INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

TRIMESTRALES

SEPTIEMBRE 30 DE 2026

Resolución 356 30-dic-2022
Resolución 261 28-ago-2023

Contenido

ESTADOS FINANCIEROS A SEPTIEMBRE 30 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 8
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO 8
Nota 1: 11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo 8
Nota 2: 12 Inversiones e Instrumentos Derivados 9
Nota 3: 13 Cuentas por Cobrar 10
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 19
Nota 8: 19 Otros Activos 20
Nota 9: 24 Cuentas por pagar 22
Nota 10: 25 Beneficios a los Empleados 23
Nota 11: 27 Provisiones 24
Nota 12 : 29 Otros Pasivos 24
Nota 13: 31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno 25
Nota 14: 81 Activos contingentes 25
Nota 15: 83 Deudoras de control 26
Nota 16: 91 Pasivos contingentes 27
Nota 17: 93 Acreedoras de control 28
Nota 18: 41 Ingresos fiscales 29
Nota 19: 44 Transferencias 29
Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales: 30
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 35
Nota 27: 58 Otros Gastos 36
Análisis Financiero – Vertical 37
Análisis Financiero – Horizontal 40

ESTADOS FINANCIEROS A SEPTIEMBRE 30 DE 2026

Cuadro 1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
a 30 de septiembre de 2026 - 30 de junio de 2026
(Cifras en Pesos)

Código	ACTIVO		Septiembre de 2026	Junio de 2026	Código	PASIVO		Septiembre de 2026	Junio de 2026
	CORRIENTE		1.281.303.519.276	1.380.235.722.433		CORRIENTE		139.483.494.064	105.647.901.701
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	(1)	63.970.733.745	70.694.011.574	24	Cuentas por Pagar	(9)	24.517.441.188	20.048.411.770
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	(2)	2.070.271.062	2.070.270.039	25	Beneficios A Los Empleados	(10)	114.923.615.084	85.557.052.139
13	Cuentas Por Cobrar	(3)	27.078.379.854	39.307.752.112	29	Otros Pasivos	(12)	42.437.792	42.437.792
14	Prestamos Por Cobrar	(4)	1.640.920	1.640.920					
15	Inventarios	(5)	38.036.386.522	38.011.218.870					
19	Otros Activos	(8)	1.150.146.107.173	1.230.150.828.918		NO CORRIENTE		139.170.585.949	153.111.821.713
					27	Provisiones	(11)	138.694.417.438	150.717.284.142
	NO CORRIENTE		1.270.250.165.365	1.275.421.697.057	29	Otros Pasivos	(12)	476.168.511	2.394.537.571
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	(2)	0	0					
13	Cuentas Por Cobrar	(3)	19.142.087.018	18.406.469.274		PASIVO		278.654.080.013	258.759.723.414
14	Prestamos Por Cobrar	(4)	0	0					
16	Propiedades, Planta Y Equipo	(6)	1.218.222.909.923	1.211.013.524.455					
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Cu	(7)	4.008.340.989	4.008.340.989		PATRIMONIO		2.272.899.604.628	2.396.897.696.076
19	Otros Activos	(8)	28.876.827.435	41.993.362.339	31	Patrimonio De Las Entidades De Gobierno	(13)	2.272.899.604.628	2.396.897.696.076
	TOTAL ACTIVO		2.551.553.684.641	2.655.657.419.490		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2.551.553.684.641	2.655.657.419.490
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0	0		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0
81	Activos Contingentes	(14)	1.911.392.671.423	1.928.042.158.133	91	Pasivos Contingentes	(16)	310.275.842.060	310.275.303.260
83	Deudoras De Control	(15)	302.417.476.514	297.291.323.805	93	Acreedoras De Control	(17)	84.532.449.064	59.665.044.497
89	Deudoras Por Contra (Cr)		-2.214.410.147.937	-2.225.333.481.938	99	Acreedoras Por Contra (Db)		-394.808.291.124	-369.940.347.757

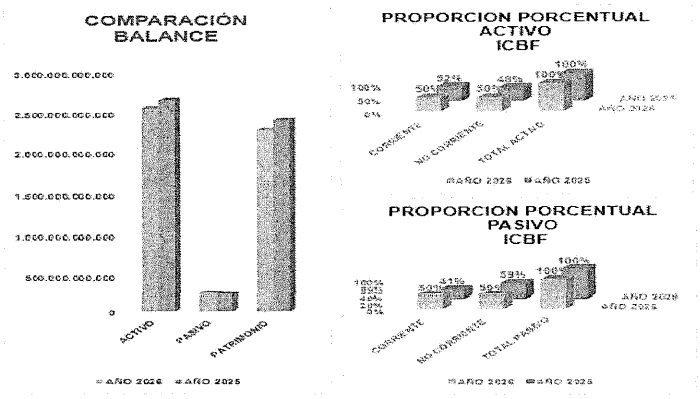
MARIA CAROLINA RESTREPO CAÑAVERA
C.C. 39.786.630
Directora General

OSCAR JAVIER MANRIQUE LADINO
C.C. 79.784.511
Director Financiero

ALBA PATRICIA CASTELLANOS RAMÍREZ
C.C. 52.043.204
Coordinadora Grupo de Contabilidad
T.P. No. 103.217-T

Documento Original Firmado

Gráfica 1. Análisis Estado de Situación Financiera.



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 septiembre 30 de 2026 - enero 1 a septiembre 30 de 2025
(Cifras en Pesos)

Código	Cuentas		Septiembre de 2026	Septiembre de 2026
	ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION		8.383.719.067.995	8.037.941.514.405
41	Ingresos Fiscales	(18)	3.057.023.690.170	2.880.647.874.938
44	Transferencias	(19)	167.759.791.677	156.128.510.476
47	Operaciones Interinstitucionales	(20)	5.021.250.771.550	4.893.721.732.292
48	Otros Ingresos	(21)	137.684.814.598	107.443.396.699
	GASTOS OPERACIONALES		8.658.344.904.577	7.987.239.995.910
51	De Administración Y Operación	(22)	1.465.001.339.731	1.164.454.889.420
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	(23)	55.893.844.285	51.689.610.811
54	Transferencias y Subvenciones	(24)	6.390.023.853	187.410.822
55	Gasto Público Social	(25)	6.881.910.026.758	6.553.790.916.046
57	Operaciones interinstitucionales	(26)	249.149.669.950	217.117.168.811
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		-274.625.836.582	50.701.518.495
	INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN		113.894.793.223	108.275.591.560
48	Otros Ingresos	(21)	113.894.793.223	108.275.591.560
	GASTOS NO OPERACIONALES		12.765.981.588	13.550.810.594
58	Otros Gastos	(27)	12.765.981.588	13.550.810.594
	EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		101.128.811.635	94.724.780.966
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		-173.497.024.947	145.426.299.461

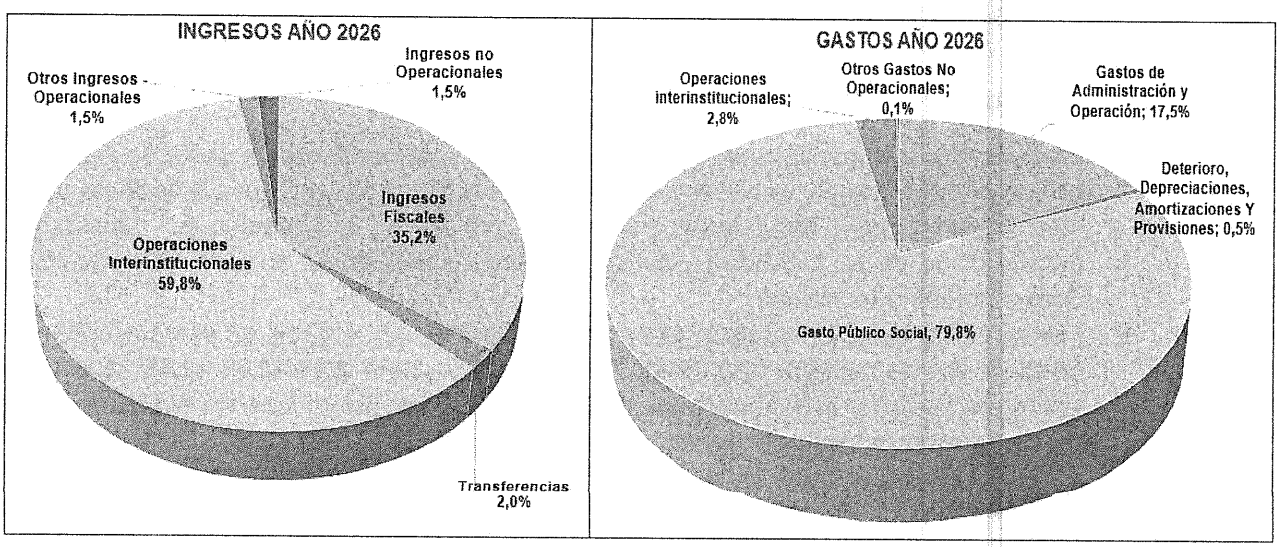
MARIA CAROLINA RESTREPO CAÑAVERA
C.C. 39.786.630
Directora General

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

Documento Original Firmado

Grafica 2. Analisis 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 en Liquidación. 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 Reciprocas 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 $171.618.937.950, 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 reversada de acuerdo con parámetros impartidos por la CGN en el mes de diciembre de 2025.

