

Contenido

ESTADOS FINANCIEROS A OCTUBRE 31 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 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.....	23
Nota 19: 44 Transferencias	24
Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales:.....	24
Nota 21: 48 Otros Ingresos	24
Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación	26
Nota 23: 53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones,	27
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 OCTUBRE 31 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 31 de octubre
(Cifras en Pesos)



El futuro
es de todos
Gobierno
de Colombia

Código	ACTIVO	AÑO 2019	AÑO 2018	Código	PASIVO	AÑO 2019	AÑO 2018
	CORRIENTE	996,687,615,367	1,037,168,485,837		CORRIENTE	14,928,275,712	26,839,087,334
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo (1)	67,864,447,326	46,387,471,709	24	Cuentas por Pagar (9)	12,828,531,095	25,487,896,614
12	Inversiones E Instrumentos Derivados (2)	3,939,253,131	2,564,137,609	25	Beneficios A Los Empleados (10)	1,939,229,625	1,190,675,728
13	Cuentas Por Cobrar (3)	300,906,316,883	295,801,823,938	29	Otros Pasivos (11)	160,514,392	160,514,992
14	Prestamos Por Cobrar (4)	105,307,487	58,600,990		NO CORRIENTE	129,955,521,085	116,470,365,127
15	Inventarios (5)	17,358,324,458	22,196,612,313	27	Provisiones (12)	129,947,966,485	116,456,094,621
19	Otros Activos (8)	606,477,366,082	670,159,839,278	29	Otros Pasivos (11)	7,554,600	14,270,506
	NO CORRIENTE	1,245,177,366,130	1,264,169,655,512		PASIVO	144,883,796,797	143,309,452,461
12	Inversiones E Instrumentos Derivados (2)	0	0		PATRIMONIO	2,096,981,184,700	2,158,051,253,501
13	Cuentas Por Cobrar (3)	9,601,394,326	11,724,174,178		Patrimonio De Las Entidades De Gobierno (13)	2,096,981,184,700	2,158,051,253,501
14	Prestamos Por Cobrar (4)	0	551,112,479		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,241,864,981,497	2,301,360,705,962
16	Propiedades, Planta Y Equipo (6)	1,224,566,983,627	1,241,104,493,527				
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y (7)	10,789,874,528	10,789,874,528				
19	Otros Activos (8)	19,106,449	0				
	TOTAL ACTIVO	2,241,864,981,497	2,301,338,141,349				
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	22,564,613		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0
81	Activos Contingentes (14)	194,980,762,251	192,375,741,379	91	Pasivos Contingentes (16)	556,744,057,343	620,842,148,465
83	Deudoras De Control (15)	125,612,030,027	95,714,958,533	93	Acreedoras De Control (17)	44,538,784,473	5,910,416,583
89	Deudoras Por Contra (Cr)	-320,532,872,318	-288,068,135,299	99	Acreedoras Por Contra (Db)	-601,342,841,616	-626,752,565,048

Note: La diferencia en los saldos de las Cuentas de Orden Deudoras a octubre de 2018, obedece a un ajuste hecho por la Dirección Regional Guajira mediante Comprobante Manual 654536, el día del cierre contable del sistema SIIF Nación a las 8:53 p.m., el cual afectó una Cuenta de Orden Deudora de Control contra una cuenta del Pasivo Cuentas por Pagar, esto hace que la Ecuación Contable genere diferencias y las cuentas de Orden Deudoras también. Esta situación se colocó en conocimiento de la CGN mediante correo del día 21 de noviembre de 2018 con respuesta negativa a la solicitud por parte de la CGN por tal motivo quedó la nota aclaratoria.

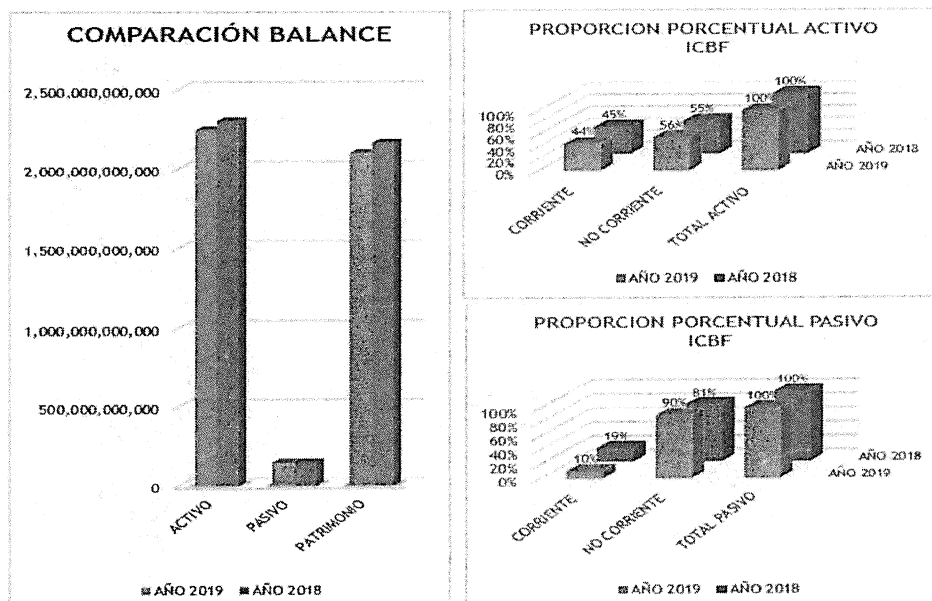
JULIANA PUNGILUPPI LEYVA
C.C. 52.249.335
Directora General

