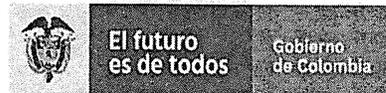


Contenido

ESTADOS FINANCIEROS A SEPTIEMBRE 30 DE 2019.....	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.....	6
6. Estimaciones y juicios contables significativos	6
7. Información adicional relevante	7
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	8
Nota 1: 11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo	8
Nota 2: 12 Inversiones e Instrumentos Derivados	10
Nota 3: 13 Cuentas por Cobrar.....	10
Nota 4: 14 Prestamos por Cobrar	13
Nota 5: 15 Inventarios	13
Nota 6: 16 Propiedades, planta y equipo	14
Nota 7: 17 Bienes de uso Público e Históricos y Culturales	16
Nota 8: 19 Otros Activos	16
Nota 9: 24 Cuentas por pagar	17
Nota 10: 25 Beneficios a los Empleados.....	18
Nota 11 : 29 Otros Pasivos	19
Nota 12: 27 Provisiones	19
Nota 13: 31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno.....	20
Nota 14: 81 Activos contingentes	21
Nota 15: 83 Deudoras de control.....	21
Nota 16: 91 Pasivos contingentes	22
Nota 17: 93 Acreedoras de control	22
Nota 18: 41 Ingresos fiscales.....	22
Nota 19: 44 Transferencias	23
Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales:	24
Nota 21: 48 Otros Ingresos	24
Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación	25
Nota 23: 53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones,	26



Nota 24: 55 Gasto Público Social	27
Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales.....	28
Nota 26: 58 Otros Gastos	28
Análisis Financiero – Vertical	29
Análisis Financiero – Horizontal	31

ESTADOS FINANCIEROS A SEPTIEMBRE 30 DE 2019

Cuadro 1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA



República de Colombia
 Instituto Colombiano de Bienestar Familiar
 Cecilia De la Fuente de Lleras
 Dirección Financiera
 Grupo de Contabilidad
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 a 30 de septiembre
 (Cifras en Pesos)



El futuro es de todos

Gobierno de Colombia

Código	ACTIVO	AÑO 2019	AÑO 2018	Código	PASIVO	AÑO 2019	AÑO 2018
	CORRIENTE	970,999,630,871	1,056,434,010,968		CORRIENTE	15,464,636,949	33,532,384,696
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo (1)	33,565,600,345	154,400,583,327	24	Cuentas por Pagar (9)	11,578,712,882	30,811,052,383
12	Inversiones E Instrumentos Derivados (2)	3,922,984,396	2,575,204,092	25	Beneficios A Los Empleados (10)	3,725,403,075	2,560,817,321
13	Cuentas Por Cobrar (3)	290,817,370,526	279,233,864,081	29	Otros Pasivos (11)	160,514,992	160,514,992
14	Prestamos Por Cobrar (4)	111,519,052	59,660,275		NO CORRIENTE	115,510,173,068	116,246,314,181
15	Inventarios (5)	17,486,168,363	23,333,893,124	27	Provisiones (12)	115,502,618,468	116,232,043,679
19	Otros Activos (8)	625,095,263,163	596,831,206,069	29	Otros Pasivos (11)	7,554,600	14,270,506
	NO CORRIENTE	1,245,307,772,929	1,263,906,424,561		PASIVO	130,974,810,017	149,778,698,877
12	Inversiones E Instrumentos Derivados (2)	0	0		PATRIMONIO	2,085,332,593,789	2,170,561,736,652
13	Cuentas Por Cobrar (3)	8,898,002,187	11,358,035,298		Patrimonio De Las Entidades De Gobierno (13)	2,085,332,593,789	2,170,561,736,652
14	Prestamos Por Cobrar (4)	0	546,308,494		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,216,307,403,800	2,320,340,435,529
16	Propiedades, Planta Y Equipo (6)	1,225,619,895,814	1,241,212,205,841		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y (7)	10,789,874,928	10,789,874,928		81 Activos Contingentes (14)	669,692,321,338	614,796,467,286
19	Otros Activos (8)	0	0	31	Pasivos Contingentes (16)	44,589,037,858	5,897,960,765
	TOTAL ACTIVO	2,216,307,403,800	2,320,340,435,529	93	Acreedoras De Control (17)	-714,281,959,796	-620,694,428,051
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	99	Acreedoras Por Contra (Db)		
81	Activos Contingentes (14)	195,614,441,314	192,725,939,700				
83	Deudoras De Control (15)	119,581,741,205	94,856,119,769				
89	Deudoras Por Contra (C)	-195,136,182,519	-287,582,059,469				

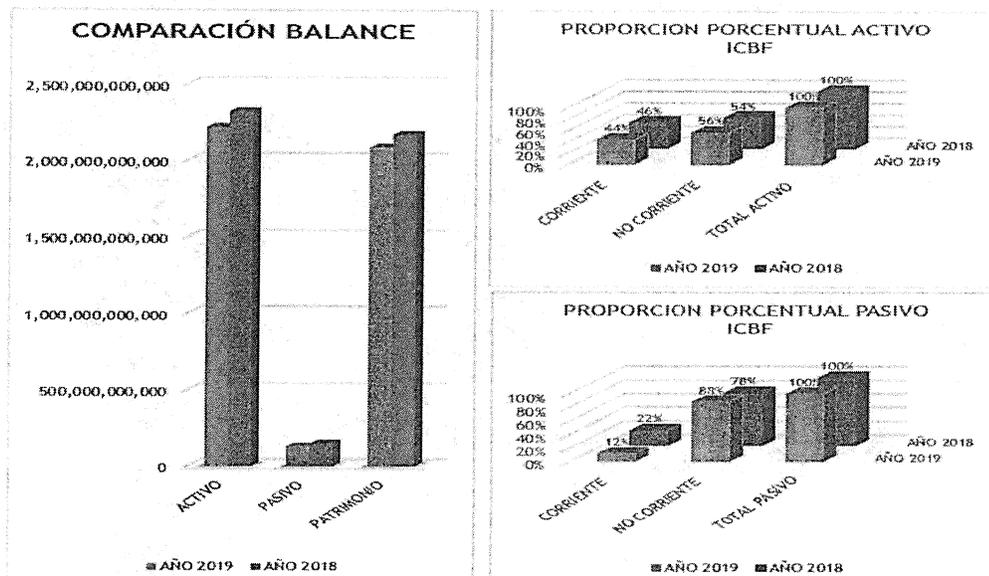
JULIANA PUNGILUPPI LEYVA
 C.C. 52.249.335
 Directora General

ANDRÉS VERGARA BALLÉN
 C.C. 79.795.405
 Director Financiero

JAIRO HERNANDO CARDONA AGUIRRE
 C.C. 7.533.618
 Coordinador Grupo de Contabilidad
 T.P. No. 16.980-T

Documento Original Firmado

Gráfica 1. Análisis Estado de Situación Financiera



Cuadro 2. ESTADO DE RESULTADOS



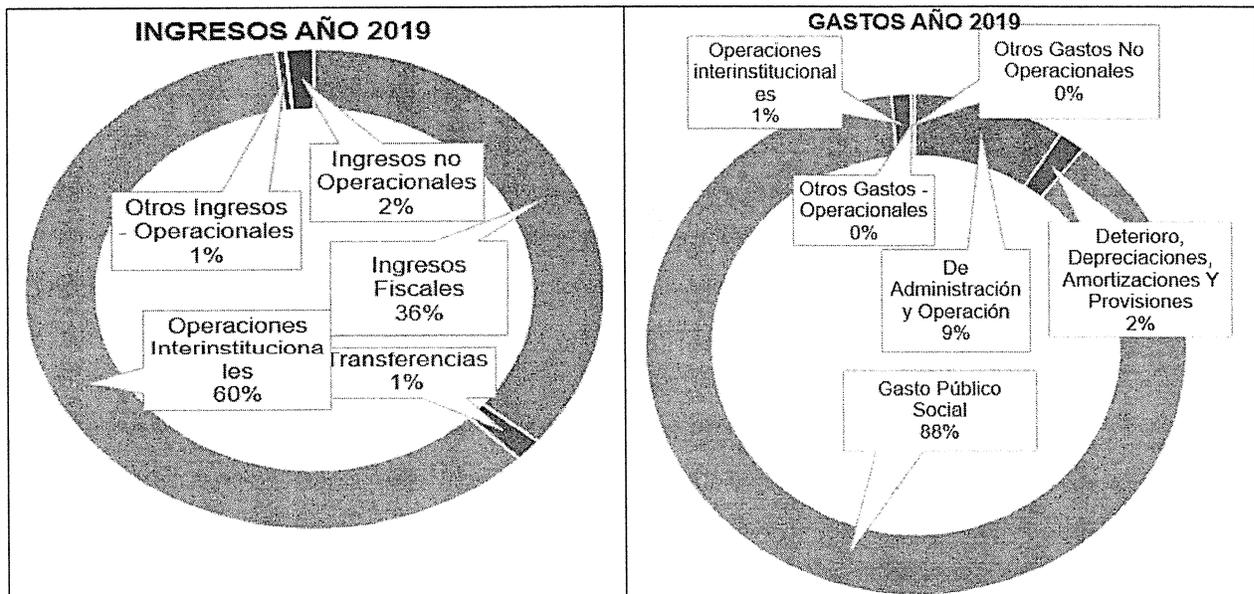
República de Colombia
 Instituto Colombiano de Bienestar Familiar
 Cecilia De la Fuente de Lleras
 Dirección Financiera
 Grupo de Contabilidad
ESTADO DE RESULTADOS
 De enero 01 a septiembre 30
 (Cifras en Pesos)