Los valores reflejados en los Estados Financieros se encuentran conciliados con cada una de las dependencias responsables y la depuración de estas depende directamente de la gestión y seguimiento en cada una de las dependencias.

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	Septiembre 30/ 2026	Junio 30 de 2026	Variación	%
111005	Cuenta corriente	61.498.132.986	67.890.528.187	-6.392.395.202	-9,42
111006	Cuenta de ahorro	1.806.825.040	1.826.610.613	-19.785.574	-1,08
	Totales	**63.304.958.025**	**69.717.138.801**	**-6.412.180.775**	**-9,20**

Con corte al 30 de septiembre de 2026, los Depósitos en Instituciones Financieras reflejan un saldo de $63.304.958.025, que provienen de los recaudos por aportes 3% PILA, de la última semana del mes, que a 30 de septiembre de 2026 no alcanzan a ser transferidos a la Cuenta Única Nacional - CUN, el proceso de traslado a la CUN del saldo en bancos que hay a esa fecha teniendo en cuenta la reciprocidad que existe con las entidades financieras, se traslada en el primer giro del mes de octubre de 2026.

De otra parte, 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.

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 $348.727 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 septiembre 30 de 2026	Valor De Mercado septiembre30 de 2026
Acerías Paz Del Rio S.A.	10.224	4,00	40.896
Coltejer	209	1.472,87	307.831
	10.433		**348.727**

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 cuyo valor intrínseco a 31 de diciembre de 2025 es de $9.100.951.236 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 31-12-2025	Deterioro a septiembre 30 de 2026
Electrificadora Del Caribe S.A Esp.	8.079.303	339.330.726	0	-339.330.726
Agua De Los Patios S.A. E.S.P	3	5.719.015	5.445.337	-273.678
Inversiones Bogotá En Liquidación	4.024	20.120	0	-20.120
Sociedad Fondo Inmobiliario S.A.	14.651	142.789.060	125.977.566	-16.811.494
TOTAL				**-356.436.018**

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 $783.364.611, lo refleja principalmente los terceros son: Asociación De Estudiantes Afrodescendientes De Nariño por $222.535.820, Fundación Para El Desarrollo Empresarial Y Tecnológico por $125.992.817, Asociación Comunitaria Proyectar De La Costa Sonrisa De Los Niños por $98.130.787, Fundación Para El Fomento De La Educación En El Choco por $94.066.950, Fundación Afecto por $94.065.696 y Fundación Restaurar por $62.091.260.

1312 Aportes sobre la nómina

Presenta un valor de $479.303.753, correspondiente a liquidaciones de aportes sobre la nómina por resoluciones ejecutoriadas en las Direcciones Regionales Caldas por $277.723.153, Sucre por $173.091.000, Cundinamarca por $27.229.600 y Antioquia por $1.260.000; 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 ingreso de los aportes PILA, registrar los ingresos de forma consolidada en el Nivel Nacional 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, articulo 17 así:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Septiembre 30/ 2026	Junio 30 de 2026	Variación	%
133712	Otras transferencias	20.936.627.548	32.946.052.848	-12.009.425.300	-36,45
	Totales	**20.936.627.548**	**32.946.052.848**	**-12.009.425.300**	**-36,45**

Durante la vigencia 2026 se han causado ingresos totales provenientes de la Ley 55 de 1985 con la SNR, en la cuenta 442802 Transferencias para proyectos de inversión por valor de $156.401.459.152, un saldo por cobrar de $20.936.627.548 que incluye la comisión cobrada por la SNR que a septiembre de 2026 asciende a $771.813.008 cifra que está en proceso de registro, estos valores se reportaron hasta la vigencia 2025 por su valor neto y los mismos son conciliados mensualmente 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 se conforma por las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Septiembre 30/ 2026	Junio 30 de 2026	Variación	%
138414	Dividendos y participaciones por cobrar	52.766.169	52.766.169	0	0,00
138426	Pago por cuenta de terceros	2.561.361.184	2.516.574.711	44.786.473	1,78
138435	Otros intereses de mora	4.620.023	517.060.496	-512.440.473	-99,11

138439	Arrendamiento operativo	4.284.000	1.370.527.608	-1.366.243.608	-99,69
138442	Cuota alimentaria	11.356.632	12.548.559	-1.191.927	-9,50
138443	Prueba de paternidad	25.649.238	34.682.625	-9.033.387	-26,05
138455	Reintegros	2.229.604.550	876.366.301	1.353.238.249	154,41
138490	Otras cuentas por cobrar	411.074.296	411.074.296	0	0,00
	Totales	**5.300.716.092**	**5.791.600.766**	**-490.884.674**	**-8,48**

La cuenta 138414 Dividendos y participaciones, corresponde 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 138426 Pago por cuenta de terceros corresponde a incapacidades pendientes de pago por parte de las Entidades Prestadoras de Servicios – EPS, las cuales están siendo lideradas por la Dirección de Talento Humano para su cobro y/o depuración. 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 27,1% cuyo saldo asciende a $693.023.271.
- Salud Total S.A. cuya participación es del 15,38% cuyo saldo asciende a $393.963.571.
- Sanitas S A S con una participación del 14,41%, cuyo valor asciende a la suma de $369.196.682.
-
- Suramericana S.A. cuya participación es del 7,61% cuyo saldo asciende a $194.996.676.
- Cauca Comfenalco cuya participación es del 6,89% cuyo saldo asciende a $175.923.128.
- Servicio Occidental De Salud S.A. S.O.S. cuya participación es del 6,06% cuyo saldo asciende a $155.251.284.
- Famisanar S.A.S - En Intervención Bajo La Medida De Toma De Posesión con una participación del 4,43%, cuyo valor asciende a la suma de $113.708.404.

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, el saldo a junio de 2026 correspondía 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 son:

En pesos

Regional	Descripcion	Saldo
Bogotá	Union Temporal Propais-Santo Domingo Savio	785.315.533
Bogotá	Asociación Esperanza Y Progreso	716.019.373
Choco	Fundación Mis Raíces Afro "Fumra"	276.195.181
Bogotá	Fundación Transgredir La Indiferencia	139.240.803
Bogotá	Fundación Solidaridad Por Colombia	67.985.579
Magdalena	Fundación Para El Desarrollo Social Y Cultural Gabriela Mistral	54.266.248
Tolima	Fundación Grupo De Apoyo	35.129.467
Magdalena	Fundación Cumpliendo Metas Y Sueños	33.434.318
Bogotá	Asociación De Padres Usuarios Y Madres Comunitarias De Los Hogares De Bienestar Mirando Hacia El Futuro	31.146.751
Quindío	Fundación Familiar Pro-Rehabilitación De Farmacodependientes Faro	22.935.361
Bogotá	Fundación Yuluka. Ong	20.360.857
Risaralda	Corporación Kinesis Social	15.364.268
Bogotá	Asociación De Hogares De Bienestar Asovoluntad	12.113.991
Cundinamarca	Asociación De Padres De Familia Del Hogar Infantil Mi Tierna Edad	10.445.507
Bogotá	Fundación Apoyar Fundap	9.651.313
	TOTAL	**2.229.604.550**

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 está cuenta es adelantada por la Oficina Jurídica y lo conforman las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Septiembre 30/ 2026	Junio 30 de 2026	Variación	%
138515	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1.689.136.704	1.633.852.176	55.284.528	3,38
138516	Aportes sobre la nómina	19.242.407.731	18.937.621.079	304.786.651	1,61
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	20.177.373.347	20.088.304.411	89.068.935	0,44
	Totales	**41.108.917.781**	**40.659.777.667**	**449.140.114**	**1,10**

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, es conciliada con la Oficina Jurídica. Las Direcciones Regionales con mayor representación en el saldo de esta cuenta son:

En Pesos

Regional	Septiembre 30 de 2026	Junio 30 de 2026	Variación	%
BOGOTA	5.465.334.064	5.402.873.186	62.460.878	1,16
ANTIOQUIA	3.122.785.738	3.172.861.077	-50.075.339	-1,58
SEDE NACIONAL	2.290.491.714	2.290.491.714	0	0,00
VALLE	2.051.030.805	2.039.270.405	11.760.400	0,58
ATLÁNTICO	1.228.312.953	1.228.312.953	0	0,00
BOLÍVAR	1.144.027.368	1.144.027.368	0	0,00
CESAR	654.130.113	654.533.449	-403.336	-0,06
TOLIMA	594.077.700	593.037.100	1.040.600	0,18

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

Mediante radicado No. I-2016-016682-1100 del 17 de febrero de 2026 el ICBF se hizo participe en el concurso de acreencias de la Fundación Universitaria San Martin por concepto de capital e intereses de mora de aportes parafiscales, el ICBF se encuentra incluido en el pasivo de la liquidación en el ítem 1.6, catalogado dentro de la prelación legal establecida en el artículo 2495 del Código Civil Colombiano.

