciación utilizado es el de línea recta y la vida útil de un inmueble es el período durante el cual se espera utilizar el activo por lo tanto será la establecida en los avalúos. Sin embargo, para aquellos inmuebles que no haya sido posible practicarles el avalúo (Inmuebles recibidos por vocaciones hereditarias, dación en pago entre otros), su vida útil será de 41 años (Que es el promedio de la vida útil de los bienes inmuebles a los cuales se les practicó avalúo técnico en la vigencia 2017). Para aquellos inmuebles nuevos o construidos por la entidad su vida útil se estimará en 50 años.

Si se recibe algún bien inmueble usado bajo cualquier modalidad de ingreso como el caso de los recibidos por parte de los entes territoriales o aquellos bienes inmuebles que se tenían en uso y que fueron intervenidos en su infraestructura, su vida útil se estimará con base en lo que se indique en los avalúos practicados.

Sin embargo, las obras realizadas por la legalización de los diferentes convenios de infraestructura, el cálculo de la vida útil se registrará por el tiempo restante de la edificación inicial. Una vez se realice el avalúo, la vida útil de este inmueble será la que indique el avalúo.

Igualmente, a todos los inmuebles se les estimó un valor residual equivalente al 20% de su costo, de conformidad con el resultado de los avalúos practicados.

Durante la vigencia 2026 el ICBF ha incorporado dentro de sus activos bienes muebles adquiridos mediante la celebración de contratos y/o convenios a Nivel Nacional y por las Direcciones Regionales.

El grupo de cuentas de Propiedades Planta y Equipo del ICBF se encuentra conformado por los bienes detallados en los siguientes saldos:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 de 2026	Diciembre 31 de 2025	Variación	%
1605	TERRENOS	611.389.841.924	611.446.356.734	-56.514.810	-0,01
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	3.875.654.507	3.875.654.507	0	0,00
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.871.156.022	2.763.802.858	-892.646.836	-32,30
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	44.830.693	44.830.693	0	0,00
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	65.012.352.663	65.182.989.140	-170.636.477	-0,26
1640	EDIFICACIONES	606.784.231.619	603.866.179.055	2.918.052.563	0,48
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	13.239.689.945	13.264.466.598	-24.776.653	-0,19
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	225.249.635	182.117.043	43.132.592	23,68
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3.084.181.141	3.084.181.141	0	0,00
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	25.481.255.766	25.202.470.040	278.785.726	1,11
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	826.406.155	826.406.155	0	0,00
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	326.311.343	326.311.343	0	0,00
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	115.000.000	115.000.000	0	0,00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-121.253.797.641	-117.542.733.392	-3.711.064.249	3,16
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-5.822.302.723	-5.716.034.000	-106.268.723	1,86
Totales		1.205.200.061.049	1.206.921.997.915	-1.721.936.866	-0,14

En este grupo se incluyen las cuentas que representan los activos tangibles empleados por el ICBF en la prestación de servicios o para propósitos administrativos. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

En las Direcciones Regionales Atlántico y Valle, se encuentran registrados los bienes muebles e inmuebles relacionados con las plantas de Bienestarina, los cuales reflejan los siguientes saldos de acuerdo con información suministrada por las Regionales así:

PLANTA BIENESTARINA - ATLANTICO	Costo Histórico	Depreciación Acumulada marzo de 2026	Deterioro
Terrenos Uso Institucional	2.850.000.000		0
Edificaciones Uso Institucional	4.974.328.500	713.708.002	0
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	2.939.183.776	1.220.540.615	6.699.396
TOTAL	10.763.512.276	1.934.248.617	6.699.396

PLANTA BIENESTARINA - VALLE	Costo Histórico	Depreciación Acumulada marzo de 2026	Deterioro
Terrenos Uso Institucional	1.400.000.000		0
Edificaciones Uso Institucional	2.208.326.800	355.487.037	0
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	2.136.005.245	989.386.844	0
TOTAL	5.744.332.045	1.344.873.881	0

Los Terrenos y las Edificaciones de las Plantas de Bienestarina, fueron estimados para la medición inicial al valor de mercado, mientras que los Bienes Muebles entregados fueron valorados al costo.

1615 Construcciones en curso

La cuenta 1615 Construcciones en curso se encuentra conformada por los saldos del convenio 1131 / 2014 Regional Bogotá por valor de \$3.875.654.507.

1635 Bienes Muebles En Bodega

En esta cuenta se encuentra registrado los bienes muebles nuevos que cumplen con el umbral de materialidad 15 SMMLV, de la vigencia anterior y está compuesta por equipo procesamiento de datos hardware, máquinas, equipos de restaurante y cafetería, equipos, máquinas y elementos para comunicación, radio, televisión, señales, sonido, radar y proyección, equipo y mobiliario y enseres.

1637 Propiedades, planta y equipo no explotados

La cuenta 1637 Propiedades, planta y equipo no explotados se deprecian mensualmente y está conformada por las siguientes subcuentas:

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 de 2026	Diciembre 31 de 2025	Variación	%
163701	Terrenos	32.403.535.885	32.403.535.885	0	0,00
163703	Edificaciones	30.273.892.568	30.278.713.210	-4.820.642	-0,02
163707	Maquinaria y equipo	457.505.864	456.082.602	1.423.263	0,31
163709	Muebles, enseres y equipo de oficina	216.690.534	216.690.534	0	0,00
163710	Equipos de comunicación y computación	1.385.666.346	1.541.374.145	-155.707.800	-10,10
163711	Equipos de transporte, tracción y elevación	250.675.699	262.206.997	-11.531.298	-4,40
163712	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	24.385.768	24.385.768	0	0,00
	Totales	65.012.352.663	65.182.989.140	-170.636.477	-0,26

Desde la Oficina Asesora Jurídica se están adelantando los trámites respectivos para la restitución de estos bienes.

Nota 7: 17 Bienes de uso Público e Históricos y Culturales

1715 Bienes Históricos y Culturales

Representa el valor de los bienes inmuebles tangibles que han sido declarados históricos, culturales o del patrimonio nacional, su dominio y administración pertenece al ICBF, los cuales no pueden ser clasificados como elementos de propiedad planta y equipo, propiedades de inversión o bienes de uso público, su saldo es de:

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 de 2026	Diciembre 31 de 2025	Variación	%
171590	Otros bienes históricos y culturales	4.172.715.989	4.172.715.989	0	0,00
Totales		4.172.715.989	4.172.715.989	0	0,00

Nota 8: 19 Otros Activos

Los otros activos están conformados por las siguientes subcuentas:

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 de 2026	Diciembre 31 de 2025	Variación	%
190590	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	51.041.213.846	51.041.213.846	0	0,00
190603	Avances para viáticos y gastos de viaje	12.617.919	0	12.617.919	0,00
190801	En administración	1.314.126.866.390	1.006.313.284.019	307.813.582.371	30,59
190803	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	424.731.495	424.731.495	0	0,00
190903	Depósitos judiciales	6.411.525	6.411.525	0	0,00
192603	Fiducia mercantil - patrimonio autónomo	40.807.186.507	46.813.292.565	-6.006.106.058	-12,83
193002	Inmuebles	3.925.182.088	3.920.361.447	4.820.642	0,12
193502	Inmuebles	-54.168.260	-54.168.260	0	0,00
197007	Licencias	2.869.408.396	2.869.408.396	0	0,00
197008	Softwares	5.399.208.087	5.399.208.087	0	0,00
197507	Licencias	-325.876.294	-308.271.595	-17.604.699	5,71
198609	Seguros con cobertura mayor a doce meses	6.221.044.921	9.910.791.764	-3.689.746.843	-37,23
Totales		1.424.453.826.619	1.126.336.263.287	298.117.563.332	26,47

1905 Bienes y servicios pagados por anticipado

La cuenta 1905 Bienes y servicios pagados por anticipado registra un valor total de \$51.041.213.846, reflejado en la subcuenta 190590 Otros bienes y servicios pagados por anticipado Empresa Nacional Promotora Del Desarrollo Territorial S.A. – ENTERRITORIO.