ANDRÉS VERGARA BALLÉN
C.C. 78.796.406
Director Financiero

JAIR HERNANDO CARDONA AGUIRRE
C.C. 7.633.818
Coordinador Grupo de Contabilidad
T.P. No. 16.980-7

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 octubre 31
(Cifras en Pesos)



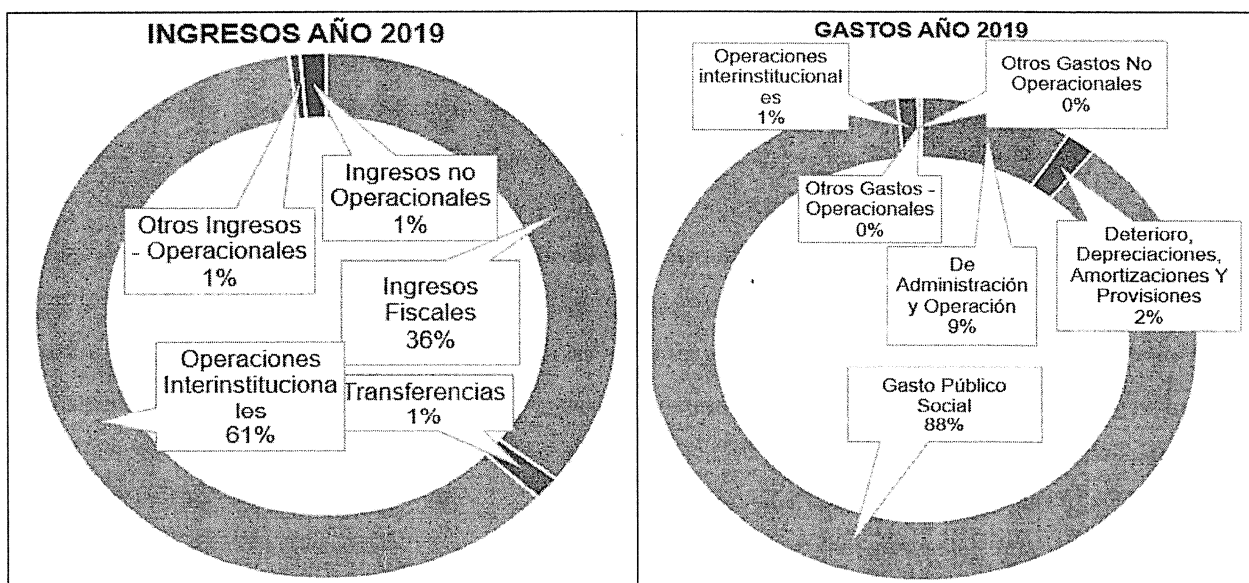
El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

Código	Cuentas	AÑO 2019	AÑO 2018
ACTIVIDADES ORDINARIAS			
INGRESOS OPERACIONALES		5,627,684,951,851	5,141,502,999,330
41	Ingresos Fiscales	(18) 2,031,575,707,439	1,959,545,632,296
44	Transferencias	(19) 86,392,825,125	81,381,156,660
47	Operaciones Interinstitucionales	(20) 3,474,709,863,371	3,061,464,164,374
48	Otros Ingresos	(21) 35,006,555,916	39,112,046,000
GASTOS OPERACIONALES		5,420,247,833,857	5,253,132,090,149
51	De Administración Y Operación	(22) 487,850,717,679	459,387,204,571
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	(23) 97,965,741,095	60,492,007,739
54	Transferencias y Subvenciones		0
55	Gasto Público Social	(24) 4,769,633,122,672	4,687,649,392,899
57	Operaciones Interinstitucionales	(25) 64,798,252,411	45,602,884,940
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		207,437,117,994	-111,629,090,819
INGRESOS NO OPERACIONALES		83,175,085,877	47,056,561,215
48	Otros Ingresos	(21) 83,175,085,877	47,056,561,215
GASTOS NO OPERACIONALES		10,691,769,758	6,338,231,916
58	Otros Gastos	(26) 10,691,769,758	6,338,231,916
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		72,483,316,119	40,718,329,299
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		279,920,434,113	-70,910,761,520
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 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, está inconsistencia se solucionará una vez el SIIF Nación lo solucione que sería en el mes de noviembre.

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, la Dirección Regional Sucre en \$42.000.000 y en el mes de octubre la Dirección Regional Tolima disminuyó el saldo en \$1.000.000.