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
Atlántico	Fundación Restaurar	833.431.279
Caldas	Cooperativa Multiactiva De Asesorías Servicios De Salud Y Trabajo Comunitario	779.956.651

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	Septiembre 30 de 2026	Junio 30 de 2026	Variación	%
BOGOTA	-6.494.604.430	-6.523.569.133	28.964.703	-0,01
CAQUETÁ	-2.508.472.778	-2.510.485.198	2.012.420	-0,08
NARIÑO	-1.838.794.421	-1.839.719.101	924.681	-0,05
BOGOTA	-1.678.756.108	-1.678.756.108	0	0,00
SEDE NACIONAL	-1.608.152.110	-1.601.319.917	-6.832.193	0,43
VALLE	-1.091.082.731	-1.091.087.731	5.000	0,00
GUAVIARE	-1.049.591.092	-1.049.591.092	0	0,00
ANTIOQUIA	-981.145.730	-1.031.328.173	50.182.443	-4,87
ATLÁNTICO	-862.692.428	-862.692.428	0	0,00
CALDAS	-737.170.192	-738.603.990	1.433.798	-0,19

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, las cuales están siendo lideradas por la Dirección de Talento Humano para su cobro y/o depuración.

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	Septiembre 30/ 2026	Junio 30 de 2026	Variación	%
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	29.163.214.383	29.653.574.014	-490.359.631	-1,65
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	321.276.246	347.044.237	-25.767.991	-7,42
1530	EN PODER DE TERCEROS	10.076.044.652	9.700.489.762	375.554.890	3,87
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-1.524.148.759	-1.689.889.143	165.740.384	-9,81
	Totales	**38.036.386.522**	**38.011.218.870**	**25.167.652**	**0,07**

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.

Los saldos más representativos se reflejan en la Sede Nacional por valor de $20.131.917.334.

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	Septiembre 30/ 2026	Junio 30 de 2026	Variación	%
1605	TERRENOS	613.430.605.500	611.599.143.924	1.831.461.576	0,30
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	3.875.654.507	3.875.654.507	0	0,00
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.427.610.236	1.612.672.141	-185.061.905	-11,48
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	0	44.830.693	-44.830.693	-100,00
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	73.571.246.018	71.849.380.803	1.721.865.215	2,40

1640	EDIFICACIONES	620.023.716.493	613.404.531.067	6.619.185.426	1,08
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	14.183.846.120	13.867.320.829	316.525.290	2,28
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	826.562.684	629.030.105	197.532.579	31,40
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3.186.007.484	3.084.181.141	101.826.343	3,30
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	21.506.536.960	21.110.002.131	396.534.829	1,88
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.174.155.869	985.866.155	188.289.714	19,10
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	308.986.342	308.986.342	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)	-129.451.682.903	-125.650.772.660	-3.800.910.243	3,02
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-5.955.335.387	-5.822.302.723	-133.032.664	2,28
	Totales	**1.218.222.909.923**	**1.211.013.524.456**	**7.209.385.467**	**0,60**

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 septiembre de 2026	Deterioro
Terrenos Uso Institucional	2.850.000.000		0
Edificaciones Uso Institucional	4.974.328.500	756.963.033	0
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	3.909.789.838	1.273.378.731	6.699.396
TOTAL	**11.734.118.338**	**2.030.341.763**	**6.699.396**

PLANTA BIENESTARINA - VALLE	Costo Histórico	Depreciación Acumulada septiembre de 2026	Deterioro
Terrenos Uso Institucional	1.400.000.000		0
Edificaciones Uso Institucional	2.208.326.800	377.031.688	0
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	2.891.012.269	1.034.585.700	0
TOTAL	**6.499.339.069**	**1.411.617.389**	**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	Septiembre 30/ 2026	Junio 30 de 2026	Variación	%
163701	Terrenos	32.210.385.862	32.117.879.112	92.506.750	0,29
163703	Edificaciones	34.890.028.331	32.827.527.930	2.062.500.401	6,28
163707	Maquinaria y equipo	470.021.208	457.505.864	12.515.344	2,74
163709	Muebles, enseres y equipo de oficina	114.864.190	216.690.534	-101.826.343	-46,99
163710	Equipos de comunicación y computación	5.614.762.593	5.954.715.896	-339.953.303	-5,71
163711	Equipos de transporte, tracción y elevación	246.798.065	250.675.699	-3.877.634	-1,55
163712	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	24.385.768	24.385.768	0	0,00
	Totales	**73.571.246.018**	**71.849.380.803**	**1.721.865.215**	**2,40**

Desde la Oficina 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	Septiembre 30/ 2026	Junio 30 de 2026	Variación	%
171590	Otros bienes históricos y culturales	4.008.340.989	4.008.340.989	0	0,00
	Totales	**4.008.340.989**	**4.008.340.989**	**0**	**0,00**

Nota 8: 19 Otros Activos

Los otros activos están conformados por las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Septiembre 30/ 2026	Junio 30 de 2026	Variación	%
190590	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	45.340.451.295	45.340.451.295	0	0,00
190801	En administración	1.100.112.779.666	1.180.101.407.990	-79.988.628.324	-6,78
190803	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	425.467.029	425.467.029	0	0,00
190903	Depósitos judiciales	285.629.511	285.400.511	229.000	0,08
192603	Fiducia mercantil - patrimonio autónomo	21.335.043.508	31.536.928.772	-10.201.885.265	-32,35
193002	Inmuebles	4.035.947.931	4.052.270.352	-16.322.421	-0,40
193502	Inmuebles	-54.168.260	-54.168.260	0	0,00
197007	Licencias	2.682.973.251	2.869.408.396	-186.435.144	-6,50
197008	Softwares	3.663.893.194	5.399.208.087	-1.735.314.893	-32,14
197507	Licencias	-332.915.791	-343.480.993	10.565.203	-3,08
198609	Seguros con cobertura mayor a doce meses	1.527.833.273	2.531.298.078	-1.003.464.805	-39,64
	Totales	**1.179.022.934.608**	**1.272.144.191.257**	**-93.121.256.649**	**-7,32**

1905 Bienes y servicios pagados por anticipado

La cuenta 1905 Bienes y servicios pagados por anticipado registra un valor total de $45.340.451.295, 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, refleja saldos en las siguientes subcuentas:

La sub cuenta 190801001 Recursos entregados en administración, refleja un saldo de $289.708.172.639, entre los valores más representativos se encuentran los recursos suministrados al ICETEX por $102.130.213.020, 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, recursos suministrados para el desarrollo de convenios al Distrito Especial De Ciencia Tecnología E Innovación De Medellín por $69.025.334.185, al municipio de

Itagüí por $19.222.412.794, municipio de Envigado por $15.171.791.099, Distrito Especial Industrial Y Portuario De Barranquilla por $13.579.988.041 y Bogotá Distrito Capital por $13.145.042.944. 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,

La subcuenta 190801002 Recursos entregados en administración DTN - SCUN por $810.404.607.028, 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 disminuido en el último trimestre en $-91.927.214.703, 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 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 $21.335.043.508 presentó una variación en el tercer trimestre de 2026, por valor de $-10.201.885.265 por legalización de convenios, el saldo está registrado en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General, incluidos los $879.587.714 registrados como recursos en administración en la cuenta 1908.

AREA	TERCERO	# CONTRATO ICBF	AÑO	VALOR CONVENIO	SALDO CONTABLE
Infraestructura	FINDETER	1564	2016	26.371.055.452,00	8.408.887.441
Infraestructura	FINDETER	1743	2017	47.633.807.230,00	-4.550.425.727
Infraestructura	FINDETER	1254	2021	36.768.519.138,00	11.319.796.423
Infraestructura	FINDETER	1412	2022	39.984.071.640,00	10.299.055.900
Infraestructura	FINDETER	1377	2022	3.782.937.600,00	-5.949.480.344
Infraestructura	FINDETER	1379	2022	283.594.891,00	65.510.404
Total					22.214.631.222

Nota 9: 24 Cuentas por pagar

El saldo de este grupo representa las cuentas por pagar constituidas presupuestalmente (Obligaciones Presupuestales en SIIF 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	Septiembre 30/ 2026	Junio 30 de 2026	Variación	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.263.693.639	1.223.971.638	1.039.722.001	84,95
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.464.914.443	3.438.215.761	-1.973.301.318	-57,39
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	6.620.874.689	7.752.113.235	-1.131.238.546	-14,59
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	3.811.620.787	5.526.139.564	-1.714.518.777	-31,03
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	206.065.125	1.723.000	204.342.125	11.860
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	811.731	236.950.065	-236.138.334	-99,66
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	10.112.824.478	1.233.406.488	8.879.417.990	719,91
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	36.636.297	635.892.020	-599.255.723	-94,24
	Totales	**24.517.441.188**	**20.048.411.770**	**4.469.029.418**	**22,29**

Para la cuenta 240102 Proyectos de Inversión, la regional con mayor participación frente al saldo de esta cuenta es Santander por $1.571.376.052.