Código	Cuentas	AÑO 2019	AÑO 2018
ACTIVIDADES ORDINARIAS			
INGRESOS OPERACIONALES		4,947,845,632,769	4,662,113,217,777
41	Ingresos Fiscales	(18) 1,809,013,324,837	1,751,304,517,981
44	Transferencias	(19) 77,242,217,225	70,557,398,568
47	Operaciones Interinstitucionales	(20) 3,033,491,801,409	2,822,901,922,120
48	Otros Ingresos	(21) 28,098,289,298	17,349,379,108
GASTOS OPERACIONALES		4,749,845,451,561	4,757,459,429,194
51	De Administración Y Operación	(22) 432,740,629,654	415,053,159,101
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	(23) 76,159,241,540	57,725,706,521
54	Transferencias y Subvenciones	(24) 0	0
55	Gasto Público Social	(25) 4,185,050,207,219	4,246,282,209,509
57	Operaciones Interinstitucionales	(25) 55,895,373,148	38,398,354,063
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		198,000,181,208	-95,346,211,417
INGRESOS NO OPERACIONALES		77,736,152,487	42,991,422,504
48	Otros Ingresos	(21) 77,736,152,487	42,991,422,504
GASTOS NO OPERACIONALES		9,305,461,831	5,870,999,150
58	Otros Gastos	(26) 9,305,461,831	5,870,999,150
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		68,430,690,656	37,120,423,354
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		266,430,871,864	-58,225,788,063
JULIANA PUNGILUPPI LEYYA C.C. 52.249.335 Directora General			
ANDRÉS YERGARA BALLÉN C.C. 79.795.405 Director Financiero			
JAIRO HERNANDO CARDONA AGUIRRE C.C. 7.533.618 Coordinador Grupo de Contabilidad T.P. No. 16.980-T			

Documento Original Firmado

Gráfica 2. Análisis resultados del ejercicio



NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Información General

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, es un Establecimiento Público con Personería Jurídica, autonomía administrativa, patrimonio propio y cobertura nacional, adscrito al Departamento Administrativo para la Prosperidad Social. 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. Para Trabajar con calidad y transparencia por el desarrollo y la protección integral de la primera infancia, la niñez, la adolescencia y el bienestar de las familias colombianas.

2. Misión, Visión, Valores y Objetivos Estratégicos

Misión

Promover el desarrollo y la protección integral de los niños, niñas y adolescentes, fortaleciendo las capacidades de las familias como entornos protectores y principales agentes de transformación social.

Visión

Lideraremos la construcción de un país en el que los niños, niñas y adolescentes se desarrollen en condiciones de equidad y libres de violencias.

Valores

Honestidad, Integridad, Empatía, Respeto, Justicia, Servicio, Compromiso y Diligencia

Objetivos Estratégicos

- 1 Garantizar intervenciones pertinentes y de calidad, dirigidas a los niños, niñas y adolescentes, fortaleciendo el componente de familia bajo un enfoque diferencial y territorial.
- 2 Asegurar una gestión institucional, orientada a resultados a nivel nacional y local, apoyada en el uso de las tecnologías de la información.
- 3 Gestionar recursos financieros adicionales y optimizar su uso para maximizar el impacto.
- 4 Liderar la gestión del conocimiento en políticas de niñez y familias, consolidando al ICBF como referente en América Latina.
- 5 Fortalecer una cultura organizacional basada en el servicio, la comunicación efectiva, la innovación, el control, la mejora continua y el desarrollo del talento humano.
- 6 Prevenir los impactos ambientales generados por nuestra actividad.
- 7 Brindar condiciones de seguridad y salud en el ICBF.
- 8 Fortalecer la gestión, seguridad y privacidad de la información, y los entornos donde es tratada, gestionada, administrada y custodiada.

3. Marco Normativo

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, como entidad de gobierno 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 Catalogo General de Cuentas Para Entidades de Gobierno (Resolución 620 de 2015, modificada por la Resolución 468 de 2016).

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 el ente rector la Contaduría General de la Nación – CGN, el cual en la Resolución 182 de 2017, establece los lineamientos para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales.

La Propiedades, planta y equipo en el ICBF, 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 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, para los bienes muebles que no superen este umbral, tendrán un control administrativo y contablemente se revelan 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.

5. Bases de presentación

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, durante la vigencia 2019 presentara 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, 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.

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 con el Concepto No.20162000012501 expedido por la CGN siguiendo el principio de Devengo o causación basándose en el documento soporte para el reconocimiento contable.

El ICBF presenta trimestralmente las Operaciones Recíprocas de manera consolidada; adicionalmente y teniendo en cuenta las diferencias que se presentan entre las Entidades Contables Públicas (ECP), se adelantó mesa de trabajo con la CGN el día 30 de agosto de 2018, se analizaron las causas que generan las diferencias más repetitivas y significativas, la CGN adelantó las gestiones necesarias para modificar la estructura de validación de los Aportes Parafiscales.

7. Información adicional relevante

Producto de la implementación de las Normas Internacionales Contables del Sector Público NICSP, en el año 2018 se generó una afectación al Patrimonio en la cuenta 3145 Impactos por la Transición al Marco de Regulación por valor de \$765.963.114.840, este valor se trasladó en enero de 2019 a la cuenta 3109 Resultado de Ejercicios Anteriores, subcuenta 310901001 Utilidad o excedentes acumulados.

De otra parte, el resultado del ejercicio 2018, pérdida por \$413.852.342.844, se trasladó a la cuenta 3109 Resultado de Ejercicios Anteriores, subcuenta 310901001 Utilidad o excedentes acumulados, mediante ajustes manuales.

El Departamento Nacional de Planeación - DNP mediante CONPES 3953 del 13 de diciembre de 2018 autorizó una capitalización de Excedentes Financieros al ICBF por valor de \$109.484.800.000, cifra que afectará el resultado del ejercicio en la vigencia 2019, y el 28 de agosto de 2019 el DNP autorizó una adición por \$50.000.000.000 correspondientes al excedente generado en el año 2018.

En el año 2018 el DAPPRE suministró elementos para dotar a Centros Zonales a nivel nacional, el ICBF a través de primera infancia recibió estos bienes y los almacenó en una bodega ubicada en el 20 de Julio, el DAPPRE reportó estas compras a la CGN en el año 2018 e ICBF está legalizando la entrega de estos elementos en el año 2019, por lo tanto, las operaciones recíprocas de los años 2018 y 2019 reflejan diferencias. Es de anotar que aún existen elementos sin asignar a los Centros Zonales en dicha bodega.

En el mes de septiembre de 2019, el ICBF efectuó registro para reclasificar \$885.282.208, de la Regional Bogotá a la Regional Cundinamarca, no obstante, por error en el SIIF Nación no afectó la correspondiente PCI, por lo anterior se registró el respectivo incidente 955651, esta inconsistencia se solucionará una vez el SIIF Nación lo solucione que será en el mes de octubre.

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.”*

De acuerdo con lo anterior, para la ejecución y operación de las Cajas Menores, la Directora General del ICBF delegó en la Secretaría General y en los Directores Regionales del ICBF la facultad para constituir y aperturar Cajas Menores en sus respectivas sedes administrativas y centros zonales para la vigencia 2019.

Se constituyeron Cajas Menores mediante Resolución No.152 del 14 de enero de 2019, con base en está, en el mes de enero se aperturaron \$23.848.640, en febrero \$19.644.000, en marzo \$10.732.208 y en abril \$980.000, se modificó mediante resolución 4496 del 31 de mayo de 2019, en junio de 2019 se aperturaron \$41.506.636, para agosto de 2019 el GFSDG disminuyó el saldo de sus Cajas menores en \$500.000 y la Dirección Regional Sucre en \$42.000.000.

1110 Depósitos en Instituciones Financieras

Al 30 de septiembre de 2019, se cuenta con 142 partidas conciliatorias de bancos pendientes por depurar, sin incluir la Regional Guainía, siendo las Direcciones Regionales con mayor número de partidas Nariño 31 y Antioquia 23, las cuales, principalmente corresponden a pagos de ICA a los municipios y GMF; de las 142 partidas pendientes 114 corresponden al mes de septiembre y 28 partidas de meses anteriores. El Grupo de Tesorería de la Dirección Financiera junto con la Coordinación Financiera de las Direcciones Regionales adelantan la depuración de las partidas conciliatorias y cuentan con las correspondientes conciliaciones en su archivo documental.

Cuadro 3. Partidas conciliaciones bancarias presente vigencia

REGIONAL	No.	ENERO	No.	MARZO	No.	MAYO	No.	JUNIO	No.	JULIO	No.	AGOSTO	No.	SEPTIEMBRE	TOTAL No.	TOTAL VALOR
AMAZONAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	65,443	7	12,397	11	77,840
ANTIOQUIA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	23	1,006,306	23	1,006,306
ARAUCA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ATLANTICO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
BOGOTA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
BOLIVAR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7	265,352	7	265,352
BOYACA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CALDAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CAQUETA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	240	2	240
CASANARE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CAUCA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	4,156,964	5	4,156,964
CESAR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CHOCO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	2,989	1	71,793	2	74,782	
CORDOBA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CUNDINAMARCA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	5,509	2	5,743	3	11,252	
GUAJIRA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0
GUAVIARE	1	18,061	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	18,061
HUILA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1
MAGDALENA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	574,956	1	574,956
META	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
NARIÑO	0	0	0	0	0	2	18,037	1	1,585	9	2,293,712	19	7,403,455	31	9,716,789	
NIVEL NACIONAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	13	596,490,876	13	596,490,876
NTE DE SANTANDER	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PUTUMAYO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	405	1	405
QUINDIO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RISARALDA	1	871	1	8,424	1	15,716	0	2	14,275	0	0	0	2	15,259	7	54,545
SAN ANDRES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SANTANDER	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1,303,858	2	13,585	3	1,317,443	
SEDE NACIONAL	0	0	0	0	0	0	0	1	4,655,023	0	0	0	11	220,514,861	12	225,169,884
SUCRE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	148,614	1	148,614
TOLIMA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VALLE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	16,247	2	173,792	3	190,039	
VAUPES	0	0	0	0	0	0	0	1	136,430	0	0	0	10	14,457,836	11	14,594,266
VICHADA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	4,153	3	4,153
TOTAL	2	18,932	1	8,424	1	15,716	2	18,037	5	4,807,313	17	3,687,758	114	845,316,589	142	853,872,768

1132 Efectivo de Uso Restringido

El saldo registrado en la cuenta 113210002 Cuenta de ahorros, corresponde a recursos de la Caja Menor del centro Zonal Soacha de la Dirección Regional Cundinamarca que viene de vigencias anteriores, la cual fue embargada en varias oportunidades por distintos juzgados del país en los procesos en donde el ICBF es el demandado, por valor de \$535.555 pesos, de los cuales a la fecha aún se encuentra activo un (1) embargo.