1908 Recursos entregados en administración

La cuenta 1908 Recursos entregados en administración registra un valor total de \$1.314.551.597.885, reflejado en las subcuentas:

La sub cuenta 190801001 Recursos entregados en administración, refleja un saldo de \$323.577.118.053, entre los valores más representativos se encuentran los recursos suministrados al ICETEX por \$114.671.610.089, de convenios para el desarrollo de la primera infancia y la capacitación a madres y padres comunitarios, para efectuar la legalización de esta partida se adelantó mesa de trabajo con la Dirección de Protección y la Sub dirección de Primera Infancia, las cuales se comprometieron a suministrar los estados de cuenta para efectuar la legalización correspondiente, Empresa Nacional Promotora Del Desarrollo Territorial- ENTERRITORIO - FONADE por \$13.518.107.790 para adelantar obras de Infraestructura y convenios , desde la Dirección Administrativa se están adelantando los trámites respectivos para la contratación del apoyo para adelantar la depuración de los saldos reflejados en la cuenta de Recursos entregados en Administración a FONADE, Regional Antioquia recursos suministrados al Distrito Especial De Ciencia Tecnología E Innovación De Medellín por \$107.678.210.929, al municipio de Itagüí por \$13.555.418.257, municipio de Envigado por \$11.102.933.748 y Bogotá Distrito Capital por \$15.162.472.429.

La subcuenta 190801002 Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$990.549.748.337, los cuales se desarrollan a partir de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015 y directrices del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Subdirección de Operaciones de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN), con el cual se incorporó al ICBF al Sistema de Cuenta Única Nacional -SCUN. Los Recursos Entregados en Administración al DTN en la Cuenta Única Nacional - CUN, se han incrementado en el último trimestre en \$283.629.290.314, generado por los movimientos del trimestre del Gasto público social, ingresos fiscales, ingresos de operaciones interinstitucionales y gastos administrativos y de operación.

1909 Depósitos entregados en Garantía

El saldo de esta cuenta corresponde a “Depósitos Judiciales” y representa los recursos que han sido debitados por las Entidades Financieras de las diversas cuentas bancarias que posee el ICBF por órdenes proferidas en despachos judiciales y autoridades administrativas, los cuales se han dado a conocer en cada oportunidad a la Oficina Asesora Jurídica para la defensa judicial correspondiente, y adicionalmente se presenta un informe mensual sobre el estado de embargos a nivel de cada Dirección Regional.

1926 Derechos en fideicomiso

Esta cuenta con un saldo de \$40.807.186.507 presentó una variación en el primer trimestre de 2026, por valor de \$-6.006.106.058 por legalización de convenios, el saldo está registrado en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General.

AREA	TERCERO	# CONTRATO ICBF	AÑO	VALOR CONVENIO	SALDO CONTABLE
Infraestructura	FINDETER	1564	2016	26.371.055.452,00	7.458.040.047
Infraestructura	FINDETER	1743	2017	47.633.807.230,00	6.159.857.205
Infraestructura	FINDETER	1254	2021	36.768.519.138,00	15.680.760.540
Infraestructura	FINDETER	1412	2022	39.984.071.640,00	17.898.599.935
Infraestructura	FINDETER	1377	2022	3.782.937.600,00	- 6.455.581.624
Infraestructura	FINDETER	1379	2022	283.594.891,00	65.510.404
Total					40.807.186.507

Nota 9: 24 Cuentas por pagar

El saldo de este grupo representa las cuentas por pagar constituidas presupuestalmente (Obligaciones Presupuestales en SIF Nación) de acuerdo con las obligaciones contraídas por el ICBF, en las cuales se recibió el bien o servicio, además se encuentran los Documentos de Recaudo por Clasificar – DRXC, las mismas están conformadas de la siguiente manera:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 de 2026	Diciembre 31 de 2025	Variación	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.044.716.024	22.800.569.150	-20.755.853.127	-91,03
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.856.001.530	3.420.645.714	-1.564.644.184	-45,74
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	5.165.793.186	8.174.617.088	-3.008.823.903	-36,81
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	4.110.998.260	7.394.601.030	-3.283.602.770	-44,41
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	29.490.247	0	29.490.247	0,00
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	4.653.366	3.102.244	1.551.122	50,00
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	2.360.943.801	7.713.456.992	-5.352.513.191	-69,39
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	185.226.165	763.207.320	-577.981.155	-75,73
Totales		15.757.822.579	50.270.199.539	-34.512.376.960	-68,65

Para la cuenta 240102 Proyectos de Inversión, las regionales con mayor participación frente al saldo de esta cuenta son Choco por \$750.328.314 y Guajira por \$728.508.091.

Respecto de las cuentas por pagar constituidas a diciembre de 2025 por valor de \$23.909.541.853, se han pagado \$23.903.969.422.

Las Regionales con saldos más significativos en la cuenta 240720 Recaudos por clasificar son las siguientes:

En Pesos

Regional	Marzo 31 de 2026	Diciembre 31 de 2025	Variación	%
NIVEL NACIONAL	558.636.794	157.769.379	400.867.415	254,08
VICHADA	277.973.543	83.972	277.889.571	330.933
BOYACÁ	93.750.766	135.208	93.615.558	69.238
CALDAS	48.924.360	79.567.859	-30.643.499	-38,51
ANTIOQUIA	41.659.215	1.287.339.621	-1.245.680.405	-96,76

La cuenta 2424 Descuentos de Nomina corresponde a las deducciones realizadas en la nómina del ICBF a sus servidores y que deben ser transferidos a la entidad competente. Su saldo esta discriminado así:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 de 2026	Diciembre 31 de 2025	Variación	%
242401	Aportes a fondos pensionales	2.376.629.356	373.426.108	2.003.203.248	536,44
242402	Aportes a seguridad social en salud	2.184.999.243	415.702.015	1.769.297.228	425,62
242404	Sindicatos	1.230.135	239.671.404	-238.441.269	-99,49
242405	Cooperativas	20.279.311	198.729.219	-178.449.908	-89,80
242406	Fondos de empleados	2.361.629	4.216.129.928	-4.213.768.299	-99,94
242407	Libranzas	2.280.123	1.893.783.475	-1.891.503.352	-99,88
242411	Embargos judiciales	157.552.423	188.281.601	-30.729.179	-16,32
242413	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	0	24.703.000	-24.703.000	100,0
242490	Otros descuentos de nómina	420.460.966	624.190.338	-203.729.372	-32,64
Totales		5.165.793.186	8.174.617.088	-3.008.823.903	-36,81

Para contar con un adecuado análisis de esta cifra se están adelantando mesas de trabajo con el área de Talento Humano y el GFSDG, para la conciliación de los saldos y su correspondiente depuración.

Cuenta 2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre, refleja un saldo a 31 de marzo de 2026 de \$4.110.998.260, corresponde principalmente a la Declaración Mensual de Retención en la Fuente del mes de marzo de 2026 por valor de \$3.407.591.000, el cual es cancelado en el mes de abril de 2026 por la Tesorería de la Dirección Financiera, retención de ICA cuyo saldo a 31 de marzo es de \$694.403.828, valor que es cancelado por las Direcciones Regionales.

La cuenta 2460 Créditos Judiciales, representa el valor de las obligaciones por concepto de fallos en contra de la entidad, debidamente ejecutoriados, así como los mandamientos ejecutivos, conciliaciones administrativas y otras órdenes judiciales falladas a favor de terceros y originadas en litigios de carácter civil, laboral o administrativo

La cuenta 2490 Otras Cuentas Por Pagar, representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores, como son: viáticos y gastos de viaje, servicios, comisiones, saldos a favor de beneficiarios, entre otras.

Nota 10: 25 Beneficios a los Empleados

El saldo de los Beneficios a los Empleados lo conforman las siguientes Subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 de 2026	Diciembre 31 de 2025	Variación	%
251101	Nómina por pagar	4.421.916	153.364.307	-148.942.391	-97,12
251104	Vacaciones	43.500.820.860	33.317.470.532	10.183.350.328	30,56
251105	Prima de vacaciones	27.279.639.464	22.463.319.920	4.816.319.544	21,44
251109	Bonificaciones	11.570.721.957	9.958.496.683	1.612.225.274	16,19
251110	Otras primas	23.425.768.535	1.664.325.941	21.761.442.594	1.307,5
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	66.127	0	66.127	0,00
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	662.428.987	678.187.132	-15.758.145	-2,32
	Totales	106.443.867.846	68.235.164.515	38.208.703.331	56,00

En la cuenta 2511 Beneficios a los Empleados a Corto Plazo, para las subcuentas de Vacaciones, Prima de Vacaciones, Bonificaciones y Otras Primas, se efectúan registros de la alícuota correspondiente, según la información reportada por la Dirección de Gestión Humana para reconocer la provisión prestaciones sociales.