1110 Depósitos en Instituciones Financieras

Al 31 de octubre de 2019, se cuenta con 104 partidas conciliatorias de bancos pendientes por depurar, siendo las Direcciones Regionales con mayor número de partidas Nariño 38 y GFSDG 10, las cuales, principalmente corresponden a pagos de ICA a los municipios y GMF; de las 104 partidas pendientes 60 corresponden al mes de octubre y 44 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.	ENE	No.	MAR	No.	ABR	No.	MAY	No.	JUN	No.	JUL	No.	AGO	No.	SEP	No.	OCT	TOTAL No.	TOTAL VALOR
AMAZONAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	1,114	4	1,114
ANTIOQUIA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ARAUCA	0	0	0	0	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	2	18,129	2	18,129
BOGOTA	0	0	0	0	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	0	0	0	0	6	1,321,407	6	1,321,407
BOYACA	0	0	0	0	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	0	0	0	0
CAQUETA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	110,750	3	110,750
CASANARE	0	0	0	0	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	0	0	0	0	1	4,316	1	4,316
CESAR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	83,364	1	83,364
CHOCO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	9,192	1	9,192
CORDOBA	0	0	0	0	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	0	0	0	0	0	0	0	4	31,056	4	31,056
GUAINIA	0	0	1	200	1	233	1	0	3	23,160	0	0	0	0	1	57,700	0	0	7	81,293
GUAJIRA	0	0	0	0	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	0	0	0	0	1	18,061
HUILA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
MAGDALENA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
META	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	3,240	1	3,240
NARIÑO	0	0	0	0	0	0	0	0	2	18,037	1	1,585	5	2,282,691	19	7,403,262	11	7,200,192	38	16,905,768
NIVEL NACIONAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	733,883	6	20,235,124	7	20,969,007
NTE DE SANTANDER	0	0	0	0	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	0	0	0	0	0	417	0	417
QUINDIO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	51	1	51
RISARALDA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SAN ANDRES	0	0	0	0	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	0	0	0	1	1,303,858	0	0	2	4,211	3	1,308,069
SEDE NACIONAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	504,731	8	320,526,113	10	321,030,843
SUCRE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	148,614	0	0	1	148,614
TOLIMA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0
VALLE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	157,076	5	157,076
VAUPES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	136,430	1	483,647	2	620,077
VICHADA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	4,153	1	449	4	4,602
Total general	1	18,061	1	200	1	233	1	0	5	41,197	1	1,585	6	3,586,549	28	8,988,774	60	350,189,849	104	362,826,448

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 \$1.177.134.703, el valor más representativo lo reflejan las Direcciones Regionales Caldas por \$782.102.917, de proceso administrativo sancionatorio contractual por incumplimiento en contratos de aporte y Quindío por \$386.493.215.

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 (\$194,604,457,991) 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 \$105.418.042 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	Octubre 31 / 2019	Octubre 31 / 2018	Variación	%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	97,765,620,511	110,372,091,759	-12,606,471,248	-11.42
	TOTALES	97,765,620,511	110,372,091,759	-12,606,471,248	-11.42

1384 Otras Cuentas por Cobrar

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Octubre 31 / 2019	Octubre 31 / 2018	Variación	%
138412	Descuentos no autorizados	81,671,552	73,499,670	8,171,882	11.12
138414	Dividendos y participaciones por cobrar	120,781,769	1,116,474,789	-995,693,020	-89.18
138426	Pago por cuenta de terceros	3,974,960,035	3,680,905,767	294,054,268	7.99
138432	Responsabilidades fiscales	9,802,889	37,406,567	-27,603,678	-73.79
138436	Otros intereses por cobrar	190,014	0	190,014	0.00
138443	Prueba de paternidad	119,260,193	173,787,993	-54,527,800	-31.38
138490	Otras cuentas por cobrar	3,136,108,778	4,393,064,230	-1,256,955,452	-28.61
	TOTALES	7,442,775,230	9,475,139,016	-2,032,363,786	-21.45

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 38% del saldo por concepto de incapacidades se encuentra a favor de Coomeva por la suma de \$1.500.320.182, para iniciar el cobro ante la EPS es necesario que la Oficina Asesora Jurídica realice el trámite 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 10% durante el mes de septiembre se realizaron los trámites 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 Compensar tienen la participación del 25%, cuyo valor asciende a la suma de \$1.023.750.305 que a la fecha se está gestionando el cobro normal y el 27% lo componen las demás entidades prestadoras de servicio que a la fecha presentan un saldo de \$980.524.288.

La cuenta 138443 Pruebas de Paternidad, presenta un saldo de \$119.260.193, 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 (54%) en esta cuenta son Bogotá por \$29.249.536, Cundinamarca por \$23.604.546 y Huila por \$11.889.155.