Existen embargos correspondientes a procesos judiciales de carácter laboral por valor de \$946.952.321 en Instituciones Financieras discriminados así:

- Wilfrido González al ICBF - Banco Davivienda \$400.016.824 y Banco Agrario por \$400.000.000, Dirección Regional Huila.
- Olga Rodríguez al ICBF Banco Davivienda por \$113.017.512, Dirección Regional Valle.
- Raquel Emilia Peña al ICBF - Banco Davivienda \$33.917.985, Dirección Regional Atlántico.

Nota 2: 12 Inversiones e Instrumentos Derivados

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 \$ 3,680,472,641 en Sociedades de Economía Mixta, 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 valor de mercado de las acciones que cotizan en bolsa a diciembre de 2018, las inversiones que reflejaban un menor valor que su costo histórico se les calculó deterioro.

El valor de las cuotas partes de interés social corresponden a Laboratorios NEO Ltda. por \$2.890.957.446 y de las acciones las más representativas son las de Electrificadora de la Costa Atlántica S.A por \$339.330.726, Cemex Colombia S.A. por \$188.114.944, Sociedad Fondo Inmobiliario S.A. por \$142.789.060 y Casa de Mercado de Pamplona S.A por \$86.573.335. Los títulos valores se encuentran en caja fuerte bajo custodia del Grupo de Tesorería de la Dirección Financiera.

1280 Deterioro Acumulado de Inversiones (CR)

El saldo que refleja la Dirección General está constituido por los valores registrados para la protección de inversiones por \$219.661.066, que corresponden al valor de los deterioros registrados a las inversiones de Electrificadora de la Costa Atlántica S.A por \$205.699.055, Casa de Mercado de Pamplona S.A por \$13.783.975, Cemex Colombia S.A. por \$157.916 e Inversiones Bogotá en Liquidación por \$20.120.

Nota 3: 13 Cuentas por Cobrar

1311 Contribuciones Tasas e Ingresos no Tributarios

El saldo corresponde a Multas y Sanciones por \$1.096.571.623, el valor más representativo lo reflejan las Direcciones Regionales Guajira por \$677.396.401, de proceso administrativo sancionatorio contractual por incumplimiento en contratos de aporte y Quindío por \$388.211.186.

1312 Aportes sobre la nómina

Los Aportes sobre la nómina 3% corresponden a la causación de los ingresos del ICBF por aportes parafiscales PILA y se registran en el Nivel Nacional por causación básica (\$184.940.889.820) de acuerdo con el valor calculado estadísticamente, el cual es ajustado posteriormente al conocer el valor real de los recaudos por ingresos Pila. El valor de \$180.401.328 corresponde a partidas por resoluciones ejecutoriadas en las Direcciones Regionales.

1337 Transferencias por cobrar

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2019	Sept. 30 / 2018	Variación	%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	97,612,667,868	102,004,621,304	-4,391,953,436	-4.31
	TOTALES	97,612,667,868	102,004,621,304	-4,391,953,436	-4.31

1384 Otras Cuentas por Cobrar

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2019	Sept. 30 / 2018	Variación	%
138412	Descuentos no autorizados	81,760,410	73,499,670	8,260,740	11.24
138414	Dividendos y participaciones por cobrar	120,781,769	1,116,474,789	-995,693,020	-89.18
138426	Pago por cuenta de terceros	3,790,346,373	3,638,752,111	151,594,262	4.17
138432	Responsabilidades fiscales	9,802,889	37,406,566	-27,603,677	-73.79
138436	Otros intereses por cobrar	190,014	0	190,014	0.00
138443	Prueba de paternidad	126,890,218	195,956,493	-69,066,275	-35.25
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3,134,239,034	4,770,253,723	-1,636,014,689	-34.30
	TOTALES	7,264,010,707	9,832,343,352	-2,568,332,645	-26.12

La cuenta 138412 Descuentos no Autorizados, representa el saldo a favor del ICBF, cuyo valor corresponde al Banco Agrario de Colombia, por doble debito realizado en el año 2003. Con memorando No I-2018-124254-0101 del 05 de diciembre 2018, se solicita a la oficina Asesora Jurídica iniciar el proceso correspondiente y Banco BBVA por \$89.571.

La cuenta 138414 Dividendos y participaciones por cobrar con valor de \$120.781.769, corresponde a participaciones causadas de Laboratorios Neo, decretadas según decisión de la Junta de Socios por utilidades del año gravable del 2015 que se encuentran presupuestados para pagarse en el año 2019 con un reconocimiento de interés del 8% efectivo anual.

La cuenta 138426 Pago por cuenta de terceros corresponde a las incapacidades, el 40% del saldo por concepto de incapacidades se encuentra a favor de Coomeva por la suma de \$ 1.543.101.034 , para iniciar el cobro ante la EPS es necesario que la Oficina Asesora Jurídica realice el tramite correspondiente para el pago de la sentencia judicial emitida por el Juzgado Quinto Laboral del Circuito de Pereira por valor de \$ 1.859.318; una vez el Juzgado en mención resuelva el proceso jurídico, la Dirección de Gestión Humana solicitará apoyo a la OAJ para iniciar el trámite de cobro ante dicha EPS por concepto de incapacidades. Cafesalud representa el 11% que durante el mes de septiembre se realizaron los tramite correspondientes para el reconocimiento económico ante la entidad por la suma de \$ 408.199.799. La Nueva Empresa Promotora De Salud S.A., Sanitas y Medimas tienen la participación del 24% , cuyo valor asciende a la suma de \$ 912.823.177 que a la fecha se está gestionando el cobro normal y el 36% lo componen las demás entidades prestadoras de servicio que a la fecha presentan un saldo de \$926.222.362,50

La cuenta 138443 Pruebas de Paternidad, presenta un saldo de \$126.890.218, referente a este saldo es oportuno recordar que el MHCP con fecha 15 de agosto aprobó la creación del rubro presupuestal respectivo, con fecha 13 de septiembre de 2019 la CGN estableció la respectiva parametrización, las Direcciones Regionales que reflejan la mayor participación (50%) en esta cuenta son Bogotá por \$38.637.824 y Cundinamarca por \$25.189.505.

En la cuenta 138490 Otras cuentas por cobrar, el valor más representativo lo refleja el GFSDG por \$ 2,544,446,731.

1385 Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2019	Sept. 30 / 2018	Variación	%
138515	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	9,910,228,636	9,960,687,894	-50,459,258	-0.51
138516	APORTES SOBRE LA NÓMINA	26,969,106,585	35,865,874,634	-8,896,768,049	-24.81
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	3,619,833,575	2,354,841,800	1,264,991,775	53.72
TOTALES		40,499,168,796	48,181,404,328	-7,682,235,532	-15.94

En la cuenta 138515 de Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, el proceso jurídico con mayor representación se encuentra en el GFSDG y corresponde a la Red de Universidades Públicas del Eje Cafetero para el Desarrollo Regional Alma Mater, por valor de \$8.452.730.554.

La cuenta 138516 Aportes sobre la nómina – Icbf, las Direcciones Regionales con mayor representación en el saldo con un 78.60% son:

En Pesos

Regional	Septiembre 30 / 2019	Septiembre 30 / 2018	Variación	%
BOGOTÁ	5,833,575,646	8,318,565,305	-2,484,989,659	-29.87
VALLE	5,057,623,283	5,264,081,279	-206,457,996	-3.92
SEDE NACIONAL	3,438,822,266	4,689,546,759	-1,250,724,493	-26.67
ATLÁNTICO	2,529,318,301	4,612,395,135	-2,083,076,834	-45.16
ANTIOQUIA	2,303,757,262	3,199,554,038	-895,796,776	-28.00
BOLÍVAR	2,041,261,326	3,075,942,182	-1,034,680,856	-33.64

1386 Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)

Los Aportes sobre la nómina – Icbf, clasificado como cuentas de Difícil Recaudo, en la medición inicial se les practico su respectivo deterioro y las Direcciones Regionales con mayor representación en el saldo con un 79.93% son:

En Pesos

Regional	Septiembre 30 / 2019	Septiembre 30 / 2018	Variación	%
VALLE	-4,511,271,508	-4,017,401,383	-493,870,125	12.29
BOGOTÁ	-4,225,138,124	-6,502,829,713	2,277,691,589	-35.03
SEDE NACIONAL	-3,421,842,867	-4,056,053,215	634,210,348	-15.64
ATLÁNTICO	-2,508,793,150	-4,666,926,894	2,158,133,744	-46.24
ANTIOQUIA	-2,199,191,304	-3,010,709,472	811,518,169	-26.95
BOLÍVAR	-1,804,470,340	-3,055,862,341	1,251,392,001	-40.95

Nota 4: 14 Prestamos por Cobrar

1415 Préstamos Concedidos

La cuenta 1415 Préstamos concedidos corresponde al saldo de préstamos que el ICBF realizó a sus empleados para vivienda y calamidad doméstica, cuyos abonos se efectúan por descuentos a través de nómina y están registrados en su mayoría (63.68%) en el Grupo Financiero Sede De la Dirección General por \$435.604.872, los créditos a exfuncionarios están registrados en las Direcciones Regionales que efectuaron el préstamo, se está adelantando la depuración de estos saldos con la Dirección de Gestión Humana para establecer el saldo real de esta cuenta.