La cuenta 251410 Cálculo actuarial de pensiones actuales corresponde a saldo pendiente de pago del Cálculo Actuarial de Pensiones.

Nota 11: 27 Provisiones

El saldo de las Provisiones se encuentra conformado por las siguientes Subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 de 2026	Diciembre 31 de 2025	Variación	%
270101	Civiles	370.761.515	366.941.275	3.820.240	1,04
270103	Administrativas	144.350.282.260	146.665.183.735	-2.314.901.475	-1,58
270105	Laborales	4.269.158.300	4.330.952.533	-61.794.233	-1,43
	Totales	148.990.202.075	151.363.077.543	-2.372.875.468	-1,57

La variación corresponde al reconocimiento de Provisiones previa entrega por parte del área jurídica del Informe Financiero de Procesos Jurídicos y exclusión de procesos, calificados en el Ekogui con probabilidad de pérdida alta.

A marzo de 2026, la información de los Procesos Jurídicos está centralizada en el GFSDG, de otra parte los procesos calificados con probabilidad de pérdida REMOTA, con base en los reportes entregados por el Grupo de Representación Judicial al Grupo de Contabilidad de la Dirección Financiera, respaldados con la Base de datos del Ekogui no se registran.

Nota 12 : 29 Otros Pasivos

El saldo de los Otros Pasivos lo conforman las siguientes Subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 de 2026	Diciembre 31 de 2025	Variación	%
290101	Anticipos sobre ventas de bienes y servicios	2.243.432.939	2.326.174.639	-82.741.700	-3,56
291007	Ventas	42.437.792	42.437.792	0	0,00
	Totales	2.285.870.731	2.368.612.431	-82.741.700	-3,49

La cuenta 290101 Anticipos sobre ventas de bienes y servicios – corresponde a anticipos recibidos para la venta de inmuebles a través de CISA.

Nota 13: 31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno

El patrimonio lo conforman las siguientes Cuentas así:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 de 2026	Diciembre 31 de 2025	Variación	%
3105	CAPITAL FISCAL	3.189.304.744.097	3.189.304.744.097	0	0,00
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-678.764.257.045	-849.184.632.952	170.420.375.907	-20,07
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	2.590.277.978	171.618.937.950	-169.028.659.972	-98,49
3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	-190.658.832	-190.658.832	0	0,00
	Totales	2.512.940.106.198	2.511.548.390.263	1.391.715.935	0,06

3105 Capital Fiscal

El Capital Fiscal del ICBF está constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, como la asignación de Excedentes Financieros autorizada por el Departamento Nacional de Planeación DNP.

3109 Resultado de Ejercicios Anteriores

El saldo de esta cuenta refleja el traslado del resultado del ejercicio así: Pérdidas o déficits acumulados traslado resultado ejercicio año 2018 por valor de \$-413.852.342.843, año 2024 por \$-52.260.466.707, Utilidad o excedentes acumulados traslado impacto por traslado a las NICSP por valor de \$765.963.114.840, traslado resultado ejercicio año 2019 por valor de \$3.621.274.424, año 2020 por valor de \$191.303.986.994, año 2021 por valor de \$131.731.031.817, año 2022 por valor de \$113.070.599.485, año 2023 por valor de \$146.662.242.549 y año 2025 por valor de \$171.618.937.950 y corrección de errores de vigencias anteriores Excedente por \$132.030.192.304 y Déficit por \$-124.914.001.308.

El saldo de la cuenta de patrimonio para corrección de errores se clasifica para que refleje las correcciones débito en la cuenta **310902002 Déficit** y las correcciones crédito en la cuenta **310901002 Excedente**. Durante el primer trimestre del año 2026 se ha afectado la cuenta 3109 por corrección de errores principalmente por movimiento por corrección de errores generado en la regional Antioquia por legalización de convenios interadministrativos suscritos por el ICBF con entes territoriales de los cuales se recibió para trámite en el año 2026, legalizando los desembolsos de convenios suscritos en vigencias anteriores.

Nota 14: 81 Activos contingentes

Corresponden a las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes que implican incertidumbre en relación con un posible derecho de la entidad contable pública.

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 de 2026	Diciembre 31 de 2025	Variación	%
812001	Civiles	1.763.012.343.684	1.758.873.138.694	4.139.204.990	0,24
812002	Laborales	6.162.193.454	4.717.353.514	1.444.839.940	30,63
812003	Penales	2.383.916.815	2.383.916.815	0	0,00
812004	Administrativas	88.036.246.539	72.833.356.589	15.202.889.950	20,87
819003	Intereses de mora	26.372.335.049	25.544.366.307	827.968.742	3,24
819090	Otros activos contingentes	38.863.216.627	39.655.174.571	-791.957.944	-2,00
	Totales	1.924.830.252.168	1.904.007.306.490	20.822.945.678	1,09

El registro Contable de la Cuenta 8120 Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de conflictos, se efectúa con el Oficio suscrito por el Servidor Público responsable del Grupo Jurídico de la Dirección Regional, y para el caso del Grupo Financiero Sede de la Dirección General por parte del Jefe de la Oficina Asesora Jurídica de la Dirección General acompañado del Auto Admisorio emitido por la entidad competente, su medición es actualizada anualmente al final del periodo contable de acuerdo con los parámetros establecidos por la CGN resolución 080 de 2021, en el GFSDG se destacan los procesos por bienes mostrencos del tercero Empresa Colombiana Kimberly Colpapel S.A. cuyo valor inicial de \$1.132.961.960.909 por demanda que solicita “se declaren como bienes mostrencos los dineros cobrados en exceso ilegalmente al público en general, de los cuales es imposible establecer su propietario, obtenidos por las empresas PRODUCTOS FAMILIA S.A. identificada con NIT 890900161-9, PAPELES NACIONALES S.A. identificada con NIT 891400378-8, C. Y P. DEL R. S.A. identificada con NIT 891400754-4 Y COLOMBIANA KIMBERLY COLPAPEL S.A. identificada con NIT 860015753-3, dinero cobrado

en exceso a los consumidores de los productos comercializados por la pasiva durante el periodo comprendido entre 2005 y 2013, conforme a las estimaciones efectuadas por la SIC.” La última actuación en este proceso fue la radicación de escrito por medio del cual se solicita reformar la demanda, (el Juzgado no se ha Pronunciado), se actualizaron las pretensiones de este proceso a la suma de \$717.977.386.190 en el mes de octubre de 2021 en el año 2025 a \$1.626.974.154.693, con base en la recomendación realizada por la Oficina de Control Interno en la auditoría financiera independiente – vigencia 2021, se incluyeron los procesos de Enterritorio por valor de \$32.109.187.553 correspondiente a incumplimiento del contrato por no ejecución de prestaciones, Rama Judicial por valor de \$17.976.050.163 y procesos ante el contencioso iniciados por el ICBF dónde se pretende que se declare el incumplimiento parcial de las obligaciones contractuales en contra de la Rama Judicial por valor de \$17.976.050.164 y el Fondo De Desarrollo De Proyectos De Cundinamarca por valor de \$13.224.532.465.

En la cuenta 8190 Otros Activos Contingentes por \$65.235.551.676, conformado por Otros Activos Contingentes por \$38.863.216.627 que corresponden a procesos de Fiscalización, generados en liquidaciones de aportes 3% y los Intereses de mora por \$26.372.335.049, causados sobre las deudas de difícil recaudo de aportes parafiscales 3%, otras carteras, intereses de vivienda e intereses ADN en coactivo.