Respecto de las cuentas por pagar constituidas a diciembre de 2025 por valor de $23.909.541.853, se pagaron en la vigencia 2026.

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

En Pesos

Regional	Septiembre 30 de 2026	Junio 30 de 2026	Variación	%
ANTIOQUIA	198.626.243	330.321.225	-131.694.982	-39,87
NIVEL NACIONAL	193.206.249	241.507.581	-48.301.332	-20,00
HUILA	81.831.253	0	81.831.253	0,00
ATLÁNTICO	66.491.676	0	66.491.676	0,00
QUINDÍO	41.256.563	132.973.327	-91.716.764	-68,97
BOGOTA	39.268.703	-3.021.385	42.290.088	-1.399,69
CUNDINAMARCA	38.367.993	29.315.070	9.052.923	30,88
SANTANDER	38.352.753	891	38.351.862	

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	Septiembre 30/ 2026	Junio 30 de 2026	Variación	%
242401	Aportes a fondos pensionales	2.726.578.423	3.160.519.803	-433.941.380	-13,73
242402	Aportes a seguridad social en salud	2.493.357.766	2.873.503.193	-380.145.427	-13,23
242404	Sindicatos	3.002.286	1.170.178	1.832.108	156,57
242405	Cooperativas	18.274.776	20.542.325	-2.267.549	-11,04
242406	Fondos de empleados	2.513.000	1.279.500	1.233.500	96,40
242407	Libranzas	3.125.934	6.101.073	-2.975.139	-48,76
242411	Embargos judiciales	124.125.110	225.766.301	-101.641.191	-45,02
242413	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	22.933.000	30.958.000	-8.025.000	-25,92
242490	Otros descuentos de nómina	1.226.964.393	1.432.272.862	-205.308.469	-14,33
	Totales	**6.620.874.688**	**7.752.113.235**	**-1.131.238.547**	**-14,59**

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 30 de septiembre de 2026 de $3.811.620.787, corresponde principalmente a la Declaración Mensual de Retención en la Fuente del mes de septiembre de 2026 por valor de $3,089,023,000, el cual es cancelado en el mes de octubre de 2026 por la Tesorería de la Dirección Financiera, retención de ICA cuyo saldo a 30 de septiembre es de $706.573.650, 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	Septiembre 30/ 2026	Junio 30 de 2026	Variación	%
251104	Vacaciones	43.818.080.051	41.619.816.204	2.198.263.847	5,28
251105	Prima de vacaciones	26.769.978.423	27.667.661.390	-897.682.967	-3,24
251106	Prima de servicios	1.112.510.320	1.561.112	1.110.949.208	71.164
251109	Bonificaciones	10.788.331.017	12.689.466.691	-1.901.135.674	-14,98
251110	Otras primas	31.809.055.291	2.936.634.198	28.872.421.093	983,18
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	0	263.635	-263.635	-100,0

251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	0	230.782	-230.782	-100,0
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	625.659.982	641.418.127	-15.758.145	-2,46
	Totales	**114.923.615.084**	**85.557.052.139**	**29.366.562.945**	**34,32**

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 Talento Humano 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	Septiembre 30/ 2026	Junio 30 de 2026	Variación	%
270101	Civiles	1.176.017.969	1.239.574.518	-63.556.549	-5,13
270103	Administrativas	133.138.219.239	144.972.424.081	-11.834.204.842	-8,16
270105	Laborales	4.380.180.230	4.505.285.543	-125.105.313	-2,78
	Totales	**138.694.417.438**	**150.717.284.142**	**-12.022.866.704**	**-7,98**

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 perdida alta.

A septiembre de 2026, la información de los Procesos Jurídicos está centralizada en el GFSDG, de otra parte los procesos calificados con probabilidad de perdida 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	Septiembre 30/ 2026	Junio 30 de 2026	Variación	%
290101	Anticipos sobre ventas de bienes y servicios	476.168.511	2.394.537.571	-1.918.369.060	-80,11
291007	Ventas	42.437.792	42.437.792	0	0,00
	Totales	**518.606.303**	**2.436.975.363**	**-1.918.369.060**	**-78,72**

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	Septiembre 30/2026	Junio 30 de 2026	Variación	%
3105	CAPITAL FISCAL	3.189.304.744.097	3.189.304.744.097	0	0,00
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-742.717.455.690	-745.368.378.154	2.650.922.464	-0,36
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-173.497.024.947	-46.848.011.035	-126.649.013.912	270,34
3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	-190.658.832	-190.658.832	0	0,00
	Totales	**2.272.899.604.628**	**2.396.897.696.076**	**-123.998.091.448**	**-5,17**

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 $134.954.246.166 y Déficit por $-191. 791.253.813.

El saldo de la cuenta de patrimonio para corrección de errores se clasifica para que refleje las correcciones debito en la cuenta **310902002 Déficit** y las correcciones crédito en la cuenta **310901002 Excedente**. Durante el 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 tramite 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	Septiembre 30/ 2026	Junio 30 de 2026	Variación	%
812001	Civiles	1.764.962.525.690	1.763.012.343.684	1.950.182.006	0,11
812002	Laborales	6.465.128.450	6.162.193.454	302.934.995	4,92
812003	Penales	2.383.916.815	2.383.916.815	0	0,00
812004	Administrativas	69.279.337.054	88.036.246.539	-18.756.909.485	-21,31
819003	Intereses de mora	28.577.511.508	27.303.018.976	1.274.492.532	4,67
819090	Otros activos contingentes	40.324.251.907	41.144.438.665	-820.186.758	-1,99
	Totales	1.911.992.671.423	1.928.042.158.133	-16.049.486.710	-0,83

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 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 y procesos ante el contencioso iniciados por el ICBF dónde se pretende que se declare el incumplimiento parcial de las obligaciones contractuales en contra del Fondo De Desarrollo De Proyectos De Cundinamarca - FONDECUN por valor de $13.809.211.067 y Une EPM Telecomunicaciones S.A. por valor de $9.242.025.740.

En la cuenta 8190 Otros Activos Contingentes por $68.901.763.414, conformado por Otros Activos Contingentes por $40.324.251.907 que corresponden a procesos de Fiscalización, generados en liquidaciones de aportes 3% y los Intereses de mora por $28.577.511.508, 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	Septiembre 30/ 2026	Junio 30 de 2026	Variación	%
830616	Pagarés, letras de cambio y otros	21.438.254	21.920.476	-482.223	-2,20
831510	Propiedades, planta y equipo	103.945.646.438	103.037.359.431	908.287.007	0,88
831535	Cuentas por cobrar	462.238.470	462.238.470	0	0,00
831590	Otros bienes y derechos retirados	25.798.966.384	30.725.226.569	-4.926.260.185	-16,03
834704	Propiedades, planta y equipo	96.950.577.016	86.785.515.691	10.165.061.324	11,71
834790	Otros bienes entregados a terceros	14.846.697.926	14.529.572.363	317.125.564	2,18
836101	Internas	260.918.214	258.812.670	2.105.544	0,81
836102	Ante autoridad competente	3.935.912.551	3.912.206.969	23.705.582	0,61
837401	Dotación a trabajadores	27.675.642	36.803.427	-9.127.785	-24,80
837402	Combustibles y lubricantes	7.072.248	4.292.118	2.780.130	64,77
837490	Otros bienes almacenados para consumo	19.390.823.810	19.624.987.566	-234.163.757	-1,19
839090	Otras cuentas deudoras de control	36.769.509.561	37.892.388.054	-1.122.878.493	-2,96
	Totales	**302.417.476.514**	**297.291.323.805**	**5.126.152.709**	**1,72**

Los saldos reflejados en las cuentas de orden son conciliados con las áreas transversales que administran dicha información, Dirección Administrativa, Oficina 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, decida 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 propiedady sobre los cuales se quiere llevar a cabo proceso de seguimiento y control administrativo, o a contratos de aporte.