1480 Deterioro Acumulado de Prestamos por Cobrar (CR)

La cuenta 1480 Deterioro Acumulado de Prestamos por Cobrar (CR) por valor de \$-434.568.714 corresponde 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 el mes de julio se efectuó una nueva medición del deterioro, el saldo más representativo está registrado en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General por \$ --279,113,919.

Nota 5: 15 Inventarios

De acuerdo con el marco normativo para entidades de gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, 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, el área Administrativa efectúa la medición posterior de acuerdo con las políticas establecidas en el marco normativo para Entidades de Gobierno.

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2019	Sept. 30 / 2018	Variación	%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	8,031,570,664	11,336,593,494	-3,305,022,830	-29.15
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	4,149,191,370	7,229,325,648	-3,080,134,278	-42.61
1530	EN PODER DE TERCEROS	6,456,316,584	4,767,773,982	1,688,542,602	35.42
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-1,150,890,235	0	-1,150,890,235	0.00
	TOTALES	17,486,188,383	23,333,693,124	-5,847,504,741	-25.06

1510 Mercancías en existencia

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

Estos bienes se encuentran incluidos en el plan de enajenación onerosa, de conformidad con la Resolución No. 3657 del 22 de marzo de 2018 expedida por la Directora General del ICBF.

1514 Materiales y Suministros

La cuenta 1514 Materiales y Suministros representa el valor de los elementos, adquiridos para ser consumidos o utilizados en la prestación de servicios.

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.

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 está reconocida para cada inmueble de acuerdo con el avalúo técnico practicado a cada uno; todos aquellos bienes inmuebles a los cuales no se les practicó avalúo comercial se les asignó una vida útil de 41 años, de acuerdo con el promedio de los bienes inmuebles evaluados.

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 2019 el ICBF incorporó dentro de sus activos bienes muebles adquiridos mediante la celebración de contratos y/o convenios a Nivel Nacional y por las Direcciones Regionales.

Las Propiedades Planta y Equipo del ICBF a 30 de septiembre de 2019 está conformada por los bienes detallados en los saldos de las siguientes cuentas.

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2019	Sept. 30 / 2018	Variación	%
1605	Terrenos	542,389,905,776	549,886,476,910	-7,496,571,134	-1.36
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	34,611,272,452	36,641,937,914	-2,030,665,462	-5.54
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	3,247,011,575	4,278,078,588	-1,031,067,013	-24.10
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	0	95,690,668	-95,690,668	-100.00
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	84,661,606,072	72,470,913,142	12,190,692,930	16.82
1640	Edificaciones	563,715,961,030	566,834,334,968	-3,118,373,938	-0.55
1655	Maquinaria y equipo	8,088,614,699	7,515,444,996	573,169,703	7.63
1660	Equipo médico y científico	182,117,043	182,117,043	0	0.00
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	2,259,346,339	2,101,367,887	157,978,452	7.52
1670	Equipos de comunicación y computación	14,357,044,406	13,627,825,344	729,219,062	5.35
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación	868,035,202	602,205,389	265,829,813	44.14
1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	209,139,654	90,530,191	118,609,463	131.02
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	115,000,000	115,000,000	0	0.00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-29,013,160,235	-13,229,717,199	-15,783,443,036	119.30
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-71,998,199	0	-71,998,199	0.00
TOTALES		1,225,619,895,814	1,241,212,205,841	-15,592,310,027	-1.26

La condición principal para que un elemento se reconozca como Propiedad Planta y Equipo es encontrarse en condiciones de uso. Bajo esta premisa el Grupo de Infraestructura debe levantar la evidencia correspondiente para soportar el estado real de los elementos registrados para cada convenio generando un acta, ficha técnica y soportes correspondientes para ser presentados ante el CTSC, para legalizar los valores registrados en la cuenta 1615 Construcciones en curso.

La cuenta 1615 construcciones en curso por \$34.611.272.452 los cuales están conformados así:

Convenios	Proceso	Entidad Ejecutora	Septiembre - 2019
4	EN EJECUCIÓN	Dpto Meta - Findeter Y Consorcio de Interobras Civiles	14,174,694,760
1	DE LEGALIZACIÓN	Fundación Plan	27,448,677
1	DE LIQUIDACIÓN	Fagar	2,767,734,015
4	LIQUIDACIÓN JUDICIAL	Fondecun - Fonade - Maquinas Procesos y Logística y G3 Ingenieros Ltda.	14,774,889,123
2	INCUMPLIMIENTOS	Consorcio Valen y Consorcio Universal	2,866,505,877
			34,611,272,452

Es necesario que la Dirección Administrativa legalice, depure y concilie los convenios realizados con las respectivas cuentas contables.

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, durante el año 2019 no refleja movimientos.

Nota 8: 19 Otros Activos

1908 Recursos entregados en administración

La cuenta 1908 Recursos entregados en administración registra un valor total de \$624.538.353.747.

La sub cuenta 190801001 Recursos entregados en administración, refleja un saldo de \$36.737.820.018, que corresponden al Grupo Financiero Sede de la Dirección General, relacionado con recursos suministrados a FONADE por \$20,679,858,191 y FINDETER por \$16.057.961.827 para adelantar obras de Infraestructura.

La sub cuenta 190801002 Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$587.049.334.311, en desarrollo 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, han aumentado en el último año en \$38.604.571.281 (Así de \$548.444.763.031 en septiembre de 2018 a \$587.049.334.311 a septiembre de 2019), debido a la utilización por la incorporación del Excedente Financiero autorizado por el DNP mediante CONPES 3912 del 15 de diciembre de 2017 por \$524.654.000.000, en la vigencia 2018 y al menor recaudo de parafiscales por cuenta del no pago del aporte por parte de varias cooperativas, hecho que ha generado que con corte a septiembre el ICBF esté en \$31.800 millones por debajo de la meta de recaudo.

1909 Depósitos entregados en Garantía

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

a nivel de cada Dirección Regional, el valor más representativo está en la Dirección Regional Choco por \$454.908.935.

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 así:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2019	Sept. 30 / 2018	Variación	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	6,353,003,118	15,944,745,533	-9,591,742,415	-60.16
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	462,650,746	1,237,483,519	-774,832,773	-62.61
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	3,150,847,991	2,462,414,730	688,433,261	27.96
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1,416,518,481	1,311,401,269	105,117,212	8.02
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0	29,329,587	-29,329,587	-100.00
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	0	9,607,960,364	-9,607,960,364	-100.00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	195,692,546	217,717,381	-22,024,835	-10.12
	TOTALES	11,578,712,882	30,811,052,383	-19,232,339,501	-62.42

La cuenta 2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales, las variaciones más significativas se reflejan en las regionales:

En Pesos

Regional	Septiembre 30 // 2019	Septiembre 30 / 2018	Variación	%
SEDE NACIONAL	5,645,184,158	10,075,235,530	-4,430,051,372	-43.97
GUAJIRA	78,255,491	2,837,157,136	-2,758,901,645	-97.24
BOLÍVAR	31,751,589	1,187,022,976	-1,155,271,387	-97.33

De las cuentas por pagar constituidas a diciembre de 2018 \$ 22,404,994,181, a 30 de septiembre de 2019 se han liberado cuentas por valor de \$143.471.042, quedando pendientes de pago \$20.700.575 en el GFSDG \$16.920.575 y Regional Choco \$3.780.000.

La variación más significativa de la cuenta 240720 Recaudos por clasificar se debió al DRXC a septiembre 30 de 2019 la reflejan las Regionales Antioquia y Caldas.

En Pesos

Regional	Septiembre 30 / 2019	Septiembre 30 / 2018	Variación	%
ANTIOQUIA	34,381,194	583,959,096	-549,577,902	-94.11
CALDAS	300,200	145,549,291	-145,249,091	-99.79

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	Sept. 30 / 2019	Sept. 30 / 2018	Variación	%
242401	Aportes a fondos pensionales	1,411,426,428	1,033,648,717	377,777,711	36.55
242402	Aportes a seguridad social en salud	1,288,320,262	936,757,123	351,563,139	37.53
242404	Sindicatos	0	12,887,221	-12,887,221	-100.00
242405	Cooperativas	19,642,774	37,698,618	-18,055,844	-47.90
242406	Fondos de empleados	0	68,426,468	-68,426,468	-100.00
242411	Embargos judiciales	15,106,255	55,359,767	-40,253,512	-72.71
242413	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	3,085,000	11,027,667	-7,942,667	-72.02
242490	Otros descuentos de nómina	413,267,272	306,609,149	106,658,123	34.79
TOTALES		3,150,847,991	2,462,414,730	688,433,261	27.96

La cuenta 2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre, su saldo a 30 de septiembre de 2019 por valor de \$1,416,518,481, corresponde al pago de la Declaración Mensual de Retención en la Fuente del mes de septiembre de 2019 por valor de \$1.188.429.000, que fue cancelado en el mes de octubre de 2019 por la Tesorería de la Dirección Financiera y retención de ICA cuyo saldo a 30 de septiembre es de \$200.768.839.