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	Octubre 31 / 2019	Octubre 31 / 2018	Variación	%
138515	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	10,937,057,783	9,930,970,054	1,006,087,729	10.13
138516	Aportes sobre la nómina	25,834,771,493	35,645,209,030	-9,810,437,537	-27.52
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	3,567,424,923	2,799,001,181	768,423,742	27.45
TOTALES		40,339,254,199	48,375,180,265	-8,035,926,066	-16.61

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 78.12% son:

En Pesos				
Regional	Octubre 31 / 2019	Octubre 31 / 2018	Variación	%
BOGOTÁ	5,854,086,350	8,207,824,481	-2,353,738,131	-28.68
VALLE	5,057,462,648	5,263,675,046	-206,212,398	-3.92
SEDE NACIONAL	2,690,600,706	4,683,900,455	-1,993,299,749	-42.56
ATLÁNTICO	2,428,296,131	4,609,947,774	-2,181,651,643	-47.32
ANTIOQUIA	2,307,367,381	3,199,109,309	-891,741,928	-27.87
BOLÍVAR	1,845,161,599	3,002,834,769	-1,157,673,170	-38.55

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	Octubre 31 / 2019	Octubre 31 / 2018	Variación	%
VALLE	-4,511,271,508	-4,017,401,383	-493,870,125	12.29
BOGOTÁ	-4,221,117,018	-6,426,042,861	2,204,925,843	-34.31
SEDE NACIONAL	-2,673,621,307	-4,056,053,215	1,382,431,908	-34.08
ATLÁNTICO	-2,508,793,150	-4,666,926,894	2,158,133,744	-46.24
ANTIOQUIA	-2,198,616,822	-3,010,709,472	812,092,650	-26.97
BOLÍVAR	-1,601,286,850	-2,982,754,928	1,381,468,078	-46.32

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 (70.3%) en el Grupo Financiero Sede De la Dirección General por \$378.889.116, 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 \$-433.981.390 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 el 64.3%.

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	Octubre 31 / 2019	Octubre 31 / 2018	Variación	%
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	7,893,642,970	10,237,761,995	-2,344,119,025	-22.90
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	4,129,327,071	7,181,539,606	-3,052,212,535	-42.50
1530	EN PODER DE TERCEROS	6,502,744,584	4,777,310,712	1,725,433,872	36.12
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-1,126,790,167	0	-1,126,790,167	0.00
	TOTALES	17,398,924,458	22,196,612,313	-4,797,687,855	-21.61

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 avaluados.

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 31 de octubre de 2019 está conformada por los bienes detallados en los saldos de las siguientes cuentas.

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Octubre 31 / 2019	Octubre 31 / 2018	Variación	%
1605	Terrenos	544,009,652,827	549,886,476,910	-5,876,824,083	-1.07
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	31,902,461,836	35,908,009,320	-4,005,547,484	-11.16
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	3,306,087,281	4,123,487,398	-817,400,117	-19.82
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	82,329,238,912	74,482,997,411	7,846,241,501	10.53

1640	Edificaciones	567,319,520,536	566,834,334,969	485,185,567	0.09
1655	Maquinaria y equipo	8,069,975,569	7,569,890,767	500,084,802	6.61
1660	Equipo médico y científico	182,117,043	182,117,043	0	0.00
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	2,309,456,074	2,101,367,886	208,088,188	9.90
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	697,896,058	170,139,144	24.38
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)	-30,338,741,314	-14,515,439,370	-15,823,301,944	109.01
1695	Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo (cr)	-71,998,199	0	-71,998,199	0.00
TOTALES		1,224,566,989,827	1,241,104,493,927	-16,537,504,100	-1.33

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 \$31.902.461.836 los cuales están conformados así:

Convenios	Proceso	Entidad Ejecutora	Octubre - 2019
4	EN EJECUCIÓN	Dpto Meta - Findeter Y Consorcio de Interobras Civiles	13,400,780,257
1	DE LEGALIZACIÓN	Fundación Plan	27,448,677
1	DE LIQUIDACIÓN	Fagar	832,837,902
4	LIQUIDACIÓN JUDICIAL	Fondecun - Fonade - Maquinas Procesos y Logística y G3 Ingenieros Ltda.	14,774,889,123
2	INCUMPLIMIENTOS	Consortio Valen y Consortio Universal	2,866,505,877
			31,902,461,836

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

En las direcciones regionales Atlántico y Valle, se encuentran registrados los bienes muebles e inmuebles relacionados con las plantas de Bienestarina así:

PLANTA BIENESTARINA - ATLANTICO	Costo Historico	Depreciacion Acumulada
TERRENOS USO INSTITUCIONAL	2,850,000,000	-
EDIFICACIONES USO INSTITUCIONAL	4,974,328,500	158,601,778
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO ENTREGADOS EN ADMINISTRACION A TERCEROS PRIVADOS	1,642,735,759	200,552,603
	9,467,064,259	359,154,381

PLANTA BIENESTARINA - VALLE	Costo Historico	Depreciacion Acumulada
TERRENOS USO INSTITUCIONAL	1,400,000,000	-
EDIFICACIONES USO INSTITUCIONAL	2,208,326,800	231,348,522
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO ENTREGADOS EN ADMINISTRACION A TERCEROS PRIVADOS	1,159,318,354	150,874,995
	4,767,645,154	382,223,517

Los Terrenos y las Edificaciones de las Plantas de Bienestarina, fueron estimados para la medición inicial al valor de mercado, mientras que la Propiedad Planta y Equipo entregados en administración a terceros privados fueron valorados al costo.

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 \$605.919.751.660.

La sub cuenta 190801001 Recursos entregados en administración, refleja un saldo de \$34.022.607.177, que corresponden al Grupo Financiero Sede de la Dirección General, relacionado con recursos suministrados a FONADE por \$17.964.645.350 y FINDETER por \$16.057.961.827 para adelantar obras de Infraestructura.