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 $32.996.119.240,19 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	Septiembre 30/ 2026	Junio 30 de 2026	Variación	%
912001	Civiles	16.798.007.439	16.798.007.439	0	0,00
912002	Laborales	37.092.191.755	37.092.191.755	0	0,00
912004	Administrativos	251.856.693.867	251.856.693.867	0	0,00
919090	Otros pasivos contingentes	4.528.948.999	4.528.410.199	538.800	0,01
	Totales	**310.275.842.060**	**310.275.303.260**	**538.800**	**0,00**

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:

En pesos

Tercero	Saldo
Lia Marcela Gomez Blanco	19.157.358.470,00
Julian Mauricio Marín Hoyos	16.917.207.952,00
Mecheche Baldespino Luis Alberto	16.108.326.000,00
Ana Viviane Cespedes Silgado	15.900.509.184,00
Blanca Mery Gonzalez De Quintana Y Cía.	12.397.046.748,00
Fund. Prom. Cienc. Tec..Y C..Fund. Prociencia	12.336.127.250,00
Antonio Tobito Manuel	6.426.746.182,00
Velasquez Chitru Miguel Angel	6.040.622.250,00
Lucia Guamanga Salamanca	5.335.175.303,00

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 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	Septiembre 30/ 2026	Junio 30 de 2026	Variación	%
930102	Derechos	112.050.605	112.050.605	0	0,00
930616	Pagarés, letras de cambio y otros	161.602.915	159.037.501	2.565.414	1,61
930806	Bienes	7.403.872.256	6.698.607.160	705.265.096	10,53
939090	Otras cuentas acreedoras de control	76.854.923.288	52.695.349.231	24.159.574.057	45,85
	Totales	**84.532.449.064**	**59.665.044.497**	**24.867.404.566**	**41,68**

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	Septiembre 30/2026	Septiembre 30 de 2025	Variación	%
411002	Multas Y Sanciones	5.640.077.332	4.901.676.617	738.400.715	15,06
411402	Icbf	3.051.383.612.838	2.876.894.975.973	174.488.636.865	6,07
419502	Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	0	-26.057	26.057	-100,00
419505	Aportes Y Cotizaciones	0	-1.148.751.595	1.148.751.595	-100,00
	Totales	**3.057.023.690.170**	**2.880.647.874.938**	**176.375.815.231**	**6,12**

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	Septiembre 30 de 2026	Septiembre 30 de 2025	Variación	%
442802	Para Proyectos De Inversión	156.401.459.152	137.971.794.887	18.429.664.265	13,36
442807	Otros Bienes, Derechos Y Recursos En Efectivo Procedentes De Entidades De Gobierno	426.078.413	5.313.932.031	-4.887.853.618	-91,98
442809	Bienes Declarados A Favor De La Nación	5.497.881.320	3.387.466.955	2.110.414.365	62,30

442827	Bienes Y Recursos En Efectivo Procedentes De Gobiernos Extranjeros	3.399.225.739	7.401.169.187	-4.001.943.447	-54,07
442828	Bienes Y Recursos En Efectivo Procedentes De Organismos Internacionales	1.609.017.911	29.714.000	1.579.303.911	5.315,02
442829	Bienes, Derechos Y Recursos En Efectivo Procedentes De Empresas Públicas	0	260.773.556	-260.773.556	-100,00
442830	Bienes, Derechos Y Recursos En Efectivo Procedentes Del Sector Privado	426.129.142	1.763.659.860	-1.337.530.718	-75,84
	Totales	**167.759.791.677**	**156.128.510.476**	**11.631.281.201**	**7,45**

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, para la vigencia 2026 se registra por el valor bruto en 2025 se registró por el monto neto.

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: Ghodsee Alborz De Molano por $1.398.051.000, Ana Fidelia Arenas Defuentes por $692.550.000 y Rafael Alberto Gutierrez Mejia por $563.968.500.

El valor registrado en la cuenta 442827 Bienes y recursos en efectivo procedentes de gobiernos extranjeros por $3.399.225.739, 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 INTER RAPIDISIMO S.A. por $87.772.000.

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 la DTN y se encuentra conformado por las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Septiembre 30 de 2026	Septiembre 30 de 2025	Variación	%
470508	Funcionamiento	3.184.103.707	3.503.607.511	-319.503.804	-9,12
470510	Inversion	4.980.534.845.192	4.877.352.420.326	103.182.424.866	2,12

472081	Devoluciones De Ingreso	4.291.671	1.381.303	2.910.368	210,70
472201	Cruce De Cuentas	952.997.298	2.345.141.904	-1.392.144.607	-59,36
472290	Otras Operaciones Sin Flujo De Efectivo	36.574.533.683	10.519.181.248	26.055.352.435	247,69
	Totales	**5.021.250.771.550**	**4.893.721.732.292**	**127.529.039.258**	**2,61**

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.

El saldo de la cuenta 472290 Otras Operaciones Sin Flujo De Efectivo corresponden a las transacciones remitidas con la Resolución 000617 7/05/2024, mediante la cual la Agencia De Renovación Del Territorio recibidos del Oleoducto Central S.A, a través de la modalidad obras por impuestos dota con bienes de consumo y devolutivos para PRIMERA INFANCIA CDI Mis Juguetes Cuéntame 0557900053859, CZ Magdalena Medio Puerto Berrio, CDI Gotitas Del Saber -Segovia Cuéntame 057361151911 CZ Porce Nus, CDI Rayitos De Luz Cuéntame 0589300080791 CZ Mag, CDI Rayitos De Luz Cuent 0589300080791 CZ Mag Medio. Agenc De Renov Del Terrt Res NO.000419 DE 07--05-2024 Dot Consumo Industrias Haceb; Isagen Dot Consumo. CZ Oriente, Oriente Medio Y Porce Nus de Antioquia y registros contables de las entradas por concepto de Tributario por Obras por Impuestos y las donaciones realizadas por la DIAN al ICBF, de "Dotación de elementos no fungibles y Fungibles de consumo en las Modalidades Institucionales de Centros de Desarrollo Infantil (CDI) del Departamento de Bolivar, en los municipios de El Carmen de Bolivar, Maria la Baja, San Juan de Nepomuceno, Tiquisio y Zambrano, Subregión Monte de Maria, principalmente.

Nota 21: 48 Otros Ingresos

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Septiembre 30/ 2026	Septiembre /2025	Variación	%
480201	Intereses Sobre Depósitos En Instituciones Financieras	3.844.084.650	3.192.096.053	651.988.597	20,43
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 Con Cambios En El Resultado	75.474.938	794.518.606	-719.043.668	-90,50
480213	Intereses, Dividendos Y Participaciones De Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo	8.692.163	56.487.232	-47.795.069	-84,61
480221	Rendimiento Efectivo Préstamos X C	0	48.625.330	-48.625.330	-100,00
480232	Rendimientos Sobre Recursos Entregados En Administración	81.679.056.178	73.534.360.160	8.144.696.017	11,08
480233	Otros Intereses De Mora	3.365.180.758	5.824.812.236	-2.459.631.478	-42,23
480250	Intereses De Sentencias A Favor De La Entidad	1.108.070.019	233.048.391	875.021.627	375,47

480253	Recuperación De Cuentas Por Cobrar, Préstamos Por Cobrar E Inversiones Dados De Baja En Periodos Anteriores	37.679.020	0	37.679.020	0,00
480601	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	13.771.051	29.533.051	-15.762.000	-53,37
480805	Ganancia Por Baja En Cuentas De Activos No Financieros	2.938.664.757	1.191.125.068	1.747.539.689	146,71
480815	Fotocopias	242.042	766.741	-524.699	-68,43
480817	Arrendamiento Operativo	357.690.637	64.501.718	293.188.919	454,54
480825	Sobrantes	12.560.187	5.169.374	7.390.813	142,97
480827	Aprovechamientos	111.170.296	252.553.141	-141.382.845	-55,98
480828	Indemnizaciones	358.336.322	467.968.426	-109.632.104	-23,43
480829	Responsabilidades Fiscales	3.318.500	0	3.318.500	0,00
480842	Cuota Alimentaria	41.793.791	76.450.900	-34.657.109	-45,33
480843	Prueba De Paternidad	88.589.173	100.979.686	-12.390.513	-12,27
480851	Guanacia Por Derechos En Fideicomiso	971.736	13.564.248	-12.592.512	-92,84
480860	Sentencias A Favor De La Entidad	0	20.118.918	-20.118.918	-100,00
480862	Costas Procesales A Favor De La Entidad	379.115.673	67.384.218	311.731.454	462,62
480863	Reintegros	108.572.307.028	105.936.154.669	2.636.152.359	2,49
480866	Recuperación De Activos No Financieros Dados De Baja En Periodos Anteriores	94.264	4.595.000	-4.500.736	-97,95
480890	Otros Ingresos Diversos	1.029.938.819	74.259.452	955.679.367	1.286,95
483001	Inversiones	3.920.772	458.963	3.461.809	754,27
483002	Cuentas Por Cobrar	405.998.096	1.197.980.456	-791.982.360	-66,11
483101	Litigios Y Demandas	47.142.886.953	22.531.471.404	24.611.415.548	109,23
	Totales	**251.579.607.820**	**215.718.988.259**	**35.860.619.561**	**16,62**

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 aumentó respecto al año anterior debido al valor de los recursos entregados en administración y la tasa de interés reconocida.