Nota 10: 25 Beneficios a los Empleados

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2019	Sept. 30 / 2018	Variación	%
251101	Nómina por pagar	1,282,356	1,282,356	0	0.00
251104	Vacaciones	2,145,824,267	0	2,145,824,267	0.00
251105	Prima de vacaciones	776,721,008	0	776,721,008	0.00
251109	Bonificaciones	97,430,357	1,856,349,746	-1,758,919,389	-94.75
251110	Otras primas	1,193,347	0	1,193,347	0.00
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	702,957,740	703,185,219	-227,479	-0.03
TOTALES		3,725,409,075	2,560,817,321	1,164,591,754	45.48

La cuenta 251410 Cálculo actuarial de pensiones actuales corresponde a saldo pendiente de pago a septiembre de 2019 como Calculo Actuarial.

Nota 11 : 29 Otros Pasivos

El saldo de los Otros Pasivos lo conforman las siguientes Sub cuentas:

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2019	Sept. 30 / 2018	Variación	%
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	7,554,600	14,270,506	-6,715,906	-47.06
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	160,514,992	160,514,992	0	0.00
	TOTALES	168,069,592	174,785,498	-6,715,906	-3.84

La cuenta 291007 Ingresos Recibidos por Anticipado – Ventas \$160.514.992 corresponde a anticipos recibido en la Dirección Regional Boyacá \$118,077,200 y el GFSDG \$42,437,792.

Nota 12: 27 Provisiones

El saldo de las Provisiones lo conforman las siguientes Sub cuentas:

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2019	Sept. 30 / 2018	Variación	%
270101	Civiles	2,138,494,417	2,057,795,539	80,698,878	3.92
270103	Administrativas	97,875,399,483	106,893,590,153	-9,018,190,670	-8.44
270105	Laborales	6,037,220,658	7,085,057,983	-1,047,837,325	-14.79
270190	Otros litigios y demandas	85,600,000	85,600,000	0	0.00
279015	Mecanismos alternativos de solución de conflictos	9,365,903,910	110,000,000	9,255,903,910	8,414.46
	TOTALES	115,502,618,468	116,232,043,675	-729,425,207	-0.63

Las Direcciones Regionales que reflejan las variaciones más significativas por Provisión para Litigios y Demandas Administrativas son:

En Pesos				
Regional	Septiembre 30 / 2019	Septiembre 30 / 2018	Variación	%
RISARALDA	143,229,265	35,297,000,337	-35,153,771,072	-99.59
CHOCO	3,032,443,227	8,984,135,459	-5,951,692,232	-66.25
ANTIOQUIA	3,452,592,387	7,193,470,233	-3,740,877,846	-52.00
TOLIMA	5,608,752,590	2,957,601,436	2,651,151,154	89.64
HUILA	4,295,970,714	570,245,039	3,725,725,675	653.36
BOGOTÁ	18,272,899,267	12,812,753,580	5,460,145,687	42.61
SEDE NACIONAL	21,697,305,347	5,053,812,999	16,643,492,348	329.33

Las provisiones se reconocen, por los pasivos a cargo del ICBF que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, estas se registran conforme a lo establecido en la Resolución 5050 de 2017 y de acuerdo con la Política Contable de Activos y Pasivos Contingentes y Provisiones del ICBF.

Nota 13: 31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2019	Sept. 30 / 2018	Variación	%
3105	CAPITAL FISCAL	1,605,050,717,545	1,445,565,917,545	159,484,800,000	11.03
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	213,851,004,374	17,258,492,330	196,592,512,044	1,139.11
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	266,430,871,864	-58,225,788,063	324,656,659,927	-557.58
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	765,963,114,840	-765,963,114,840	-100.00
	TOTALES	2,085,332,593,783	2,170,561,736,652	-85,229,142,869	-3.93

3105 Capital Fiscal

En el mes de marzo de 2019, el ICBF efectuó el registro del Excedente Financiero autorizado por la Dirección Nacional de Planeación mediante CONPES 3953 del 13 de diciembre de 2018 el cual autorizo una capitalización de Excedentes Financieros al ICBF por valor de \$109.484.800.000 y el 28 de agosto de 2019 el DNP autorizó una adición por \$50.000.000.000 correspondientes al excedente generado en el año 2018, en abril de 2018 se registró el excedente financiero autorizado con CONPES 3912 por \$524.654.000.000.

3109 Resultado de Ejercicios Anteriores

El saldo de esta cuenta refleja el traslado del resultado del ejercicio 2018 por \$ - 413.852.342.844, por el traslado del Impacto de la transición al nuevo marco de Regulación por valor de \$765.963.114.840, adición por \$50.000.000.000 correspondientes al excedente generado en el año 2018 y la Corrección de errores de un periodo contable anterior \$-2.744.296.633, (para el año 2018 corresponde al registro del Excedente Financiero por \$608.452.000.000 y a las cuentas por pagar registradas a diciembre 31 de 2017 y liquidadas en el año 2018 por un menor valor \$17.258.492.330).

3145 Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación

El saldo de esta cuenta corresponde a los Impactos por la Transición al Marco Normativo Para Entidades de Gobierno registrados en el mes de enero de 2018 y trasladados a la cuenta 3109 Resultado de Ejercicios Anteriores en el año 2019.

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	Sept. 30 / 2019	Sept. 30 / 2018	Variación	%
812001	Civiles	118,804,356,917	110,286,715,215	8,517,641,702	7.72
812002	Laborales	460,725,832	410,674,490	50,051,342	12.19
812003	Penales	3,328,522,166	1,727,392,032	1,601,130,134	92.69
812004	Administrativas	22,537,204,128	20,349,795,746	2,187,408,382	10.75
819003	Intereses de mora	38,017,674,108	54,696,804,558	-16,679,130,450	-30.49
819090	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	12,465,958,163	5,254,557,659	7,211,400,504	137.24
	TOTALES	195,614,441,314	192,725,939,700	2,888,501,614	1.50

El registro Contable de la Cuenta 8120 Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de conflictos, se efectúa con el Oficio suscrito por el Servidor Público responsable del Grupo Jurídico de la Dirección Regional, y para el caso del Grupo Financiero Sede de la Dirección General por parte del Jefe de la Oficina Asesora Jurídica de la Dirección General acompañado del Auto Admisorio emitido por la entidad competente, al mes de septiembre de 2019 existen 521 procesos a favor.

En la cuenta 8190 Otros Activos Contingentes por \$ 50.483.632.271, el valor más representativo corresponde a los Intereses de mora causados sobre las deudas de difícil recaudo por \$38.017.674.108.

Nota 15: 83 Deudoras de control

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2019	Sept. 30 / 2018	Variación	%
830616	Pagarés, letras de cambio y otros	0	351,836,383	-351,836,383	-100.00
831510	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	46,368,974,230	39,769,358,272	6,599,615,958	16.59
831535	CUENTAS POR COBRAR	621,140,423	2,043,510,845	-1,422,370,422	-69.60
831590	Otros bienes y derechos retirados	35,391,356,202	35,367,414,119	23,942,083	0.07
834704	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30,987,431,329	14,363,333,847	16,624,097,482	115.74
834790	Otros bienes entregados a terceros	5,926,530,807	1,534,563,007	4,391,967,800	286.20
836101	Internas	286,308,214	1,421,547,886	-1,135,239,672	-79.86
839090	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	0	4,555,410	-4,555,410	-100.00
	TOTALES	119,581,741,205	94,856,119,769	24,725,621,436	26.07

Nota 16: 91 Pasivos contingentes

La cuenta 9120 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por \$669.692.921.938, se incluyen las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes, que implican incertidumbre en relación con una posible obligación de la Entidad Contable Pública.

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2019	Sept. 30 / 2018	Variación	%
912001	Civiles	4,098,832,405	8,349,215,426	-4,250,383,021	-50.91
912002	Laborales	106,094,713,939	90,510,469,326	15,584,244,613	17.22
912004	Administrativos	558,201,637,054	515,936,782,534	42,264,854,520	8.19
919090	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	1,297,738,540	0	1,297,738,540	0.00
	TOTALES	669,692,921,938	614,796,467,286	54,896,454,652	8.93

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	Sept. 30 / 2019	Sept. 30 / 2018	Variación	%
930102	Derechos	112,402,972	119,037,447	-6,634,475	-5.57
930601	Inversiones	0	4,100,000	-4,100,000	-100.00
930616	Pagarés, letras de cambio y otros	1,732,821,524	87,998,392	1,644,823,132	1,869.15
930806	Bienes	5,771,972,938	5,686,824,926	85,148,012	1.50
939090	Otras cuentas acreedoras de control	36,971,840,424	0	36,971,840,424	0.00
	TOTALES	44,589,037,858	5,897,960,765	38,691,077,093	656.01

El valor más representativo de la cuenta 939090 Otras cuentas acreedoras de control, corresponde a Lotes entregados en comodato por la Beneficencia de Cundinamarca en los municipios de Fusagasugá y Pacho por \$36.097.783.160 y vigencias expiradas en las Regionales Guajira \$779.196.343, Bolívar \$56.047.928, Santander \$32.499.699 y Cundinamarca \$6.313.294.

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.

Se ha presentado una reducción en el recaudo de los aportes parafiscales del ICBF, en razón principalmente a que varias cooperativas han dejado de realizar sus pagos, o los están realizando

de manera incorrecta, amparados en la interpretación que están haciendo del artículo 118 de la Ley 1943 (Ley de financiamiento), el cual señala que “... **Parágrafo 2°.** Las entidades que deben realizar el proceso de calificación de que trata el inciso segundo del artículo 19 del Estatuto Tributario, para ser admitidas como contribuyentes del régimen tributario especial (...) **estarán obligadas a realizar los aportes parafiscales...**”. Dado que las cooperativas no tenían que hacer el proceso de calificación para ser admitidas en el régimen tributario especial, porque desde su constitución hacen parte de él, estas entidades argumentan que no están obligadas a realizar aportes parafiscales.