La sub cuenta 190801002 Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$571.145.945.066, 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 disminuido el último año en \$57.958.708.461 (Así de \$629.104.653.527 en octubre de 2018 a \$571.145.945.066 a octubre 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 \$42.745 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	Octubre 31 / 2019	Octubre 31 / 2018	Variación	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	7,095,033,675	9,989,476,265	-2,894,442,590	-28.97
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	585,105,414	2,120,136,949	-1,535,031,535	-72.40
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	3,235,769,623	2,397,518,553	838,251,070	34.96
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1,710,955,570	1,161,670,827	549,284,743	47.28
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0	1,231,900	-1,231,900	-100.00
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	5,097,595	9,608,230,607	-9,603,133,012	-99.95
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	196,569,218	209,631,513	-13,062,295	-6.23
	TOTALES	12,828,531,095	25,487,896,614	-12,659,365,519	-49.67

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

En Pesos				
Regional	Octubre 31 / 2019	Octubre 31 / 2018	Variación	%
GUAJIRA	1,330,098,883	2,483,720,698	-1,153,621,815	-46.45
BOLÍVAR	142,164,088	1,266,320,981	-1,124,156,894	-88.77
CUNDINAMARCA	16,079,590	496,602,243	-480,522,653	-96.76

De las cuentas por pagar constituidas a diciembre de 2018 \$ 22,404,994,181, a 31 de octubre de 2019 se han liberado cuentas por valor de \$143.471.042, quedando pendientes de pago \$18.313.575 en el GFSDG \$16.920.575 y Regional Choco \$1.393.000.

La variación más significativa de la cuenta 240720 Recaudos por clasificar se debió al DRXC a octubre 31 de 2019 la reflejan el GFSDG y la Regional Antioquia.

En Pesos				
Regional	Octubre 31 / 2019	Octubre 31 / 2018	Variación	%
SEDE NACIONAL	3,437,210	567,859,797	-564,422,587	-99.39
ANTIOQUIA	27,899,899	650,330,139	-622,430,239	-95.71

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	Octubre 31 / 2019	Octubre 31 / 2018	Variación	%
242401	Aportes a fondos pensionales	1,386,547,029	1,037,477,161	349,069,868	33.65
242402	Aportes a seguridad social en salud	1,265,558,992	932,672,765	332,886,227	35.69
242404	Sindicatos	0	12,887,221	-12,887,221	-100.00
242405	Cooperativas	9,760,628	44,506,148	-34,745,520	-78.07
242406	Fondos de empleados	0	36,904,381	-36,904,381	-100.00
242411	Embargos judiciales	11,839,551	28,570,284	-16,730,733	-58.56
242413	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	3,085,000	0	3,085,000	0.00
242490	Otros descuentos de nómina	558,978,423	304,500,593	254,477,830	83.57
	TOTALES	3,235,769,623	2,397,518,553	838,251,070	34.96

La cuenta 2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre, su saldo a 31 de octubre de 2019 por valor de \$1,710,955,570, corresponde al pago de la Declaración Mensual de Retención en la Fuente del mes de octubre de 2019 por valor de \$1,306,586,000, que fue cancelado en el mes de noviembre de 2019 por la Tesorería de la Dirección Financiera y retención de ICA cuyo saldo a 30 de septiembre es de \$378,196,392.00.

La cuenta 2460 Créditos Judiciales, disminuyó en el ultimo año en \$9.603.133.012 debido principalmente a la reclasificación del proceso de madres comunitarias adelantado en el GFSDG a la cuenta 279015 Provisiones – Mecanismos alternativos de solución de conflictos por valor de \$9.365.903.910.

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	Octubre 31 / 2019	Octubre 31 / 2018	Variación	%
251101	Nómina por pagar	1,282,356	1,282,356	0	0.00
251104	Vacaciones	1,130,054,867	0	1,130,054,867	0.00

251105	Prima de vacaciones	94,672,888	0	94,672,888	0.00
251109	Bonificaciones	22,668,388	490,536,463	-467,868,075	-95.38
251110	Otras primas	1,193,347	0	1,193,347	0.00
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	689,357,779	698,856,909	-9,499,130	-1.36
TOTALES		1,939,229,625	1,190,675,728	748,553,897	62.87

En la cuenta 2511 Beneficios a los Empleados a Corto Plazo, para las subcuenta de Vacaciones, Prima de Vacaciones y Bonificaciones a octubre de 2019, no se han registrado las causaciones del gasto correspondientes al año 2019 (en el año 2018 tampoco se habían registrado).