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	Septiembre 30 de 2026	Septiembre 30 de 2025	Variación	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	458.871.565.430	371.040.404.731	87.831.160.699	23,67
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	109.851.239.911	87.057.882.888	22.793.357.023	26,18
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	9.623.692.400	7.677.178.800	1.946.513.600	25,35
5107	PRESTACIONES SOCIALES	191.793.262.585	163.744.990.369	28.048.272.216	17,13
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	12.866.835.912	11.401.730.612	1.465.105.300	12,85
5111	GENERALES	676.909.209.624	518.851.383.575	158.057.826.049	30,46
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	5.085.533.869	4.681.318.445	404.215.424	8,63
	Totales	**1.465.001.339.731**	**1.164.454.889.420**	**300.546.450.311**	**25,81**

La cuenta 5101 Sueldos y Salarios presenta una variación del 23,67%, reflejada en su mayoría por la incorporación Madres comunitarias como trabajadoras oficiales del ICBF 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 Talento Humano.

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Septiembre 30 de 2026	Septiembre 30 de 2025	Variación	%
511123	Comunicaciones Y Transporte	152.226.896.008	133.841.614.789	18.385.281.219	13,74
511179	Honorarios	123.598.116.759	81.950.454.946	41.647.661.813	50,82
511113	Vigilancia Y Seguridad	105.151.054.779	72.203.064.377	32.947.990.402	45,63
511180	Servicios	47.692.505.462	30.820.425.368	16.872.080.095	54,74
511149	Servicios De Aseo, Cafetería, Restaurante Y Lavandería	45.253.998.248	30.459.376.260	14.794.621.989	48,57
511159	Licencias	42.347.178.173	2.175.689.615	40.171.488.558	1.846,38
511174	Asignación De Bienes Y Servicios	39.593.361.602	36.034.451.508	3.558.910.094	9,88
511118	Arrendamiento Operativo	29.130.526.899	27.524.835.962	1.605.690.936	5,83
511114	Materiales Y Suministros	25.972.389.815	17.333.144.123	8.639.245.692	49,84
511125	Seguros Generales	14.227.368.560	11.061.003.124	3.166.365.436	28,63

511117	Servicios Públicos	13.319.458.718	12.298.663.593	1.020.795.125	8,30
511190	Otros Gastos Generales	3.929.889.817	2.398.922.611	1.530.967.206	63,82
511150	Procesamiento De Información	2.711.800.663	915.707.372	1.796.093.291	196,14
511155	Elementos De Aseo, Lavandería Y Cafetería	2.395.524.115	1.720.635.325	674.888.789	39,22
511116	Reparaciones	1.522.424.511	752.117.256	770.307.255	102,42
511112	Obras Y Mejoras En Propiedad Ajena	1.029.485.243	107.163.658	922.321.585	860,67
511178	Comisiones	754.027.997	222.787.074	531.240.923	238,45
511164	Gastos Legales	710.620.007	132.675.846	577.944.161	435,61

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 septiembre de 2026 son: Consorcio Unidos 2026 $32.090.081.022, Ut ICBF 2026 $23.136.093.932, Union Temporal ATV ICBF 2025 $17.714.160.926, Union Temporal Gm4-26 $15.302.487.170, Ut Macro 5 G4 $13.267.947.928 y Servicios Postales Nacionales S.A.S $11.728.169.698.

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 septiembre de 2026 son: Union Temporal S.A. 2026 $30.893.410.233, Detección Seguridad Privada Limitada $21.998.607.315, Atalaya 1 Security Group Ltda $18.534.657.208, Union Temporal ICBF Seguridad $14.467.668.303 y Union Temporal Vip Seguridad $12.543.240.303.

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	Septiembre 30 de 2026	Septiembre 30 de 2025	Variación	%
5346	DETERIORO DE INVERSIONES	0	410.228	-410.228	-100,00
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	673.066	13.949.412	-13.276.346	-95,17
5350	DETERIORO DE INVENTARIOS	0	30.886.569	-30.886.569	-100,00
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	246.207.535	0	246.207.535	0,00
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12.620.910.660	11.813.401.684	807.508.976	6,84

5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	24.644.195	53.608.834	-28.964.639	-54,03
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	43.001.408.629	39.777.353.884	3.224.054.745	8,11
	Totales	**55.893.844.285**	**51.689.610.811**	**4.204.233.474**	**8,13**

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	Septiembre 30 de 2026	Septiembre 30 de 2025	Variación	%
542307	Bienes Entregados Sin Contraprestación	6.390.023.853	187.410.822	6.202.613.032	3.309,63
	Totales	**6.390.023.853**	**187.410.822**	**6.202.613.032**	**3.309,63**

Por concepto de la construcción y dotación de la Casa Atrapasueños (antes Centro Sacúdete) en el municipio de Manizales, Departamento de Caldas por $1.358.851.194, en virtud del Contrato Interadministrativo No. 01011377 de 2022 suscrito con FINDETER, Municipio de Majagual, Departamento de Sucre por $465.743.274, Departamento de Casanare por $1.703.714.083 y Departamento de Cauca por $2.861.715.303.

Nota 25: 55 Gasto Público Social

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Septiembre 30 de 2026	Septiembre 30 de 2025	Variación	%
550705	Generales	432.333.283.486	343.339.457.950	88.993.825.536	25,92
550706	Asignación De Bienes Y Servicios	6.449.576.743.272	6.210.451.458.096	239.125.285.176	3,85
	Totales	**6.881.910.026.758**	**6.553.790.916.046**	**328.119.110.713**	**5,01**

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	Septiembre 30 de 2026	Septiembre 30 de 2025	Variación	%
580237	Comisiones Sobre Recursos Entregados En Administración	5.387.297	682.715.154	-677.327.857	-99,21
580240	Comisiones Servicios Financieros	108.171	530.049	-421.878	-79,59
580301	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	51.132.172	50.461.980	670.192	1,33
580411	Pérdida Por Valoración De Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado (Valor Razonable) Con Cambios En El Resultado	3.067	28.331.854	-28.328.786	-99,99
580423	Pérdida Por Baja En Cuentas De Cuentas Por Cobrar	1.102.638.142	1.150.470.371	-47.832.228	-4,16
589012	Sentencias	873.007.349	3.395.010.441	-2.522.003.092	-74,29
589017	Pérdidas En Siniestros	384.161.520	199.384.593	184.776.927	92,67
589019	Pérdida Por Baja En Cuentas De Activos No Financieros	9.300.942.900	4.977.529.100	4.323.413.800	86,86
589035	Perdida Por Derechos En Fideicomiso	236.201	197.280.440	-197.044.239	-99,88
589090	Otros Gastos Diversos	1.765.687	171.674.792	-169.909.105	-98,97
589301	Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	0	566.400	-566.400	-100,00
589303	Aportes Y Cotizaciones	1.046.599.082	2.696.855.421	-1.650.256.339	-61,19
	Totales	**12.765.981.588**	**13.550.810.594**	**-784.829.006**	**-5,79**

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 $5.387.297.

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: Sede Nacional $ 5.042.641.659 por depuración contable

y baja definitiva de bienes, Regional Cundinamarca $1.514.532.445 por legalización recursos ejecutados en la construcción planta de tratamiento PTAR del centro orientación juvenil LUIS AMIGO contrato 1743 2017 suscrito FINDETER, baja de bienes 847 de edificación con placa 509505 porque se entrega al municipio de Melgar por valor de $701.453.076, baja en regional Boyacá por valor de $784.626.941 baja del H.I Otanche y H.I Asís; y la baja por transferencia a título gratuito de inmueble la Magdalena y Regional Antioquia por valor de $964.616.018 de los centros zonales de Rionegro y Andes, entregado a los municipios.

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 30 de septiembre de 2026 - 30 de junio de 2026
(Cifras en Pesos)

Código	ACTIVO	Septiembre de 2026		Junio de 2026	
	CORRIENTE	**1.281.303.519.276**	**50,2%**	**1.380.235.722.433**	**52,0%**
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	63.970.733.745	2,5%	70.694.011.574	2,7%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	2.070.271.062	0,1%	2.070.270.039	0,1%
13	Cuentas Por Cobrar	27.078.379.854	1,1%	39.307.752.112	1,5%
14	Prestamos Por Cobrar	1.640.920	0,0%	1.640.920	0,0%
15	Inventarios	38.036.386.522	1,5%	38.011.218.870	1,4%
19	Otros Activos	1.150.146.107.173	45,1%	1.230.150.828.918	46,3%
	NO CORRIENTE	**1.270.250.165.365**	**49,8%**	**1.275.421.697.057**	**48,0%**
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0,0%	0	0,0%
13	Cuentas Por Cobrar	19.142.087.018	0,8%	18.406.469.274	0,7%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0,0%	0	0,0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1.218.222.909.923	47,7%	1.211.013.524.455	45,6%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	4.008.340.989	0,2%	4.008.340.989	0,2%
19	Otros Activos	28.876.827.435	1,1%	41.993.362.339	1,6%
		2.551.553.684.641	**100,0%**	**2.655.657.419.490**	**100,0%**
	PASIVO				
	CORRIENTE	**139.483.494.064**	**5,5%**	**105.647.901.701**	**4,0%**
24	Cuentas por Pagar	24.517.441.168	1,0%	20.048.411.770	0,8%
25	Beneficios A Los Empleados	114.923.615.084	4,5%	85.557.052.139	3,2%
29	Otros Pasivos	42.437.792	0,0%	42.437.792	0,0%
	NO CORRIENTE	**139.170.585.949**	**5,5%**	**153.111.821.713**	**5,8%**
27	Provisiones	138.694.417.438	5,4%	150.717.284.142	5,7%
29	Otros Pasivos	476.168.511	0,0%	2.394.537.571	0,1%
	TOTAL PASIVO	**278.654.080.013**	**10,9%**	**258.759.723.414**	**9,7%**
	PATRIMONIO	***2.272.899.604.628***	***89,1%***	**2.396.897.696.076**	**90,3%**
31	Patrimonio Institucional	2.272.899.604.628	89,1%	2.396.897.696.076	90,3%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**2.551.553.684.641**	**100,0%**	**2.655.657.419.490**	**100,0%**

- El Efectivo y Equivalentes a Efectivo representa el 2,5% del total del Activo de la entidad, y la cuenta más representativa es Depósitos en Instituciones Financieras por valor de $63.304.958.025.