Nota 15: 83 Deudoras de control

El saldo de las cuentas de Orden Deudoras de Control lo conforman las siguientes Subcuentas y corresponden a:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 de 2026	Diciembre 31 de 2025	Variación	%
830616	Pagarés, letras de cambio y otros	23.284.078	22.761.002	523.077	2,30
831510	Propiedades, planta y equipo	100.090.191.599	102.716.113.352	-2.625.921.752	-2,56
831535	Cuentas por cobrar	466.419.573	467.253.198	-833.625	-0,18
831590	Otros bienes y derechos retirados	30.725.226.569	30.725.416.169	-189.600	0,00
834704	Propiedades, planta y equipo	84.585.943.084	81.212.118.589	3.373.824.495	4,15
834790	Otros bienes entregados a terceros	14.626.805.260	14.620.333.308	6.471.952	0,04
835510	Activos	0	1.252.368.361	-1.252.368.361	-100,
835511	Gastos	0	199.733.118.060	-199.733.118.060	-100,
836101	Internas	258.952.349	258.952.349	0	0,00
836102	Ante autoridad competente	3.912.206.969	3.878.797.533	33.409.436	0,86
837401	Dotación a trabajadores	36.054.979	32.673.515	3.381.465	10,35
837402	Combustibles y lubricantes	4.292.118	6.128.405	-1.836.287	-29,96
837490	Otros bienes almacenados para consumo	12.387.435.313	13.999.726.793	-1.612.291.480	-11,52
839090	Otras cuentas deudoras de control	38.265.739.188	41.013.302.234	-2.747.563.045	-6,70
	Totales	285.382.551.080	489.939.062.867	-204.556.511.787	-41,75

Los saldos reflejados en las cuentas de orden son conciliados con las áreas transversales que administran dicha información, Dirección Administrativa, Oficina Asesora Jurídica y Grupo de Recaudo de la Dirección Financiera.

La cuenta 831510 Bienes y Derechos Retirados - Propiedades, planta y equipo, corresponde a los saldos de almacén producto de traslados de bienes no explotados, inservibles de los bienes muebles.

La cuenta 831590 Otros bienes y derechos retirados, periódicamente se debe realizar una inspección y evaluación sobre aquellos bienes muebles, que el ICBF, decide retirar tanto físicamente, como de los registros contables, cumpliendo con los requisitos establecidos para cada caso según el hecho que lo origine.

La cuenta 8347 Bienes entregados a terceros corresponde al valor de los bienes entregados a terceros, sobre los cuales se trasfiere los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, que no implican el traslado legal en la propiedad sobre los cuales se quiere llevar a cabo proceso de seguimiento y control administrativo, o a contratos de aporte.

En la cuenta 8355 Ejecución de Proyectos de Inversión se registran las cifras de control del préstamo concedido por el BID.

La cuenta 8374 Bienes Almacenados para Consumo representa el valor de los elementos, adquiridos para ser consumidos o utilizados en la prestación de servicios.

La cuenta 839090 Otras Cuentas Deudoras De Control, corresponde principalmente a bienes invadidos por valor de \$31.511.115.157 y reintegros de contratos de aporte.

Nota 16: 91 Pasivos contingentes

El saldo de las cuentas de Orden de Pasivos Contingentes lo conforman las siguientes Subcuentas y corresponden a:

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 de 2026	Diciembre 31 de 2025	Variación	%
912001	Civiles	3.437.341.727	3.877.931.124	-440.589.396	-11,36
912002	Laborales	39.925.791.780	38.108.424.846	1.817.366.934	4,77
912004	Administrativos	241.551.046.673	230.301.902.227	11.249.144.446	4,88
919090	Otros pasivos contingentes	4.528.410.199	4.477.275.900	51.134.299	1,14
	Totales	289.442.590.379	276.765.534.097	12.677.056.282	4,58

La cuenta 9120 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, incluye las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes, que implican incertidumbre en relación con una posible obligación de la Entidad Contable Pública, desde el mes de septiembre de 2020 se retiraron los procesos calificados con probabilidad de perdida REMOTA en el Ekogui, el saldo de esta cuenta se encuentra centralizado en el GFSDG.

Los terceros que reflejan los saldos más relevantes son:

Tercero	Saldo
LIA MARCELA GOMEZ BLANCO	18.490.028.838,01
JULIAN MAURICIO MARIN HOYOS	16.327.911.981,00
ANA VIVIANE CESPEDES SILGADO	15.346.629.015,28
MECHECHE BALDESPINO LUIS ALBERTO	13.096.200.000,00
FUND.PROM.CIENC.TEC.Y C. FUND.PROCIENCIA	11.906.409.172,58
ANTONIO TOBITO MANUEL	6.202.876.164,63
LUCIA GUAMANGA SALAMANCA	5.149.329.191,81

La cuenta 9190 Otros Pasivos Contingentes, corresponde a los registros por admisión de demandas de nulidad y restablecimiento de derechos enviadas por la Unidad de Gestión Pensional y Parafiscal -UGPP, de acuerdo con la información suministrada por el Grupo de Recaudo de la Dirección Financiera.

Las cuentas de orden acreedoras son conciliadas mensualmente con los reportes suministrados por la Oficina Asesora Jurídica.

Nota 17: 93 Acreedoras de control

En esta cuenta se registran las operaciones que el ICBF realiza con terceros, que por su naturaleza no afecta su situación financiera, así como las que permiten ejercer control administrativo, sobre las obligaciones.

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 de 2026	Diciembre 31 de 2025	Variación	%
930102	Derechos	112.050.605	112.050.605	0	0,00
930616	Pagarés, letras de cambio y otros	172.373.504	172.373.504	0	0,00
930806	Bienes	6.698.607.160	6.698.607.160	0	0,00
935501	Pasivos	0	6.486.036	-6.486.036	-100,00
935502	Ingresos	0	199.673.711.945	-199.673.711.945	-100,00
939090	Otras cuentas acreedoras de control	52.695.349.231	52.695.349.231	0	0,00
Totales		59.678.380.500	259.358.578.481	-199.680.197.981	-76,99

En la cuenta 9355 Ejecución de Proyectos de Inversión se registran las cifras de control del préstamo concedido por el BID.

La cuenta 939090 Otras cuentas acreedoras de control, corresponde principalmente a las Regionales Cundinamarca, Meta, Bogotá, Santander y Vaupés por \$26.602.530.744, \$9.550.243.000, \$5.235.468.744, \$4.264.001.994 y \$3.391.319.918 respectivamente, derivados de ingresos por inmuebles recibidos en comodato.

Nota 18: 41 Ingresos fiscales

En este Grupo, se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la entidad a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de conceptos tales como multas, sanciones, cuotas de sostenimiento, rentas parafiscales, entre otros, derivados del poder impositivo del Estado. Está conformada por las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 de 2026	Marzo 31 de 2025	Variación	%
411002	Multas y sanciones	1.245.263.647	996.704.736	248.558.911	24,94
411402	ICBF	756.841.543.721	715.656.554.049	41.184.989.672	5,75
419505	Aportes y cotizaciones	0	-763.303.894	763.303.894	-100,00
	Totales	758.086.807.368	715.889.954.891	42.196.852.477	5,89

El valor registrado en la cuenta 411402 Aportes sobre la nómina -ICBF, se registra desde el mes de septiembre de 2020 de acuerdo al Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020, para implementar adecuadamente el concepto de la CGN, se adelantó reunión virtual con la CGN el día 29 de septiembre de 2020, en la cual se acordó no efectuar causación para periodos intermedios (enero a noviembre), en el mes de diciembre se efectuará la causación de acuerdo con el concepto de la CGN. En las Direcciones Regionales se registran las causaciones de las liquidaciones, la compensación de deducciones y la reclasificación de los valores, que correspondan a Cartera que fueron canceladas por aporte corriente a través de la planilla PILA.

Nota 19: 44 Transferencias

Esta categoría incluye las cuentas que representan los ingresos recibidos de terceros sin contraprestación, por conceptos como: recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y Donaciones. El saldo de la cuenta lo conforman las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 de 2026	Marzo 31 de 2025	Variación	%
442802	Para proyectos de inversión	49.502.799.787	43.080.559.385	6.422.240.402	14,91
442807	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	415.200.000	0	415.200.000	0,00
442809	Bienes declarados a favor de la nación	493.529.601	139.146.233	354.383.368	254,68
442827	Bienes y recursos en efectivo procedentes de gobiernos extranjeros	1.511.071.008	2.972.127.980	-1.461.056.971	-49,16
442830	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes del sector privado	170.603.742	620.771.154	-450.167.412	-72,52
	Totales	52.093.204.139	46.812.604.751	5.280.599.387	11,28

El saldo de la cuenta 442802 Transferencias - Para Proyectos de Inversión Corresponde al valor causado a la Superintendencia de Notariado y Registro por concepto de la Ley 55 de 1985, artículo 17.