Lo anterior implica que, a septiembre de 2019, hemos dejado de percibir cerca de \$31.800 millones, de continuar esta situación, se puede generar un alto impacto sobre los ingresos del ICBF para la vigencia 2019.

Aunado a lo anterior, en el proyecto de ley del PND se incluyó el artículo 339, según el cual las cooperativas seguirán teniendo la exención del pago de parafiscales, al que se refiere el artículo 114-1 del estatuto tributario.

Está conformada por las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2019	Sept. 30 / 2018	Variación	%
411002	Multas	414,058	2,595,814,894	-2,595,400,836	-99.98
411003	Intereses	0	22,317,944	-22,317,944	-100.00
411004	Sanciones	1,001,497,457	159,160,087	842,337,370	529.24
411402	lcbf	1,808,644,244,672	1,749,088,798,048	59,555,446,624	3.40
419502	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-20,000	-67,054,890	67,034,890	-99.97
419505	Aportes y cotizaciones	-632,811,350	-494,518,102	-138,293,248	27.97
	TOTALES	1,809,013,324,837	1,751,304,517,981	57,708,806,856	3.30

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	Sept. 30 / 2019	Sept. 30 / 2018	Variación	%
442802	Para proyectos de inversión	71,801,492,819	58,749,502,176	13,051,990,643	22.22
442807	Bienes recibidos sin contraprestación	2,027,718,362	4,766,795,126	-2,739,076,764	-57.46
442808	Donaciones	459,753,691	3,701,650,503	-3,241,896,812	-87.58
442809	Bienes declarados a favor de la nación	2,953,252,353	3,339,450,763	-386,198,410	-11.56
	TOTALES	77,242,217,225	70,557,398,568	6,684,818,657	9.47

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

Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales:

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2019	Sept. 30 / 2018	Variación	%
470508	Funcionamiento	1,800,967,005	173,042,203	1,627,924,802	940.77
470510	Inversión	3,031,416,345,840	2,822,727,526,390	208,688,819,450	7.39
472081	Devoluciones de ingreso	1,688,135	0	1,688,135	0.00
472201	Cruce de cuentas	272,800,429	1,353,527	271,446,902	
	TOTALES	3,033,491,801,409	2,822,901,922,120	210,589,879,289	7.46

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 esta cuenta es conciliada mensualmente con el área de Presupuesto.

Nota 21: 48 Otros Ingresos

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2019	Sept. 30 / 2018	Variación	%
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	3,499,289,116	951,508,256	2,547,780,860	267.76
480206	Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	19,268,380	18,913	19,249,467	
480213	Intereses, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez al costo	9,044,333	36,198,636	-27,154,303	-75.01
480221	Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	14,739,823	18,082,218	-3,342,395	-18.48
480225	Ganancia por derechos en fideicomiso	0	63,191,614	-63,191,614	-100.00

480228	Ganancia por titularización de activos	0	970,464,500	-970,464,500	-100.00
480232	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	10,758,272,685	3,473,628,270	7,284,644,415	209.71
480233	Intereses de mora	6,658,663,792	8,037,010,599	-1,378,346,807	-17.15
480601	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	44,351	0	44,351	0.00
480805	Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros	129,795,454	2,587,539,458	-2,457,744,004	-94.98
480815	Fotocopias	6,849,871	2,418,297	4,431,574	183.25
480825	Sobrantes	16,970,385	0	16,970,385	0.00
480826	Recuperaciones	76,809,574,324	36,234,687,384	40,574,886,940	111.98
480827	Aprovechamientos	16,930,758	3,092,034,666	-3,075,103,908	-99.45
480828	Indemnizaciones	286,147,917	590,297,549	-304,149,632	-51.52
480842	Cuota alimentaria	79,117,659	0	79,117,659	0.00
480843	Prueba de paternidad	190,557,039	364,850,611	-174,293,572	-47.77
480890	Otros ingresos diversos	200,209,080	119,594,539	80,614,541	67.41
483002	CUENTAS POR COBRAR	6,885,424,995	3,780,134,338	3,105,290,657	82.15
483004	Préstamos por cobrar	84,440,811	19,141,764	65,299,047	341.13
483005	INVENTARIOS	169,101,012	0	169,101,012	0.00
TOTALES		105,834,441,785	60,340,801,612	45,493,640,173	75.39

El valor más significativo de la cuenta 480826 Recuperaciones, está en la Dirección Regional Risaralda, corresponde a Registro de Sentencia (04 de diciembre del 2018), Radicado 66001-33-31-002-2017-00107-00 por valor de \$35,243,834,645,3, mediante la cual se resuelven los recursos de revisión interpuestos ante el Consejo de Estado por la Acción de Grupo presentada por la Cooperativa de trabajo Asociado Contribuir Empresarial C.T.A. y reintegro por contratos de aportes.

Los saldos más significativos de esta cuenta se reflejan en las Direcciones Regionales:

Regional	En Pesos			
	Septiembre 30 / 2019	Septiembre 30 / 2018	Variación	%
RISARALDA	35,712,742,471	424,045,080	35,288,697,392	8,321.92
BOGOTÁ	19,907,071,927	4,507,398,774	15,399,673,153	341.65
NIVEL	16,112,768,379	7,243,199,442	8,869,568,936	122.45
SEDE NACIONAL	10,316,671,525	19,356,370,886	-9,039,699,362	-46.70
ANTIOQUIA	4,405,150,687	3,869,971,625	535,179,063	13.83
NORTE DE SANTANDER	3,902,045,176	772,363,673	3,129,681,503	405.21
CESAR	2,260,281,283	3,831,419,871	-1,571,138,588	-41.01

Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2019	Sept. 30 / 2018	Variación	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	208,281,147,100	196,251,639,319	12,029,507,781	6.13
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	50,015,314,520	49,035,786,670	979,527,850	2.00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	4,414,129,000	4,356,631,400	57,497,600	1.32
5107	PRESTACIONES SOCIALES	49,256,190,844	63,668,773,592	-14,412,582,748	-22.64
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1,344,285,430	4,942,964,975	-3,598,679,545	-72.80
5111	GENERALES	114,316,295,580	92,290,672,480	22,025,623,100	23.87
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	5,113,267,180	4,506,690,665	606,576,515	13.46
	TOTALES	432,740,629,654	415,053,159,101	17,687,470,553	4.26

La cuenta 5101 Sueldos y Salarios refleja la variación que corresponde a los nombramientos efectuados con base en la convocatoria 433 de 2016 y el aumento salarial para servidores públicos autorizado mediante decreto 1011 del 6 de junio de 2019.

La cuenta 5111 Generales refleja variaciones por cambios en los tipos de contratación entre los años 2018 y 2019, las subcuentas que reflejan mayor variación son:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2019	Sept. 30 / 2018	Variación	%
511113	Vigilancia y seguridad	11,377,697,301	2,089,406,576	9,288,290,725	444.54
511114	Materiales Y Suministros	8,942,373,174	6,908,831,852	2,033,541,322	29.43
511119	Viáticos y gastos de viaje	12,469,760,500	10,717,369,493	1,752,391,007	16.35
511123	Comunicaciones y transporte	6,660,156,691	4,496,247,865	2,163,908,826	48.13
511125	Seguros generales	6,067,341,427	738,978,969	5,328,362,458	721.04
511140	Contratos de administración	64,899,284	2,191,798,531	-2,126,899,247	-97.04
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	6,783,736,731	5,380,433,979	1,403,302,752	26.08
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	461,149,149	1,790,224,643	-1,329,075,494	-74.24
511174	Asignación de bienes y servicios	1,592,983,041	12,943,177,406	-11,350,194,365	-87.69
511179	Honorarios	29,694,740,805	23,633,039,944	6,061,700,861	25.65
511180	Servicios	4,032,495,583	985,030,487	3,047,465,096	309.38
511190	Otros gastos generales	4,724,255,320	549,051,003	4,175,204,317	760.44

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 el mes de julio se efectuó una nueva medición del deterioro para los préstamos concedidos, este Grupo se conforma por las siguientes cuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2019	Sept. 30 / 2018	Variación	%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	3,313,386	1,554,795	1,758,591	113.11
5349	DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR	123,102,421	141,963,393	-18,860,972	-13.29
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11,890,752,204	11,776,033,315	114,718,889	0.97
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	64,142,073,529	45,806,155,018	18,335,918,511	40.03
	TOTALES	76,159,241,540	57,725,706,521	18,433,535,019	31.93

Las variaciones más significativas de provisiones para Litigios y Demandas se reflejan en las Direcciones Regionales:

En Pesos

Regional	Septiembre 30 / 2019	Septiembre 30 / 2018	Variación	%
RISARALDA	35,712,742,471	424,045,080	35,288,697,392	8,321.92
BOGOTÁ	19,907,071,927	4,507,398,774	15,399,673,153	341.65
NIVEL	16,112,768,379	7,243,199,442	8,869,568,936	122.45
SEDE NACIONAL	10,316,671,525	19,356,370,886	-9,039,699,362	-46.70
NORTE DE SANTANDER	3,902,045,176	772,363,673	3,129,681,503	405.21
CESAR	2,260,281,283	3,831,419,871	-1,571,138,588	-41.01
CÓRDOBA	1,199,363,484	2,435,425,388	-1,236,061,904	-50.75
VALLE	913,877,204	2,837,192,560	-1,923,315,356	-67.79
CALDAS	703,979,842	1,755,806,963	-1,051,827,121	-59.91
BOYACÁ	631,056,938	1,712,979,576	-1,081,922,638	-63.16
ATLÁNTICO	344,088,803	1,986,204,790	-1,642,115,986	-82.68

Nota 24: 55 Gasto Público Social

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2019	Sept. 30 / 2018	Variación	%
550702	Contribuciones imputadas	0	837,099	-837,099	-100.00
550704	APORTES SOBRE LA NÓMINA	0	2,936,035	-2,936,035	-100.00
550705	GENERALES	153,026,336,303	112,909,038,171	40,117,298,132	35.53
550706	Asignación de bienes y servicios	4,032,023,870,916	4,131,122,124,949	-99,098,254,033	-2.40
550707	PRESTACIONES SOCIALES	0	384,368,413	-384,368,413	-100.00
550708	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0	1,862,904,842	-1,862,904,842	-100.00
	TOTALES	4,185,050,207,219	4,246,282,209,509	-61,232,002,290	-1.44

La cuenta más representativa 550706 Asignación de Bienes y Servicios, corresponde al pago realizado en el desarrollo misional del ICBF.

Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales

El grupo 57 – Operaciones Interinstitucionales corresponde a la cuenta 572080 Recaudos por valor de \$55.895.373.148, registra las operaciones derivadas de los reintegros de fondos a la Dirección General del Tesoro Nacional, tanto en la vigencia actual como de vigencias anteriores.

Nota 26: 58 Otros Gastos

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2019	Sept. 30 / 2018	Variación	%
580402	Interés por beneficios a los empleados	0	95,830	-95,830	-100.00
580408	Pérdida en derechos en fideicomiso	0	1,543,159	-1,543,159	-100.00
580409	Pérdida por compraventa de divisas	40,956,436	0	40,956,436	0.00
580411	Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	5,916,067	7,428,000	-1,511,933	-20.35
580423	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	5,265,672,395	2,631,561,839	2,634,110,556	100.10
580439	Intereses de mora	0	57,076	-57,076	-100.00
580447	Intereses sobre créditos judiciales	193,283,904	3,895,348	189,388,556	4,861.92
580490	Otros gastos financieros	281,980	181,791,675	-181,509,695	-99.84
589012	Sentencias	702,225,884	1,486,035,263	-783,809,379	-52.75
589013	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	0	289,089,872	-289,089,872	-100.00
589016	Ajustes o mermas sin responsabilidad	12,433	5,396,504	-5,384,071	-99.77
589017	Pérdidas en siniestros	214,031,756	13,316,458	200,715,298	1,507.27
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	2,125,422,548	414,082,775	1,711,339,773	413.28
589025	Multas y sanciones	1,505,542	58,299,890	-56,794,348	-97.42
589026	Servicios financieros	0	22,196	-22,196	-100.00
589090	Otros gastos diversos	1,707,781	8,706,456	-6,998,675	-80.38
589301	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	380,521,000	0	380,521,000	0.00
589303	Aportes y cotizaciones	373,924,105	769,623,055	-395,698,950	-51.41
589337	Gravamen a los movimientos financieros	0	53,754	-53,754	-100.00
	TOTALES	9,305,461,831	5,870,999,150	3,434,462,681	58.50

La Cuenta 580423 Pérdida Por Baja En Cuentas De Cuentas Por Cobrar, representa el 56.59% de la cuenta y las Direcciones Regionales que reflejan los mayores saldos son Bogotá con \$1.788.828.413 el 34%, GFSDG con \$991.382.425 el 19%, Bolívar con \$848.184.026 el 16% y Antioquia con \$613.711.183 el 12%.

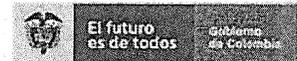
La Cuenta 589019 Pérdida Por Baja En Cuentas De Activos No Financieros, representa el 22.84% de la cuenta y las Direcciones Regionales que reflejan los mayores saldos son Antioquia con \$1.324.498.671 el 62% y Bogotá con \$551.433.075 el 26%.

Análisis Financiero – Vertical

El análisis vertical permite establecer si el ICBF tiene una distribución de sus activos equitativa y de acuerdo con las necesidades económicas y sociales.



República de Colombia
 Instituto Colombiano de Bienestar Familiar
ANÁLISIS VERTICAL
 Dirección Financiera
 Grupo de Contabilidad
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 a 30 de septiembre
 (Cifras en Pesos)



Código	ACTIVO	AÑO 2019		AÑO 2018	
	CORRIENTE	970,999,630,871	43.8%	1,056,434,010,968	45.5%
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	33,565,800,345	1.5%	154,400,583,327	6.7%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	3,922,984,396	0.2%	2,575,204,092	0.1%
13	Cuentas Por Cobrar	290,817,370,526	13.1%	279,233,664,081	12.0%
14	Prestamos Por Cobrar	111,519,052	0.0%	59,660,275	0.0%
15	Inventarios	17,486,188,383	0.8%	23,333,693,124	1.0%
19	Otros Activos	625,095,968,169	28.2%	596,831,208,089	25.7%
	NO CORRIENTE	1,245,307,772,929	56.2%	1,263,906,424,561	54.5%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0.0%	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	8,898,002,187	0.4%	11,358,035,298	0.5%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0.0%	546,308,494	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,225,619,895,814	55.3%	1,241,212,205,841	53.5%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	10,789,874,928	0.5%	10,789,874,928	0.5%
19	Otros Activos	0	0.0%	0	0.0%
	PASIVO	2,216,307,403,800	100.0%	2,320,340,435,529	100.0%
	CORRIENTE	15,464,636,949	0.7%	33,532,384,696	1.4%
24	Cuentas por Pagar	11,578,712,882	0.5%	30,811,052,383	1.3%
25	Beneficios A Los Empleados	3,725,409,075	0.2%	2,560,817,321	0.1%
29	Otros Pasivos	160,514,992	0.0%	160,514,992	0.0%
	NO CORRIENTE	115,510,173,068	5.2%	116,246,314,181	5.0%
27	Provisiones	115,502,618,468	5.2%	116,232,043,675	5.0%
29	Otros Pasivos	7,554,600	0.0%	14,270,506	0.0%
	TOTAL PASIVO	130,974,810,017	5.9%	149,778,698,877	6.5%
	PATRIMONIO	2,085,332,593,783	94.1%	2,170,561,736,652	93.5%
31	Patrimonio Institucional	2,085,332,593,783	94.1%	2,170,561,736,652	93.5%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,216,307,403,800	100.0%	2,320,340,435,529	100.0%

- El Efectivo y Equivalentes a Efectivo representa el 1.5% del total del Activo, cuya cuenta más representativa es Depósitos en Instituciones Financieras por \$32.563.481.128.
- Las inversiones están representadas en cuotas partes y acciones, la más representativa son las cuotas partes de Laboratorios NEO, representan el 0.2% del Activo.
- La propiedad, planta y equipo, representan el 55.3% del total del Activo, corresponde a los bienes que el instituto necesita para poder operar (Maquinaria, terrenos, edificios, equipos, etc.).

- Las cuentas por cobrar representan el 13.5%.
- La cuenta Otros Activos representa el 28.2%, corresponde a Recursos Entregados en Administración (\$624.538.353.747), conformados principalmente por Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$587.049.334.311, en desarrollo de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015 y Recursos entregados en administración por \$36.737.820.018, corresponden al Grupo Financiero Sede de la Dirección General de recursos suministrados a FONADE por \$20,679,858,191 y FINDETER por \$16.057.961.827 para adelantar obras de Infraestructura.
- Respecto a los Pasivos corrientes son poco representativos 0.7% del total del Activo, su relación con los Activos Corrientes es de 62.79 veces, por lo tanto, sus Obligaciones a corto plazo se pueden cubrir.
- El Pasivo total son las obligaciones que el instituto tiene con terceros corresponde al 5.9% del total del Activo, con una Solidez de 16.92 veces lo que nos indica que sus Obligaciones se pueden cubrir, su valor más representativo son las Provisiones 5.2%.
- El Patrimonio Institucional representa el 94.1% del total del Activo, de los cuales el más representativo es el Capital Fiscal.

Código	Cuentas	AÑO 2019		AÑO 2018	
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
INGRESOS OPERACIONALES		4,947,845,632,769	100.0%	4,662,113,217,777	100.0%
41	Ingresos Fiscales	1,809,013,324,837	36.6%	1,751,304,517,981	37.6%
44	Transferencias	77,242,217,225	1.6%	70,557,398,568	1.5%
47	Operaciones Interinstitucionales	3,033,491,801,409	61.3%	2,822,901,922,120	60.5%
48	Otros Ingresos	28,098,289,298	0.6%	17,349,379,108	0.4%
GASTOS OPERACIONALES		4,749,845,451,561	96.0%	4,757,459,429,194	102.0%
51	De Administración Y Operación	432,740,629,654	8.7%	415,053,159,101	8.9%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	76,159,241,540	1.5%	57,725,706,521	1.2%
54	Transferencias y Subvenciones	0	0.0%	0	0.0%
55	Gasto Público Social	4,185,050,207,219	84.6%	4,246,282,209,509	91.1%
57	Operaciones interinstitucionales	55,895,373,148	1.1%	38,398,354,063	0.8%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		198,000,181,208	4.0%	-95,346,211,417	-2.0%
INGRESOS NO OPERACIONALES		77,736,152,487	1.6%	42,991,422,504	0.9%
48	Otros Ingresos	77,736,152,487	1.6%	42,991,422,504	0.9%
GASTOS NO OPERACIONALES		9,305,461,831	0.2%	5,870,999,150	0.1%
58	Otros Gastos	9,305,461,831	0.2%	5,870,999,150	0.1%
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		68,430,690,656	1.4%	37,120,423,354	0.8%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		266,430,871,864	5.4%	-58,225,788,063	-1.2%

En el Estado de Resultados, los rubros con mayor representación son:

- El 61.3% de los Ingresos Operacionales corresponden a Operaciones Interinstitucionales por Fondos Recibidos.
- El 36.6% de los Ingresos Operacionales 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.
- Del total de los Ingresos Operacionales el 84.6% se ejecutó como Gasto Público Social.
- El excedente Operacional es del (4.0%)
- El excedente Neto es del (5.4%)

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.