- 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 1,9%, cuya cuenta más significativa corresponde a Transferencias – Ley 55 SNR por $20.936.627.548.

- La propiedad, planta y equipo, representa el 47,7% 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 46,2% del total del activo y corresponde principalmente a Recursos Entregados en Administración ($1.100.538.246.696) y Derechos en Fideicomiso ($21.335.043.508) conformados principalmente por:
  - Recursos entregados en administración DTN - SCUN por $810.404.607.028, en desarrollo de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015.
  - Convenios al ICETEX por $102.130.213.020, 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 $22.214.631.222, 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 $69.025.334.185 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 $45.340.451.295.
  - Recursos suministrados a Bogotá Distrito Capital por $21.839.454.494 de convenios interadministrativos.
  - Recursos suministrados al Municipio de Itagüí por $19.222.412.794 de convenios interadministrativos.
  - Recursos suministrados al Municipio de Envigado por $15.171.791.099 de convenios interadministrativos.
  - Recursos suministrados al Distrito Especial Industrial Y Portuario De Barranquilla por $13.579.988.041 de convenios interadministrativos.
  - Recursos suministrados a Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial-ENTERRITORIO - FONADE por $13.518.107.790 para adelantar obras de Infraestructura.
  - Recursos suministrados a Bogotá Distrito Capital por $13.145.042.944 de convenios interadministrativos.

- Respecto a los Pasivos corrientes, estos representan 5,5% del total del Activo, y la relación entre el activo y el pasivo corriente es de 9,19 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 10,9% del total del Activo, es decir que el activo total cubre en 9,16 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 5,4%.

- El Patrimonio Institucional representa el 89,1% 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 septiembre 30 de 2026 - enero 1 a septiembre 30 de 2025
(Cifras en Pesos)

Código	Cuentas	Septiembre de 2026		Septiembre de 2026	
	ACTIVIDADES ORDINARIAS				
	INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION	8.383.719.067.995	100,0%	8.037.941.514.405	100,0%
41	Ingresos Fiscales	3.057.023.690.170	36,5%	2.880.647.874.938	35,8%
44	Transferencias	167.759.791.677	2,0%	156.128.510.476	1,9%
47	Operaciones Interinstitucionales	5.021.250.771.550	59,9%	4.893.721.732.292	60,9%
48	Otros Ingresos	137.684.814.598	1,6%	107.443.396.699	1,3%
	GASTOS OPERACIONALES	8.658.344.904.577	103,3%	7.987.239.995.910	99,4%
51	De Administración Y Operación	1.465.001.339.731	17,5%	1.164.454.889.420	14,5%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	55.893.844.285	0,7%	51.689.610.811	0,6%
54	Transferencias y Subvenciones	6.390.023.853	0,1%	187.410.822	0,0%
55	Gasto Público Social	6.881.910.026.758	82,1%	6.553.790.916.046	81,5%
57	Operaciones interinstitucionales	249.149.669.950	3,0%	217.117.168.811	2,7%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	-274.625.836.582	-3,3%	50.701.518.495	0,6%
	INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN	113.894.793.223	1,4%	108.275.591.560	1,3%
48	Otros Ingresos	113.894.793.223	1,4%	108.275.591.560	1,3%
	GASTOS NO OPERACIONALES	12.765.981.588	0,2%	13.550.810.594	0,2%
58	Otros Gastos	12.765.981.588	0,2%	13.550.810.594	0,2%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL	101.128.811.635	1,2%	94.724.780.966	1,2%
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	-173.497.024.947	-2,1%	145.426.299.461	1,8%

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

- El 59,9% de los Ingresos sin contraprestación corresponden a Operaciones Interinstitucionales por Recursos Nación.

- El 36,5% 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 82,1% se ejecutó como Gasto Público Social.
- El excedente (déficit) Operacional es del -3,3%.
- El excedente Neto es del -2,1%.

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 30 de septiembre de 2026 – 30 de junio de 2026
(Cifras en Pesos)

Código	ACTIVO	Septiembre de 2026	Junio de 2026	Variación Absoluta	Variación Relativa
	CORRIENTE	**1.281.303.519.276**	**1.380.235.722.433**	**-98.932.203.157**	**-7,2%**
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	63.970.733.745	70.694.011.574	-6.723.277.829	-9,5%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	2.070.271.062	2.070.270.039	1.023	0,0%
13	Cuentas Por Cobrar	27.078.379.854	39.307.752.112	-12.229.372.258	-31,1%
14	Prestamos Por Cobrar	1.640.920	1.640.920	0	0,0%
15	Inventarios	38.036.386.522	38.011.218.870	25.167.652	0,1%
19	Otros Activos	1.150.146.107.173	1.230.150.828.918	-80.004.721.745	-6,5%
	NO CORRIENTE	**1.270.250.165.365**	**1.275.421.697.057**	**-5.171.531.692**	**-0,4%**
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0	0	0,0%
13	Cuentas Por Cobrar	19.142.087.018	18.406.469.274	735.617.744	4,0%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0	0	0,0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1.218.222.909.923	1.211.013.524.455	7.209.385.468	0,6%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	4.008.340.989	4.008.340.989	0	0,0%
19	Otros Activos	28.876.827.435	41.993.362.339	-13.116.534.904	-31,2%
		2.551.553.684.641	**2.655.657.419.490**	**-104.103.734.849**	**-3,9%**
	PASIVO				
	CORRIENTE	**139.483.494.064**	**105.647.901.701**	**33.835.592.363**	**32,0%**
24	Cuentas por Pagar	24.517.441.188	20.048.411.770	4.469.029.418	22,3%
25	Beneficios A Los Empleados	114.923.615.084	85.557.052.139	29.366.562.945	34,3%
29	Otros Pasivos	42.437.792	42.437.792	0	0,0%
	NO CORRIENTE	**139.170.585.949**	**153.111.821.713**	**-13.941.235.764**	**-9,1%**
27	Provisiones	138.694.417.438	150.717.284.142	-12.022.866.704	-8,0%
29	Otros Pasivos	476.168.511	2.394.537.571	-1.918.369.060	0,0%
	TOTAL PASIVO	**278.654.080.013**	**258.759.723.414**	**19.894.356.599**	**7,7%**
	PATRIMONIO	**2.272.899.604.628**	**2.396.897.696.076**	**-123.998.091.448**	**-5,2%**
31	Patrimonio Institucional	2.272.899.604.628	2.396.897.696.076	-123.998.091.448	-5,2%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**2.551.553.684.641**	**2.655.657.419.490**	**-104.103.734.849**	**-3,9%**

- 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, articulo 17 a junio de 2026 su saldo aumentó en $-12.009.425.300, respecto al saldo a junio de 2026 debido a que el pago del mes de mayo la SNR lo efectuó hasta el mes de julio.

- Los Prestamos por Cobrar no reflejaron variación, debido a que no se efectuaron pagos ni depuraciones en este trimestre.

- La variación de Otros Activos corresponde principalmente a:
  a) Disminución de recursos administrados en la Cuenta Única Nacional -CUN por $-91.927.214.703.
  b) La Fiducia Mercantil - Patrimonio Autónomo en el GFSDG del tercero FINDETER, que corresponde a convenios para el desarrollo Infraestructura su saldo disminuyó en $-10.201.885.265.

- La variación de las Cuentas por pagar corresponde principalmente a los pagos efectuados durante el tercer 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 Civiles cuyo saldo en el trimestre disminuyó en $-12.022.866.704.

- La variación en el Patrimonio Institucional se origina principalmente en la reducción del resultado del ejercicio durante el tercer trimestre.