Los saldos de la cuenta 442807 Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno, corresponde a bonos transferidos por la DIAN.

El valor registrado en la cuenta 442809 Bienes declarados a favor de la nación corresponde principalmente a los terceros: Alicia Rivero Silva por \$349.810 y Luis Antonio Aranguren por \$141.012.000.

El valor registrado en la cuenta 442827 Bienes y recursos en efectivo procedentes de gobiernos extranjeros por \$1.511.071.008, corresponden a los pagos de la donación realizada por el Fondo Abu Dhabi en los términos del contrato interadministrativo 1377 de 2022.

El valor registrado en la cuenta 442830 Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes del sector privado corresponde a donaciones recibidas por el ICBF cuyo valor más representativo es Jeronimo Martins – ARA por \$ 65.358.356.

Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales:

Corresponde a las cuentas que representan los fondos recibidos por la entidad, en efectivo y/o equivalentes al efectivo, de la tesorería centralizada, para el pago de los gastos incluidos en el presupuesto; y los recaudos efectuados por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN). También incluye las operaciones sin flujo de efectivo, realizadas entre entidades, con independencia del sector y nivel al que pertenezcan. El saldo de esta cuenta es conciliado mensualmente con el área de Presupuesto y la DTN y se encuentra conformado por las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 de 2026	Marzo 31 de 2025	Variación	%
470508	Funcionamiento	707.726.827	1.267.655.759	-559.928.933	-44,17
470510	Inversión	1.293.940.912.291	1.093.205.031.021	200.735.881.270	18,36
472081	Devoluciones de ingreso	0	233.304	-233.304	-100,00
472201	Cruce de cuentas	607.466.795	572.616.356	34.850.439	6,09
	Totales	1.295.256.105.913	1.095.045.536.440	200.210.569.473	18,28

El valor de la cuenta 4705 corresponde a Fondos Recibidos por el ICBF, de la Dirección del Tesoro Nacional por la asignación de Recursos Nación.

Nota 21: 48 Otros Ingresos

El grupo 48 – Otros Ingresos está conformado por las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 de 2026	Marzo 31 de 2025	Variación	%
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	721.255.620	1.758.077.885	-1.036.822.264	-58,97
480204	Intereses de fondos de uso restringido	0	4.817	-4.817	-100,00
480206	Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	75.473.915	609.640.478	-534.166.562	-87,62
480213	Intereses, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez al costo	3.950.668	56.319.119	-52.368.451	-92,99
480221	Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	0	48.625.330	-48.625.330	-100,00
480232	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	23.783.699.833	24.826.829.027	-1.043.129.194	-4,20
480233	Otros intereses de mora	1.099.072.415	2.735.993.927	-1.636.921.512	-59,83
480250	Intereses de sentencias a favor de la entidad	210.269.958	0	210.269.958	0,00
480601	Efectivo y equivalentes al efectivo	6.479.722	0	6.479.722	0,00
480805	Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros	172.704.592	117.481.036	55.223.556	47,01
480815	Fotocopias	158.940	68.681	90.259	131,42
480817	Arrendamiento operativo	40.794.708	31.681.607	9.113.101	28,76
480825	Sobrantes	6.749.331	0	6.749.331	0,00
480827	Aprovechamientos	39.186.570	5.816.636	33.369.934	573,70
480828	Indemnizaciones	33.255.379	234.459.578	-201.204.199	-85,82
480842	Cuota alimentaria	12.688.326	16.464.950	-3.776.624	-22,94
480843	Prueba de paternidad	35.923.622	37.008.506	-1.084.884	-2,93
480860	Sentencias a favor de la entidad	0	20.118.918	-20.118.918	-100,00
480862	Costas procesales a favor de la entidad	344.792.107	28.209.937	316.582.170	1.122,24
480863	Reintegros	36.037.757.037	47.322.680.383	-11.284.923.345	-23,85
480890	Otros ingresos diversos	80.525.453	149.694	80.375.760	53.693
483002	Cuentas por cobrar	177.461.421	93.567.408	83.894.013	89,66
483101	Litigios y demandas	5.388.140.604	572.909.787	4.815.230.817	840,49
	Totales	68.270.340.223	78.516.107.703	-10.245.767.480	-13,05

La subcuenta 480201 Intereses corresponde a intereses reconocidos sobre depósitos en instituciones financieras.

La cuenta 480232 Rendimientos Sobre Recursos Entregados En Administración refleja una variación la cual corresponde principalmente a los rendimientos reconocidos por el Ministerio de

hacienda y Crédito Público -MHCP, este valor disminuyó respecto al año anterior debido al menor valor de los recursos entregados en administración.

La cuenta 480863 Reintegros corresponde principalmente a ingreso por excedentes en pagos de procesos ADN, por reintegro de aseguradora de activos perdidos en siniestros, por recuperación de provisiones al cambiar de tercero y por reintegros realizados por los operadores al no ejecutar todos los recursos girados; acorde a realidad económica.

La cuenta 483002 corresponde a Reversión de las perdidas por Deterioro de cuentas por cobrar.

La cuenta 483101 corresponde a Reversión de provisiones de Litigios y demandas.

Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación

El grupo 51 – Gastos de Administración está conformado por las siguientes cuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 de 2026	Marzo 31 de 2025	Variación	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	137.367.400.191	114.974.778.483	22.392.621.708	19,48
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	23.576.172.302	20.312.816.076	3.263.356.226	16,07
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	1.791.873.500	1.530.532.000	261.341.500	17,08
5107	PRESTACIONES SOCIALES	55.624.213.485	38.886.951.030	16.737.262.455	43,04
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	937.133.872	26.953.292.222	-26.016.158.350	-96,52
5111	GENERALES	143.254.138.480	119.121.703.226	24.132.435.253	20,26
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	3.536.971.347	2.195.715.618	1.341.255.729	61,09
	Totales	366.087.903.177	323.975.788.655	42.112.114.522	13,00

La cuenta 5101 Sueldos y Salarios presenta una variación del 19,48%, reflejada en su mayoría por la contratación de las Madres comunitarias en el año 2026.

La cuenta 5103 Contribuciones Efectivas, representa el valor de los aportes a la seguridad social cancelados por el Instituto en beneficio de sus empleados, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios relacionados con la seguridad social.

La cuenta 5107 Prestaciones Sociales refleja una variación que corresponde a las causaciones del gasto de Vacaciones, Prima de Vacaciones y Bonificaciones, por registro de la alícuota correspondiente según la información reportada por la Dirección de Gestión Humana.

La cuenta 5111 Generales refleja variaciones significativas en las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 de 2026	Marzo 31 de 2025	Variación	%
511123	Comunicaciones y transporte	35.833.966.600	31.180.485.509	4.653.481.092	14,92
511179	Honorarios	24.335.022.710	16.578.131.752	7.756.890.958	46,79
511113	Vigilancia y seguridad	22.075.048.878	15.016.668.427	7.058.380.451	47,00
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	11.602.337.634	7.627.590.133	3.974.747.501	52,11
511180	Servicios	11.380.565.499	5.479.764.082	5.900.801.416	107,68
511118	Arrendamiento operativo	8.984.139.782	7.517.400.400	1.466.739.383	19,51
511159	Licencias	7.648.413.005	1.868.877.728	5.779.535.277	309,25
511174	Asignación de bienes y servicios	4.724.755.603	7.093.878.942	-2.369.123.340	-33,40
511125	Seguros generales	4.618.714.041	3.656.482.539	962.231.502	26,32
511117	Servicios públicos	3.800.563.917	3.907.762.892	-107.198.974	-2,74
511115	Mantenimiento	2.015.962.195	7.233.730.418	-5.217.768.222	-72,13
511114	Materiales y suministros	1.612.260.978	2.616.393.941	-1.004.132.963	-38,38
511119	Viáticos y gastos de viaje	1.504.782.302	1.356.935.826	147.846.476	10,90
511116	Reparaciones	798.466.288	85.511.868	712.954.420	833,75
511154	Organización de eventos	729.529.788	3.452.741.838	-2.723.212.050	-78,87
511178	Comisiones	636.276.908	0	636.276.908	0,00
511112	Obras y mejoras en propiedad ajena	359.295.553	0	359.295.553	0,00

La variación de la cuenta 511123 Comunicaciones y transporte, corresponden a los convenios y/o contratos que el ICBF incurre en el normal funcionamiento misional como administrativo y operativo; los terceros más representativos a marzo de 2026 son: Consorcio Unidos 2026 \$9.222.737.376, Ut ICBF 2026 \$5.786.040.823, Union Temporal ATV ICBF 2025 \$5.203.419.845, Union Temporal Gm4-26 \$3.549.374.202, Ut Macro 5 G4 \$3.401.187.899 y Servicios Postales Nacionales S.A.S \$3.122.871.281.