La cuenta 251410 Cálculo actuarial de pensiones actuales corresponde a saldo pendiente de pago a octubre 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	Octubre 31 / 2019	Octubre 31 / 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	Octubre 31 / 2019	Octubre 31 / 2018	Variación	%
270101	Civiles	2,063,385,849	2,062,065,802	1,320,047	0.06
270103	Administrativas	111,420,047,361	107,169,993,306	4,250,054,055	3.97
270105	Laborales	7,006,085,351	7,028,435,513	-22,350,162	-0.32
270190	Otros litigios y demandas	85,600,000	85,600,000	0	0.00
279015	Mecanismos alternativos de solución de conflictos	9,372,847,924	110,000,000	9,262,847,924	8,420.77
TOTALES		129,947,966,485	116,456,094,621	13,491,871,864	11.59

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

En Pesos				
Regional	Octubre 31 / 2019	Octubre 31 / 2018	Variación	%
RISARALDA	197,902,925	35,297,000,337	-35,099,097,412	-99.44
CHOCO	3,032,443,227	8,984,135,459	-5,951,692,232	-66.25
ANTIOQUIA	3,452,592,387	7,614,306,585	-4,161,714,198	-54.66
TOLIMA	5,610,296,856	2,957,601,436	2,652,695,420	89.69
HUILA	4,295,970,714	570,245,039	3,725,725,675	653.36
BOGOTÁ	17,650,988,266	12,608,320,381	5,042,667,885	39.99
SEDE NACIONAL	35,003,389,309	4,215,696,170	30,787,693,139	730.31

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	Octubre 31 / 2019	Octubre 31 / 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	212,010,033,042	17,432,982,636	194,577,050,406	1,116.14
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	279,920,434,113	-70,910,761,520	350,831,195,633	-494.75
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	765,963,114,840	765,963,114,840	-100.00
	TOTALES	2,096,981,184,700	2,158,051,253,501	-61,070,068,801	-2.83

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 \$-4.585.267.965, (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 \$17.432.982.636).

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	Octubre 31 / 2019	Octubre 31 / 2018	Variación	%
812001	Civiles	118,988,526,221	110,785,782,285	8,202,743,936	7.40
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	23,178,154,356	21,622,023,133	1,556,131,223	7.20
819003	Intereses de mora	35,634,754,011	55,690,953,665	-20,056,199,654	-36.01
819090	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	13,390,099,705	2,138,915,774	11,251,183,931	526.02
	TOTALES	194,980,782,291	192,375,741,379	2,605,040,912	1.35

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 octubre de 2019 existen 522 procesos a favor.

En la cuenta 8190 Otros Activos Contingentes por \$ 49.024.853.716, el valor más representativo corresponde a los Intereses de mora causados sobre las deudas de difícil recaudo por \$35.634.754.011.

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	Octubre 31 / 2019	Octubre 31 / 2018	Variación	%
830616	Pagarés, letras de cambio y otros	0	347,129,588	-347,129,588	-100.00
831510	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	49,605,343,654	39,959,457,066	9,645,886,588	24.14
831535	CUENTAS POR COBRAR	621,140,423	2,041,709,277	-1,420,568,854	-69.58
831590	Otros bienes y derechos retirados	35,405,350,400	35,368,592,037	36,758,363	0.10
834704	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	33,266,942,503	15,723,695,317	17,543,247,186	111.57
834790	Otros bienes entregados a terceros	6,428,024,833	1,970,000,003	4,458,024,830	226.30
836101	Internas	285,288,214	299,819,835	-14,531,621	-4.85
839090	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	0	4,555,410	-4,555,410	-100.00
	TOTALES	125,612,090,027	95,714,958,533	29,897,131,494	31.24

Nota 16: 91 Pasivos contingentes

La cuenta 9120 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por \$555.230.393.293, 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	Octubre 31 / 2019	Octubre 31 / 2018	Variación	%
912001	Civiles	4,198,137,905	8,349,215,426	-4,151,077,521	-49.72
912002	Laborales	105,620,159,967	93,607,392,097	12,012,767,870	12.83
912004	Administrativos	445,412,095,421	518,885,540,942	-73,473,445,521	-14.16
	TOTALES	555,230,393,293	620,842,148,465	-65,611,755,172	-10.57

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	Octubre 31 / 2019	Octubre 31 / 2018	Variación	%
930102	Derechos	112,058,115	118,882,947	-6,824,832	-5.74
930601	Inversiones	0	4,100,000	-4,100,000	-100.00
930616	Pagarés, letras de cambio y otros	1,750,479,603	100,608,710	1,649,870,893	1,639.89
930806	Bienes	5,771,972,938	5,686,824,926	85,148,012	1.50
939090	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	36,964,273,817	0	36,964,273,817	0.00
	TOTALES	44,598,784,473	5,910,416,583	38,688,367,890	654.58

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 \$53.751.800, Santander \$32.499.699 y Cundinamarca \$1.042.815.

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 2º.** 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 octubre de 2019, hemos dejado de percibir cerca de \$42.745 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	Octubre 31 / 2019	Octubre 31 / 2018	Variación	%
411002	Multas	414,058	2,762,454,038	-2,762,039,980	-99.99
411003	Intereses	0	24,151,701	-24,151,701	-100.00
411004	Sanciones	2,150,440,455	153,775,985	1,996,664,470	1,298.42
411402	Icbf	2,030,059,487,916	1,957,181,026,364	72,878,461,552	3.72
419502	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-20,000	-67,054,890	67,034,890	-99.97
419505	Aportes y cotizaciones	-634,614,990	-508,720,902	-125,894,088	24.75
	TOTALES	2,031,575,707,439	1,959,545,632,296	72,030,075,143	3.68