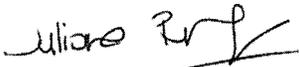
Código	ACTIVO	AÑO 2019	AÑO 2018	Variación	
				Absoluta	Relativa
	CORRIENTE	970,999,630,871	1,056,434,010,968	-85,434,380,097	-8.1%
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	33,565,600,345	154,400,583,327	-120,834,982,982	-78.3%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	3,922,384,336	2,575,204,092	1,347,180,304	52.3%
13	Cuentas Por Cobrar	290,817,370,526	279,233,664,081	11,583,706,445	4.1%
14	Prestamos Por Cobrar	111,519,052	59,660,275	51,858,777	86.9%
15	Inventarios	17,486,188,383	23,333,693,124	-5,847,504,741	-25.1%
19	Otros Activos	625,095,968,169	596,831,206,069	28,264,762,100	4.7%
	NO CORRIENTE	1,245,307,772,929	1,263,906,424,561	-18,598,651,632	-1.5%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0	0	0%
13	Cuentas Por Cobrar	8,638,002,187	11,358,035,298	-2,460,033,111	-21.7%
14	Prestamos Por Cobrar	0	546,308,494	-546,308,494	-100.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,225,619,895,814	1,241,212,205,841	-15,592,310,027	-1.3%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	10,789,874,328	10,789,874,328	0	0.0%
19	Otros Activos	0	0	0	0.0%
		2,216,307,403,800	2,320,340,435,529	-104,033,031,729	-4.5%
	PASIVO				
	CORRIENTE	15,464,636,949	33,532,384,696	-18,067,747,747	-53.9%
24	Cuentas por Pagar	11,578,712,882	30,811,052,383	-19,232,339,501	-62.4%
25	Beneficios A Los Empleados	3,725,409,075	2,560,817,321	1,164,591,754	45.5%
29	Otros Pasivos	160,514,992	160,514,992	0	0.0%
	NO CORRIENTE	115,510,173,068	116,246,314,181	-736,141,113	-0.6%
27	Provisiones	115,502,618,468	116,232,043,675	-729,425,207	-0.6%
29	Otros Pasivos	7,554,600	14,270,506	-6,715,906	-47.1%
	TOTAL PASIVO	130,974,810,017	149,778,698,877	-18,803,888,860	-12.6%
	PATRIMONIO				
31	Patrimonio Institucional	2,085,332,593,783	2,170,561,736,652	-85,229,142,869	-3.9%
		2,085,332,593,783	2,170,561,736,652	-85,229,142,869	-3.9%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,216,307,403,800	2,320,340,435,529	-104,033,031,729	-4.5%

- 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.
- La mayor variación de la cuenta Inversiones la reflejan las participaciones en Laboratorios NEO con un incremento de \$977.227.680 y la asignación de acciones de la Sociedad Fondo Inmobiliario S.A. por \$142.789.060.
- La variación de Cuentas por Cobrar corresponde a:
 - a) La causación del aporte PILA de acuerdo con el concepto de la CGN por \$184.940.889.820 (año 2018 por \$167.405.338.189). La estimación de los ingresos por Pila 3% se realiza con los valores reales que recauda el Grupo de Tesorería y se estima mediante una herramienta técnica formulando el pronóstico con base al comportamiento de los mismos meses de años anteriores.
 - b) Cuenta por cobrar a la Superintendencia de Notariado y Registro por el concepto de la Ley 55 de 1985, artículo 17 por \$97.612.667.868 (año 2018 por \$102.004.621.304).
- La variación de Prestamos por Cobrar corresponde principalmente al menor valor de los préstamos a empleados del GFSDG y depuración de los mismos.
- La variación de Otros Activos corresponde principalmente al incremento de recursos nación administrados en la CUN \$38.604.571.281.
- La variación de las Cuentas por pagar corresponde principalmente al menor valor causado para proyectos de inversión en la Dirección Regional Guajira por \$--2,758,901,645, Dirección Regional Bolívar por \$-1,109,958,741, al traslado de la cuenta 2460 Créditos Judiciales a Provisiones por valor de \$9.365.904, correspondiente a sentencia de madres comunitarias y a la variación por Adquisición de Bienes y Servicios en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General por \$-4,508,468,053.
- La variación de la cuenta Pasivos Estimados, corresponde principalmente al incremento de los Mecanismos alternativos de solución de conflictos en el GFSDG por \$9,255,903,910 y la disminución de las Provisiones para Litigios de la Cooperativa De Trabajo Asociado Gestionando Coop de la Regional Risaralda.
- La variación de la cuenta Beneficios a Empleados se generó por el mayor valor reportado al cierre de la vigencia 2018 para pago de Vacaciones, Primas y Bonificaciones por el área de Gestión Humana.
- El valor que genero la mayor variación en el Patrimonio Institucional se originó en la contabilización del traslado del resultado del ejercicio 2018 (Déficit por \$413.852.343), la contabilización del Excedente Financiero aprobado por el Consejo Nacional de Política Económica y Social - CONPES e incorporado al Presupuesto por \$159.484.800.000 y el registro del traslado del Impacto por la Transición al Nuevo Marco de Regulación por \$765.963.114.840.

Código	Cuentas	AÑO 2019	AÑO 2018	Variación	
				Absoluta	Relativa
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
INGRESOS OPERACIONALES		4,947,845,632,769	4,662,113,217,777	285,732,414,992	6.1%
41	Ingresos Fiscales	1,809,013,324,837	1,751,304,517,981	57,708,806,856	3.3%
44	Transferencias	77,242,217,225	70,557,398,568	6,684,818,657	9.5%
47	Operaciones Interinstitucionales	3,033,491,801,409	2,822,901,922,120	210,589,879,289	7.5%
48	Otros Ingresos	28,098,289,298	17,349,379,108	10,748,910,190	62.0%
GASTOS OPERACIONALES		4,749,845,451,561	4,757,459,429,194	-7,613,977,633	-0.2%
51	De Administración Y Operación	432,740,629,654	415,053,159,101	17,687,470,553	4.3%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	76,159,241,540	57,725,706,521	18,433,535,019	31.9%
54	Transferencias y Subvenciones	0	0	0	
55	Gasto Público Social	4,185,050,207,219	4,246,282,209,509	-61,232,002,290	-1.4%
57	Operaciones Interinstitucionales	55,895,373,148	38,398,354,063	17,497,019,085	45.6%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		198,000,181,208	-95,346,211,417	293,346,392,625	-307.7%
INGRESOS NO OPERACIONALES		77,736,152,487	42,991,422,504	34,744,729,983	80.8%
48	Otros Ingresos	77,736,152,487	42,991,422,504	34,744,729,983	80.8%
GASTOS NO OPERACIONALES		9,305,461,831	5,870,999,150	3,434,462,681	58.5%
58	Otros Gastos	9,305,461,831	5,870,999,150	3,434,462,681	58.5%
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		68,430,690,656	37,120,423,354	31,310,267,302	84.3%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		266,430,871,864	-58,225,788,063	324,656,659,927	-557.6%

- La variación de Ingresos Fiscales entre las vigencias 2019 y 2018 corresponde a la causación del aporte PILA de acuerdo con el concepto radicado No 20162000012501 expedido por la Contaduría General de la Nación-CGN, relacionado con el reconocimiento de ingresos por concepto de aportes sobre la nómina recibidos por el ICBF en cumplimiento al principio de Devengo.
- La variación de Ingresos por Transferencias corresponde a bienes recibidos sin contraprestación, el ingreso correspondiente a la Superintendencia de Notariado y Registro por el concepto de la Ley 55 de 1985, artículo 17.
- La variación de Ingresos por Operaciones Interinstitucionales corresponde principalmente al mayor valor girado para gastos de inversión por el MHCP.

- a) A septiembre del año 2019 se causaron y recaudaron Intereses de la cuenta CUN por \$10.758.272.685, (a septiembre de 2018 no se causaron ni recaudaron rendimientos de la CUN).
- b) A Reversión de las Perdidas por Deterioro de Valor a septiembre de 2019 por \$7.138.966.818 y a septiembre de 2018 \$3.799.276.103.
- La variación de Gastos de Administración y Operación se generó como efecto de los nombramientos por la convocatoria 433 de 2016 y ajuste salarial 2019.
 - La variación de Gastos por Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones principalmente se genera por el registro de provisiones para litigios.
 - La variación del Gasto Público Social corresponde a la ejecución de los contratos de Primera Infancia y Protección en el año 2019 es menor 2018 en \$61.232.002.290.
 - La variación de Gastos por Operaciones Interinstitucionales, corresponde Operaciones de enlace.
 - La variación en Otros Ingresos corresponde principalmente a disminución de las provisiones diversas de la Cooperativa De Trabajo Asociado Gestionando Cooperativa de la Regional Risaralda.



JULIANA PUNGI LUPPI LEYVA
C.C. 52.249.335 E.
Directora General



ANDRÉS VERGARA BALLÉN
C.C. 79.795.405
Director Financiero



JAIRO HERNANDO CARDONA AGUIRRE
C.C. 7.533.618
Coordinador Grupo de Contabilidad
T.P. No. 16.980-T