Cuenta 511179 Honorarios, corresponden a los contratos que el ICBF incurre en el normal funcionamiento administrativo y operativo.

Cuenta 511113 Vigilancia y seguridad, corresponden a los convenios y/o contratos que el ICBF incurre en el normal funcionamiento misional como administrativo y operativo; los terceros más representativos a marzo de 2026 son: Union Temporal Sa 2026 \$7.427.260.768, Detección Seguridad Privada Limitada \$5.100.805.966, Atalaya 1 Security Group Ltda \$4.327.930.741 y Union Temporal Vip Seguridad \$3.003.438.758.

Nota 23: 53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones.

El grupo 53 – Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones, de acuerdo con lo establecido en el manual de políticas contables bajo el marco normativo para entidades de gobierno, en los meses de julio y diciembre se efectúa una nueva medición del deterioro para los préstamos concedidos, este grupo se conforma por las siguientes cuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 de 2026	Marzo 31 de 2025	Variación	%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0	2.760.465	-2.760.465	-100,00
5350	DETERIORO DE INVENTARIOS	0	30.886.569	-30.886.569	-100,00
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	106.268.723	0	106.268.723	0,00
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.211.421.492	3.842.117.363	369.304.129	9,61
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	17.604.699	18.081.541	-476.842	-2,64
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	2.197.518.866	0	2.197.518.866	0,00
	Totales	6.532.813.780	3.893.845.938	2.638.967.842	67,77

Las provisiones para Litigios y Demandas están centralizadas en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General GFSDG.

Nota 24: 54 Transferencias y Subvenciones

El grupo 54 – Transferencias y Subvenciones está conformado por las siguientes cuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 de 2026	Marzo 31 de 2025	Variación	%
542307	Bienes entregados sin contraprestación	1.358.851.194	0	1.358.851.194	0,00
	Totales	1.358.851.194	0	1.358.851.194	0,00

Por concepto de la construcción y dotación de la Casa Atrapasueños (antes Centro Sacúdete) en el municipio de Manizales, Departamento de Caldas, en virtud del Contrato Interadministrativo No. 01011377 de 2022 suscrito con FINDETER.

Nota 25: 55 Gasto Público Social

El grupo 55 – Gasto Público Social está conformado por las siguientes cuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 de 2026	Marzo 31 de 2025	Variación	%
550705	GENERALES	77.670.965.899	40.855.575.451	36.815.390.449	90,11
550706	Asignación de bienes y servicios	1.632.667.030.856	1.459.880.753.482	172.786.277.374	11,84
	Totales	1.710.337.996.756	1.500.736.328.933	209.601.667.823	13,97

La cuenta 550705 Generales refleja las obligaciones generadas para pago de los contratos de prestación de servicios de los contratistas, pago de viáticos, al igual que para el pago de proveedores que realizaron venta o prestaron algún servicio al ICBF.

La cuenta más representativa 550706 Asignación de Bienes y Servicios, corresponde al pago que se realiza en desarrollo de la misionalidad del ICBF.

Nota 26: 57 Operaciones Interinstitucionales

El grupo 57 – Operaciones Interinstitucionales corresponde a la cuenta 572080 Recaudos de Operaciones de enlace con la Superintendencia de Notariado y Registro – SNR y las operaciones derivadas de los reintegros de fondos a la Dirección General del Tesoro Nacional de vigencias anteriores, valores conciliados mensualmente con las Entidades Contables Publicas (ECP).

Nota 27: 58 Otros Gastos

El grupo 58 – Otros gastos está conformado por las siguientes cuentas:

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 de 2026	Marzo 31 de 2025	Variación	%
580237	Comisiones sobre recursos entregados en administración	433.253	2.350.424	-1.917.171	-81,57
580240	Comisiones servicios financieros	36.057	301.568	-265.511	-88,04
580301	Efectivo y equivalentes al efectivo	8.013.427	18.504.566	-10.491.139	-56,69
580411	Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	0	4.157.925	-4.157.925	-100,00
580423	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	253.626.343	74.129.910	179.496.433	242,14
589012	Sentencias	614.721.956	719.938.922	-105.216.966	-14,61
589017	Pérdidas en siniestros	40.285.275	29.430.176	10.855.099	36,88
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	970.465.807	2.708.474.706	-1.738.008.899	-64,17
589090	Otros gastos diversos	1.464.973	29.874.704	-28.409.732	-95,10
589303	Aportes y cotizaciones	218.625.776	487.971.999	-269.346.223	-55,20
	Totales	2.107.672.867	4.075.134.900	-1.967.462.032	-48,28

La Cuenta 580237 Comisiones sobre recursos entregados en administración en 2026 se registraron comisiones a causa de la firma del convenio 1854 de 2024 con ICETEX por valor de \$433.253.

La cuenta 580423 Pérdida Por Baja En Cuentas De Cuentas Por Cobrar corresponden principalmente a revocatoria de obligaciones.

La cuenta 589012 Sentencias corresponde a gastos de sentencias judiciales cuyo valor provisionado es inferior al valor liquidado en los procesos jurídicos en contra del ICBF.

La cuenta 589019 Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros, el valor registrado en el año 2026 corresponde principalmente a registro de la baja de bienes 847 de edificación con placa 509505 porque se entrega al municipio de Melgar por valor de \$701.453.076.

La subcuenta 589303 Aportes y cotizaciones corresponde a devolución de aportes reconocidos como ingreso en vigencias anteriores.

Análisis Financiero – Vertical

El análisis vertical permite establecer si el ICBF tiene una distribución de sus activos equitativa y de acuerdo con las características propias de la entidad.

Instituto Colombiano de Bienestar Familiar
Cecilia De la Fuente de Lleras
Dirección Financiera
Grupo de Contabilidad
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
a 31 de marzo de 2026 - 31 de diciembre de 2025
(Cifras en Pesos)



Código	ACTIVO	Marzo de 2026		Diciembre de 2025	
	CORRIENTE	1.504.134.141.861	54,0%	1.490.137.292.642	53,5%
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	71.378.662.934	2,6%	154.339.781.764	5,5%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	2.066.352.334	0,1%	3.095.714.665	0,1%
13	Cuentas Por Cobrar	23.493.499.971	0,8%	233.188.776.824	8,4%
14	Prestamos Por Cobrar	1.640.920	0,0%	1.640.920	0,0%
15	Inventarios	37.711.130.699	1,4%	37.859.544.397	1,4%
19	Otros Activos	1.369.482.855.003	49,1%	1.061.651.834.072	38,1%
	NO CORRIENTE	1.282.283.727.568	46,0%	1.293.648.151.649	46,5%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0,0%	0	0,0%
13	Cuentas Por Cobrar	17.939.978.914	0,6%	17.869.008.530	0,6%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0,0%	0	0,0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1.205.200.061.049	43,3%	1.206.921.997.915	43,4%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	4.172.715.989	0,1%	4.172.715.989	0,1%
19	Otros Activos	54.970.971.616	2,0%	64.684.429.215	2,3%
		2.786.417.869.429	100,0%	2.783.785.444.291	100,0%
	PASIVO				
	CORRIENTE	122.244.128.217	4,4%	118.547.801.846	4,3%
24	Cuentas por Pagar	15.757.822.579	0,6%	50.270.199.539	1,8%
25	Beneficios A Los Empleados	106.443.867.846	3,8%	68.235.164.515	2,5%
29	Otros Pasivos	42.437.792	0,0%	42.437.792	0,0%
	NO CORRIENTE	151.233.635.014	5,4%	153.689.252.182	5,5%
27	Provisiones	148.990.202.075	5,3%	151.363.077.543	5,4%
29	Otros Pasivos	2.243.432.939	0,1%	2.326.174.639	0,1%
	TOTAL PASIVO	273.477.763.231	9,8%	272.237.054.028	9,8%
	PATRIMONIO	2.512.940.106.198	90,2%	2.511.548.390.263	90,2%
31	Patrimonio Institucional	2.512.940.106.198	90,2%	2.511.548.390.263	90,2%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.786.417.869.429	100,0%	2.783.785.444.291	100,0%