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	Octubre 31 / 2019	Octubre 31 / 2018	Variación	%
442802	Para proyectos de inversión	80,321,915,916	67,116,972,630	13,204,943,286	19.67
442807	Bienes recibidos sin contraprestación	2,521,802,431	5,979,419,264	-3,457,616,833	-57.83
442808	Donaciones	476,226,424	3,704,737,503	-3,228,511,079	-87.15
442809	Bienes declarados a favor de la nación	3,072,880,354	4,580,027,263	-1,507,146,909	-32.91
	TOTALES	86,392,825,125	81,381,156,660	5,011,668,465	6.16

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	Octubre 31 / 2019	Octubre 31 / 2018	Variación	%
470508	Funcionamiento	1,760,622,070	208,797,361	1,551,824,709	743.22
470510	Inversión	3,472,634,366,866	3,061,254,013,486	411,380,353,380	13.44
472081	Devoluciones de ingreso	1,688,135	0	1,688,135	0.00
472201	Cruce de cuentas	313,186,300	1,353,527	311,832,773	
	TOTALES	3,474,709,863,371	3,061,464,164,374	413,245,698,997	13.50

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	Octubre 31 / 2019	Octubre 31 / 2018	Variación	%
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	3,915,536,853	996,157,512	2,919,379,341	293.06
480206	Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	25,357,425	18,913	25,338,512	
480213	Intereses, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez al costo	9,044,333	35,919,936	-26,875,603	-74.82
480221	Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	15,172,486	22,453,479	-7,280,993	-32.43
480232	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	14,825,885,339	23,784,883,155	-8,958,997,816	-37.67
480233	Intereses de mora	7,913,295,254	10,166,532,617	-2,253,237,363	-22.16
480601	Efectivo y equivalentes al efectivo	44,351	93,296,399	-93,252,048	-99.95
480805	Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros	129,795,454	1,597,577,369	-1,467,781,915	-91.88
480815	Fotocopias	7,392,114	2,988,473	4,403,641	147.35
480825	Sobrantes	18,640,385	0	18,640,385	0.00
480826	Recuperaciones	82,210,124,225	40,787,535,009	41,422,589,216	101.56
480827	Aprovechamientos	16,981,551	3,461,760,716	-3,444,779,165	-99.51
480828	Indemnizaciones	286,213,367	604,739,686	-318,526,319	-52.67
480842	Cuota alimentaria	90,557,973	0	90,557,973	0.00
480843	Prueba de paternidad	215,168,887	406,267,607	-191,098,720	-47.04
480851	Ganancia por derechos en fideicomiso	0	63,191,614	-63,191,614	-100.00
480890	Otros ingresos diversos	200,211,921	132,500,741	67,711,180	51.10
483002	Cuentas por cobrar	8,023,990,661	3,984,114,318	4,039,876,343	101.40
483004	Préstamos por cobrar	85,028,134	28,669,671	56,358,463	196.58
483005	Inventarios	193,201,080	0	193,201,080	0.00
	TOTALES	118,181,641,793	86,168,607,215	32,013,034,578	37.15

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, 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:

En Pesos				
Regional	Octubre 31 / 2019	Octubre 31 / 2018	Variación	%
RISARALDA	35,659,433,212	11,132,275	35,648,300,937	320,224.76
BOGOTÁ	18,892,152,234	3,484,794,329	15,407,357,905	442.13
SEDE NACIONAL	5,996,670,007	15,018,535,916	-9,021,865,909	-60.07

CESAR	4,572,843,367	3,793,190,298	779,653,069	20.55
NORTE DE SANTANDER	3,862,080,291	833,710,159	3,028,370,131	363.24
ANTIOQUIA	3,589,845,274	2,699,294,627	890,550,647	32.99

Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Octubre 31 / 2019	Octubre 31 / 2018	Variación	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	231,185,599,312	218,034,337,855	13,151,261,457	6.03
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	56,635,298,793	55,317,651,062	1,317,647,731	2.38
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	4,955,022,900	4,908,323,300	46,699,600	0.95
5107	PRESTACIONES SOCIALES	56,344,634,324	69,701,148,822	-13,356,514,498	-19.16
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1,710,348,857	5,943,801,515	-4,233,452,658	-71.22
5111	GENERALES	131,703,317,047	100,847,203,583	30,856,113,464	30.60
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	5,316,496,446	4,634,738,434	681,758,012	14.71
	TOTALES	487,850,717,679	459,387,204,571	28,463,513,108	6.20

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	Octubre 31 / 2019	Octubre 31 / 2018	Variación	%
511174	Asignación de bienes y servicios	1,764,809,412	12,982,432,376	-11,217,622,964	-86.41
511140	Contratos de administración	65,650,284	2,192,276,531	-2,126,626,247	-97.01
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	511,837,557	1,974,805,374	-1,462,967,817	-74.08
511116	Reparaciones	1,565,451,042	389,289,828	1,176,161,214	302.13
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	7,660,665,527	6,350,559,106	1,310,106,421	20.63
511123	Comunicaciones y transporte	7,228,560,790	5,034,191,920	2,194,368,870	43.59
511150	Procesamiento de información	2,571,235,467	65,127,190	2,506,108,277	3,848.02
511119	Viáticos y gastos de viaje	14,755,367,191	12,065,497,182	2,689,870,009	22.29
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	10,609,885,153	6,964,864,443	3,645,020,710	52.33
511190	Otros gastos generales	4,839,919,769	605,581,328	4,234,338,441	699.22
511180	Servicios	5,498,515,158	1,130,246,688	4,368,268,470	386.49
511125	Seguros generales	6,067,399,127	738,978,969	5,328,420,158	721.05
511179	Honorarios	33,664,574,231	26,269,900,343	7,394,673,888	28.15
511113	Vigilancia y seguridad	11,777,021,436	2,351,063,910	9,425,957,526	400.92