Instituto Colombiano de Bienestar Familiar
Cecilia De la Fuente de Lleras
Dirección Financiera
Grupo de Contabilidad
ESTADO DE RESULTADOS
De enero 1 a septiembre 30 de 2026 - enero 1 a septiembre 30 de 2025
(Cifras en Pesos)

Código	Cuentas	Septiembre de 2026	Septiembre de 2026	Variación Absoluta	Variación Relativa
	ACTIVIDADES ORDINARIAS				
	INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION	8.383.719.067.995	8.037.941.514.405	345.777.553.590	4,3%
41	Ingresos Fiscales	3.057.023.690.170	2.880.647.874.938	176.375.815.232	6,1%
44	Transferencias	167.759.791.677	156.128.510.476	11.631.281.201	7,4%
47	Operaciones Interinstitucionales	5.021.250.771.550	4.893.721.732.292	127.529.039.258	2,6%
48	Otros Ingresos	137.684.814.598	107.443.396.699	30.241.417.899	28,1%
	GASTOS OPERACIONALES	8.658.344.904.577	7.987.239.995.910	671.104.908.667	8,4%
51	De Administración Y Operación	1.465.001.339.731	1.164.454.889.420	300.546.450.311	25,8%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	55.893.844.285	51.689.610.811	4.204.233.474	8,1%
54	Transferencias y Subvenciones	6.390.023.853	187.410.822	6.202.613.031	0,0%
55	Gasto Público Social	6.881.910.026.758	6.553.790.916.046	328.119.110.712	5,0%
57	Operaciones interinstitucionales	249.149.669.950	217.117.168.811	32.032.501.139	14,8%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	-274.625.836.582	50.701.518.495	-325.327.355.077	-641,7%
	INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN	113.894.793.223	108.275.591.560	5.619.201.663	5,2%
48	Otros Ingresos	113.894.793.223	108.275.591.560	5.619.201.663	5,2%
	GASTOS NO OPERACIONALES	12.765.981.588	13.550.810.594	-784.829.006	-5,8%
58	Otros Gastos	12.765.981.588	13.550.810.594	-784.829.006	-5,8%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL	101.128.811.635	94.724.780.966	6.404.030.669	6,8%
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	-173.497.024.947	145.426.299.461	-318.923.324.408	-219,3%

- 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 efectuara 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 $18.429.664.265.

- 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 reversión de provisiones de litigios y demandas en el año 2026.

- 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 vigencias 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 perdidas en baja de activos no financieros.

MARIA CAROLINA RESTREPO CAÑAVERA
C.C. 39.786.630
Directora General

OSCAR JAVIER MANRIQUE LADINO
C.C. 79.784.511
Director Financiero

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

República de Colombia
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar
Cecilia de la Fuente de Lleras
Dirección Financiera
Grupo de Contabilidad
(Cifras en Miles de Pesos)
RESUMEN INDICADORES

ITEM AÑO	Dic - 15	Dic - 16	Dic - 17	Dic - 18	Dic - 19	Dic - 20	Dic - 21	Dic - 22	Dic - 23	Dic - 24	Año - 25	Per. Anterior	Sep - 26
ACTIVO CORRIENTE	1.815.718.345	1.604.276.559	1.118.264.595	745.903.555	903.540.116	992.160.470	1.118.486.663	1.247.203.842	1.413.518.627	1.614.641.181	1.490.137.293	1.380.235.722	1.281.303.519
PASIVO CORRIENTE	138.623.776	200.219.975	110.483.954	54.560.091	206.124.243	87.516.252	114.117.492	87.277.601	180.391.418	433.525.695	118.547.802	105.647.902	139.483.494
ACTIVO TOTAL	2.935.823.542	2.782.048.084	2.512.099.374	1.999.513.013	2.156.687.540	2.272.586.579	2.403.553.763	2.483.414.000	2.734.528.630	2.940.995.670	2.783.785.444	2.655.657.419	2.551.553.685
PASIVO TOTAL	197.213.582	447.249.759	214.943.940	177.866.995	334.267.513	232.658.526	239.756.427	229.860.952	329.311.339	591.397.618	272.237.054	258.759.723	278.654.080
INGRESOS OPERACIONALES -Sin Contraprestación	5.578.124.384	5.163.301.925	5.611.308.207	5.870.461.207	6.519.692.237	6.983.116.600	7.150.904.620	8.083.783.036	1.901.754.056	1.368.181.274	11.277.589.522	8.037.941.514	8.383.719.068
EXCEDENTE OPERACIONAL	403.382.570	-486.381.001	-210.213.670	-458.246.655	-59.658.785	135.275.454	14.571.079	64.163.894	103.755.533	50.007.338	65.986.241	50.701.518	-274.625.837
EXCEDENTE DELEJERCICIO	555.169.525	-405.207.350	-217.693.159	-413.852.343	3.621.274	191.303.987	131.731.032	113.070.599	133.726.289	73.707.438	171.618.938	145.426.299	-173.497.025
INDICES													
MARGEN DE SOLVENCIA (Activo Corriente / Pasivo Corriente)	13,10	8,01	8,80	13,67	4,38	11,34	9,80	14,29	7,84	3,72	12,57	13,06	9,19
RAZON DE SOLIDEZ (Act.Total / Pas.Total)	14,89	6,22	11,87	11,24	6,45	9,77	10,02	10,80	8,30	4,97	10,23	10,26	9,16
CAPITAL DE TRABAJO NETO (Activo Corriente - Pasivo Corriente)	1.677.094.569	1.404.056.584	1.007.780.641	691.343.464	697.415.873	904.644.219	1.004.369.171	1.159.926.242	1.233.127.209	1.181.115.486	1.371.589.491	1.274.587.821	1.141.820.025
MARGEN DE RENTABILIDAD OPERACIONAL (Excedente Operación/ Ing. Opera)	0,07	-0,09	-0,05	-0,08	-0,01	0,02	0,002	0,008	0,05	0,04	0,0059	0,0063	-0,033
MARGEN DE RENTABILIDAD NETA (Excedente del Ejerc./ Ing. Opera)	0,10	-0,08	-0,04	-0,07	0,001	0,027	0,018	0,014	0,070	0,054	0,015	0,018	-0,021

MARGEN DE SOLVENCIA

Es la capacidad que el ICBF tiene para atender sus obligaciones de pago a corto plazo, mediante la conversión de activos en dinero, para el mes de septiembre de 2026 el Instituto cuenta con $9,19 (para junio fue de $13,06) por cada peso que aleuda a corto plazo. La variación de este indicador para el mes de septiembre de 2026 obedece variación de los recursos de la CUN por $-91.927.215 (de $902.331.822 en el mes de junio de 2026 a $810.404.607 a septiembre de 2026) generados en el traslado de los recursos de aportes PILA de la ultima semana del mes, a la variación de las cuentas por pagar por $4.469.029, a la variación de beneficios a empleadosgenerado por la causación de prestaciones sociales por $29.366.563 y a la variación de Transferencias por cobrar a la SNR por $-12.009.425.

RAZON DE SOLIDEZ

Es la capacidad que el ICBF tiene para atender sus obligaciones, con el respaldo de sus activos. Para el mes de septiembre de 2026, el Instituto cuenta con $9,16 por cada peso que adeuda (para junio de fue de $10,26). La variación de este indicador, obedece principalmente a variación del margen de solvencia y a la variación de las provisiones.

CAPITAL DE TRABAJO NETO

Permite determinar con cuantos recursos cuenta el ICBF para operar si se pagan los pasivos a corto plazo, en el ultimo trimestre el Capital de Trabajo disminuyó en $-132.767.796 (de $1.274.587.821 en el mes de junio y de $1.141.820.025 a septiembre de 2026), la variación corresponde principalmente a la variación de los recursos de la CUN por $-91.927.215, a la variación de Transferencias por cobrar a la SNR por $-12.009.425 y al incremento de losbeneficios a empleados por $29.366.563.

MARGEN DE RENTABILIDAD OPERACIONAL

Mide el beneficio operativo obtenidoen la actividad por cada unidad monetaria de ingreso, para el mes de septiembre de 2026 el margen fue de -0.033 (para septiembre de 2025 el margen fue de -0.0063). Este margen disminuyó debido a que concorte a septiembre de 2026, los ingresos fiscales aumentaron en $176.375.815, los ingresos interinstitucionales aumentaron en $127.529.039, las transferencias aumentaron en $18.429.664, mientras que el Gasto Publico Social por gastos generales y asignación de bienes y servicios presentó un incrementó de $328.119.111, los Gastos de administración y operación reflejaron un incremento de $300.546.450 y los gastos por trasferencias se increnetaron en $6.202.613 generado en la asignación Casa Atrapasueños (antes Centros Zonales) a los municipios en los Departamentos de Caldas, Cauca, Sucre y Casanare.

MARGEN DE RENTABILIDAD NETA

Representa el porcentaje de los ingesos totales y mide el beneficio neto obtenido en la actividad del ICBF por cada unidad monetaria de ingreso, para el mes de septiembre de 2026 el margen fue de -0.021 (para septiembre de 2025 el margen fue de 0.018). La variación de este margen se debió a la variación del Margen de Rentabilidad Operacional, y porque en el año 2026 se han registrado Reintegros por mayor valor $2.636.152.

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