- El Efectivo y Equivalentes a Efectivo representa el 2,6% del total del Activo de la entidad, y la cuenta más representativa es Depósitos en Instituciones Financieras por valor de \$70.683.059.797.
- Las inversiones representan el 0,1% del Activo, de las cuales su mayor participación está en las cuotas partes de Laboratorios NEO por \$1.913.729.766.
- Las cuentas por cobrar representan el 1.4%, cuya cuenta más significativa corresponde a Transferencias – Ley 55 SNR por \$16.753.046.288.
- La propiedad, planta y equipo, representa el 43,3% del total del Activo, corresponde a los bienes con que el ICBF cuenta para operar (Maquinaria, terrenos, edificios, equipos, etc.).
- La cuenta Otros Activos representa el 51,1% del total del activo y corresponde principalmente a Recursos Entregados en Administración (\$1.314.551.597.885) y Derechos en Fideicomiso (\$40.807.186.507) conformados principalmente por:
 - Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$990.549.748.337, en desarrollo de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015.
 - Convenios al ICETEX por \$114.671.610.089, para fomentar la formación y cualificación del talento humano relacionado con la atención a niñez, adolescencia y nutrición, así como fortalecer proyectos educativos y créditos condonables, en procesos de formación de madres y padres comunitarios.
 - Contratos interadministrativos con FINDETER, por recursos entregados en administración en el GFSDG por valor de \$40.807.186.507, esta cuenta se encuentra en proceso de legalización y/o depuración por parte del área administrativa del ICBF.
 - Recursos suministrados al Distrito Especial De Ciencia Tecnología E Innovación de Medellín por \$107.678.210.929 de convenios interadministrativos.
 - Contrato interadministrativo de gerencia integral de proyectos para el desarrollo de los proyectos en materia de infraestructura, dotación y/o mobiliario donde presta servicio el ICBF y la Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial S.A. "ENTERRITORIO S.A. por \$51.041.213.845.
 - Recursos suministrados a Bogotá Distrito Capital por \$15.162.472.429 de convenios interadministrativos.
 - Contratos interadministrativos con Distrito Especial Industrial Y Portuario De Barranquilla por \$9.280.169.475.
 - Recursos suministrados a Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial- ENTERRITORIO - FONADE por \$13.518.107.790 para adelantar obras de Infraestructura.
 - Recursos suministrados al Municipio de Itagüí por \$13.555.418.257 de convenios interadministrativos.
 - Recursos suministrados al Municipio de Envigado por \$11.102.933.748 de convenios interadministrativos.
- Respecto a los Pasivos corrientes, estos representan 4,4% del total del Activo, y la relación entre el activo y el pasivo corriente es de 12,30 veces, por lo tanto, las obligaciones de corto plazo de la entidad están completamente cubiertas.
- El Pasivo total corresponde a las obligaciones que el instituto tiene con terceros y corresponde al 10,19% del total del Activo, es decir que el activo total cubre en 10,19

veces el pasivo, lo que indica que las obligaciones generales de la entidad se pueden cubrir sin problemas. El valor más representativo del pasivo es el de la cuenta Provisiones de 5,3%.

- El Patrimonio Institucional representa el 89,2% del total del Activo, de los cuales el más representativo es el Capital Fiscal, valor que se incrementa anualmente por la capitalización de los Excedentes Financieros autorizados por el DNP.

Instituto Colombiano de Bienestar Familiar
Cecilia De la Fuente de Lleras
Dirección Financiera
Grupo de Contabilidad
ESTADO DE RESULTADOS



De enero 1 a marzo 31 de 2026 - enero 1 a marzo 31 de 2025
(Cifras en Pesos)

Código	Cuentas	Marzo de 2026		Marzo de 2025	
	ACTIVIDADES ORDINARIAS				
	INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	2.136.901.921.577	100,0%	1.888.450.063.860	100,0%
41	Ingresos Fiscales	758.086.807.368	35,5%	715.889.954.891	37,9%
44	Transferencias	52.093.204.139	2,4%	46.812.604.751	2,5%
47	Operaciones Interinstitucionales	1.295.256.105.913	60,6%	1.095.045.536.440	58,0%
48	Otros Ingresos	31.465.804.157	1,5%	30.701.967.778	1,6%
	GASTOS OPERACIONALES	2.169.008.506.798	101,5%	1.911.460.593.025	101,2%
51	De Administración Y Operación	366.087.903.177	17,1%	323.975.788.655	17,2%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	6.532.813.780	0,3%	3.893.845.938	0,2%
54	Transferencias y Subvenciones	1.358.851.194	0,1%	0	0,0%
55	Gasto Público Social	1.710.337.996.756	80,0%	1.500.736.328.933	79,5%
57	Operaciones interinstitucionales	84.690.941.891	4,0%	82.854.629.499	4,4%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	-32.106.585.221	-1,5%	-23.010.529.165	-1,2%
	INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN	36.804.536.066	1,7%	47.814.139.925	2,5%
48	Otros Ingresos	36.804.536.066	1,7%	47.814.139.925	2,5%
	GASTOS NO OPERACIONALES	2.107.672.867	0,1%	4.075.134.900	0,2%
58	Otros Gastos	2.107.672.867	0,1%	4.075.134.900	0,2%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL	34.696.863.199	1,6%	43.739.005.025	2,3%
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	2.590.277.978	0,1%	20.728.475.860	1,1%

En el Estado de Resultados, los rubros con mayor representación se relacionan a continuación:

- El 60,6% de los Ingresos sin contraprestación corresponden a Operaciones Interinstitucionales por Recursos Nación.
- El 35,5% de los Ingresos sin contraprestación se generaron en Ingresos Fiscales - Aportes Parafiscales 3% sobre la nómina. Ley 27 de 1974 y Ley 89 de 1988. Los intereses de mora generados sobre los mismos se registran en la cuenta 48 Otros Ingresos cuando se recaudan.

- Del total de los Ingresos Operacionales el 80% se ejecutó como Gasto Público Social.
- El excedente (déficit) Operacional es del -1,5%.
- El excedente Neto es del 0,1%.

Análisis Financiero – Horizontal

Para realizar el análisis horizontal se requiere disponer de estados financieros de dos periodos diferentes, es decir, debe ser comparativo, lo que busca el análisis horizontal, es precisamente comparar un periodo con otro para observar el comportamiento de los estados financieros en el periodo objeto de análisis.

Instituto Colombiano de Bienestar Familiar
Cecilia De la Fuente de Lleras
Dirección Financiera
Grupo de Contabilidad
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
a 31 de marzo de 2026 - 31 de diciembre de 2025
(Cifras en Pesos)



Código	ACTIVO	Marzo de 2026	Diciembre de 2025	Variación	
				Absoluta	Relativa
	CORRIENTE	1.504.134.141.861	1.490.137.292.642	13.996.849.219	0,9%
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	71.378.662.934	154.339.781.764	-82.961.118.830	-53,8%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	2.066.352.334	3.095.714.665	-1.029.362.331	-33,3%
13	Cuentas Por Cobrar	23.493.499.971	233.188.776.824	-209.695.276.853	-89,9%
14	Prestamos Por Cobrar	1.640.920	1.640.920	0	0,0%
15	Inventarios	37.711.130.699	37.859.544.397	-148.413.698	-0,4%
19	Otros Activos	1.369.482.855.003	1.061.651.834.072	307.831.020.931	29,0%
	NO CORRIENTE	1.282.283.727.568	1.293.648.151.649	-11.364.424.081	-0,9%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0	0	0,0%
13	Cuentas Por Cobrar	17.939.978.914	17.869.008.530	70.970.384	0,4%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0	0	0,0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1.205.200.061.049	1.206.921.997.915	-1.721.936.866	-0,1%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	4.172.715.989	4.172.715.989	0	0,0%
19	Otros Activos	54.970.971.616	64.684.429.215	-9.713.457.599	-15,0%
		2.786.417.869.429	2.783.785.444.291	2.632.425.138	0,1%
	PASIVO				
	CORRIENTE	122.244.128.217	118.547.801.846	3.696.326.371	3,1%
24	Cuentas por Pagar	15.757.822.579	50.270.199.539	-34.512.376.960	-68,7%
25	Beneficios A Los Empleados	106.443.867.846	68.235.164.515	38.208.703.331	56,0%
29	Otros Pasivos	42.437.792	42.437.792	0	0,0%
	NO CORRIENTE	151.233.635.014	153.689.252.182	-2.455.617.168	-1,6%
27	Provisiones	148.990.202.075	151.363.077.543	-2.372.875.468	-1,6%
29	Otros Pasivos	2.243.432.939	2.326.174.639	-82.741.700	0,0%
	TOTAL PASIVO	273.477.763.231	272.237.054.028	1.240.709.203	0,5%
	PATRIMONIO	2.512.940.106.198	2.511.548.390.263	1.391.715.935	0,1%
31	Patrimonio Institucional	2.512.940.106.198	2.511.548.390.263	1.391.715.935	0,1%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.786.417.869.429	2.783.785.444.291	2.632.425.138	0,1%

- La variación de la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras, obedece a la modalidad de pago establecida en los contratos celebrados con los bancos Davivienda, Occidente y Bancolombia, donde establecen que no se puede trasladar el 100% del total efectivo y al traslado de recursos a la CUN de la última semana del mes.
- La variación de la cuenta Inversiones se refleja principalmente al registro de la valoración de las Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado acorde con el reporte de la Bolsa de Valores.
- La variación de Cuentas por Cobrar corresponde a:
 - a) Los registros por ingresos del Aporte Parafiscal según la Ley 27 de 1974, se realizan conforme al Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 para los meses de enero a noviembre no se efectúa causación para los Ingresos por aportes PILA, de acuerdo con el concepto de la CGN y reunión virtual que se adelantó con la CGN el día 29 de septiembre de 2020, la causación se registrara solamente para el mes de diciembre con el fin de dar cumplimiento al principio del devengo.
 - b) Cuenta por cobrar a la Superintendencia de Notariado, Registro por el concepto de la Ley 55 de 1985, artículo 17 a marzo de 2026 su saldo disminuyó en \$-5.327.361.882, respecto al saldo a diciembre de 2025.
- La variación de Prestamos por Cobrar corresponde principalmente al menor valor de los préstamos a empleados del GFSDG y depuración de estos.
- La variación de Otros Activos corresponde principalmente a:
 - a) Incremento de recursos administrados en la Cuenta Única Nacional -CUN por \$283.629.290.314
 - b) La Fiducia Mercantil - Patrimonio Autónomo en el GFSDG del tercero FINDETER, que corresponde a convenios para el desarrollo Infraestructura su saldo disminuyó en \$-6.006.106.058.
- La variación de las Cuentas por pagar corresponde principalmente a los pagos efectuados durante el primer trimestre de 2026 de las cuentas pendientes.
- La variación de Beneficios a Empleados se genera por la causación de prestaciones sociales para el año 2026 de prima de vacaciones, bonificación y otras primas.
- La cuenta Pasivos Estimados que corresponde principalmente a las Provisiones Litigios Administrativos cuyo saldo en el trimestre disminuyó en \$-2.314.901.475.
- La variación en el Patrimonio Institucional se origina principalmente en la reducción del resultado del ejercicio durante el primer trimestre.

Instituto Colombiano de Bienestar Familiar
Cecilia De la Fuente de Lleras
Dirección Financiera
Grupo de Contabilidad



ESTADO DE RESULTADOS

De enero 1 a marzo 31 de 2026 - enero 1 a marzo 31 de 2025
(Cifras en Pesos)

Código	Cuentas	Marzo de 2026	Marzo de 2025	Variación	
				Absoluta	Relativa
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN		2.136.901.921.577	1.888.450.063.860	248.451.857.717	13,2%
41	Ingresos Fiscales	758.086.807.368	715.889.954.891	42.196.852.477	5,9%
44	Transferencias	52.093.204.139	46.812.604.751	5.280.599.388	11,3%
47	Operaciones Interinstitucionales	1.295.256.105.913	1.095.045.536.440	200.210.569.473	18,3%
48	Otros Ingresos	31.465.804.157	30.701.967.778	763.836.379	2,5%
GASTOS OPERACIONALES		2.169.008.506.798	1.911.460.593.025	257.547.913.773	13,5%
51	De Administración Y Operación	366.087.903.177	323.975.788.655	42.112.114.522	13,0%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	6.532.813.780	3.893.845.938	2.638.967.842	67,8%
54	Transferencias y Subvenciones	1.358.851.194	0	1.358.851.194	0,0%
55	Gasto Público Social	1.710.337.996.756	1.500.736.328.933	209.601.667.823	14,0%
57	Operaciones interinstitucionales	84.690.941.891	82.854.629.499	1.836.312.392	2,2%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		-32.106.585.221	-23.010.529.165	-9.096.056.056	39,5%
INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN		36.804.536.066	47.814.139.925	-11.009.603.859	-23,0%
48	Otros Ingresos	36.804.536.066	47.814.139.925	-11.009.603.859	-23,0%
GASTOS NO OPERACIONALES		2.107.672.867	4.075.134.900	-1.967.462.033	-48,3%
58	Otros Gastos	2.107.672.867	4.075.134.900	-1.967.462.033	-48,3%
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		34.696.863.199	43.739.005.025	-9.042.141.826	-20,7%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		2.590.277.978	20.728.475.860	-18.138.197.882	-87,5%

- La variación de Ingresos Fiscales entre las vigencias 2026 y 2025 corresponde a un mayor valor de recaudo, es de anotar que a partir del mes de septiembre de 2020 de acuerdo con Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 se modificó el parámetro de registro para los Ingresos por aportes PILA, sin efectuar causación para periodos intermedios (enero a noviembre), para el mes de diciembre se efectuará la causación de ingresos PILA del mes, de acuerdo con el concepto de la CGN y reunión virtual que se adelantó con la CGN el día 29 de septiembre de 2020, para dar cumplimiento al principio de devengo.
- La variación más significativa de las Transferencias se genera esencialmente por mayor valor causado de la Ley 55 de 1985 por parte de la SNR por valor de \$6.422.240.402.
- La variación de Ingresos por Operaciones Interinstitucionales corresponde al valor girado para gastos de inversión por el MHCP y la ejecución del préstamo del BID en el año 2025.

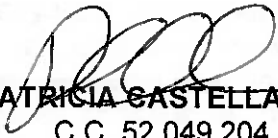
- La variación de otros ingresos se debe principalmente al mayor valor generado por rendimientos Sobre Recursos Entregados En Administración y al mayor valor de Intereses de mora.
- La variación de Gastos de Administración y Operación se generó principalmente por el incremento en los contratos administrativos de comunicación y transporte.
- La variación de Gastos por Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones principalmente se genera en el registro de provisiones para litigios.
- La variación del Gasto Público Social corresponde a la ejecución de los contratos para la atención de necesidades básicas insatisfechas de la población en el año 2026.
- La variación de Gastos por Operaciones Interinstitucionales corresponde Operaciones de enlace con la Superintendencia de Notariado y Registro y por reintegros de fondos a la Dirección General del Tesoro Nacional, de vicencias anteriores.
- La variación en Otros Ingresos corresponde principalmente al valor registrado como reintegros por inejecución de contratos.
- La variación en Otros Gastos corresponde principalmente a las devoluciones y descuentos Ingresos Fiscales, en su mayor parte a Cooperativas.



ASTRID ELIANA CACERES CARDENAS
C.C. 63.481.642
Directora General



OSCAR JAVIER MANRIQUE LADINO
C.C. 79.784.511
Director Financiero



ALBA PATRICIA CASTELLANOS RAMÍREZ
C.C. 52.049.204
Coordinadora Grupo de Contabilidad
T.P. No. 103.217-T