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	Octubre 31 / 2019	Octubre 31 / 2018	Variación	%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	3,313,386	2,142,234	1,171,152	54.67
5349	DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR	123,102,421	141,963,393	-18,860,972	-13.29
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	13,221,242,576	13,065,486,869	155,755,707	1.19
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	47,684	0	47,684	0.00
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	84,618,035,028	47,282,415,243	37,335,619,785	78.96
	TOTALES	97,965,741,095	60,492,007,739	37,473,733,356	61.95

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

En Pesos				
Regional	Octubre 31 / 2019	Octubre 31 / 2018	Variación	%
SEDE NACIONAL	29,909,841,901	1,472,330,909	28,437,510,992	1,931.46
BOGOTÁ	25,545,491,574	6,441,237,746	19,104,253,828	296.59
HUILA	4,060,687,797	80,000,000	3,980,687,797	4,975.86
CESAR	6,273,283,479	4,227,144,352	2,046,139,127	48.40
CÓRDOBA	1,435,884,006	0	1,435,884,006	0.00
BOLÍVAR	1,019,838,150	2,239,952,574	-1,220,114,424	-54.47
ANTIOQUIA	2,690,703,658	5,640,872,726	-2,950,169,068	-52.30
CAQUETÁ	446,279,316	6,961,351,349	-6,515,072,033	-93.59
CHOCO	396,490,979	7,349,304,461	-6,952,813,482	-94.61

Nota 24: 55 Gasto Público Social

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Octubre 31 / 2019	Octubre 31 / 2018	Variación	%
550702	Contribuciones imputadas	0	837,099	-837,099	-100.00
550704	APORTES SOBRE LA NÓMINA	0	3,292,025	-3,292,025	-100.00

550705	GENERALES	182,145,465,330	124,615,986,068	57,529,479,262	46.17
550706	Asignación de bienes y servicios	4,587,487,657,342	4,562,420,459,738	25,067,197,604	0.55
550707	PRESTACIONES SOCIALES	0	384,724,403	-384,724,403	-100.00
550708	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0	224,693,566	-224,693,566	-100.00
	TOTALES	4,769,633,122,672	4,687,649,992,899	81,983,129,773	1.75

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 \$64.798.252.411, 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	Octubre 31 / 2019	Octubre 31 / 2018	Variación	%
580402	Interés por beneficios a los empleados	0	95,830	-95,830	-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	1,736,377	18,570,000	-16,833,623	-90.65
580423	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	6,436,959,942	2,828,063,119	3,608,896,823	127.61
580439	Intereses de mora	0	57,076	-57,076	-100.00
580447	Intereses sobre créditos judiciales	209,576,552	3,895,348	205,681,204	5,280.18
580490	Otros gastos financieros	298,507	184,696,139	-184,397,632	-99.84
589012	Sentencias	763,325,895	1,486,035,263	-722,709,368	-48.63
589013	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	0	289,089,872	-289,089,872	-100.00
589016	Ajustes o mermas sin responsabilidad	10,725	182,250	-171,525	-94.12
589017	Pérdidas en siniestros	221,535,016	13,316,458	208,218,558	1,563.62
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	2,228,366,872	433,042,647	1,795,324,225	414.58
589025	Multas y sanciones	1,505,542	60,211,873	-58,706,331	-97.50
589026	Servicios financieros	0	22,196	-22,196	-100.00

589035	Perdida por derechos en fideicomiso	0	1,543,159	-1,543,159	-100.00
589090	Otros gastos diversos	1,714,065	8,726,267	-7,012,202	-80.36
589301	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	380,521,000	0	380,521,000	0.00
589303	Aportes y cotizaciones	405,262,829	1,010,623,593	-605,360,764	-59.90
589337	Gravamen a los movimientos financieros	0	60,826	-60,826	-100.00
TOTALES		10,691,769,758	6,338,231,916	4,353,537,842	68.69

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.

Código	ACTIVO	AÑO 2019		AÑO 2018	
	CORRIENTE	996,687,615,367	44.5%	1,037,168,485,837	45.1%
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	67,864,447,326	3.0%	46,387,471,709	2.0%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	3,933,253,131	0.2%	2,584,137,609	0.1%
13	Cuentas Por Cobrar	300,908,316,883	13.4%	295,801,823,938	12.9%
14	Prestamos Por Cobrar	105,307,487	0.0%	58,600,990	0.0%
15	Inventarios	17,398,324,458	0.8%	22,196,612,313	1.0%
19	Otros Activos	606,477,366,082	27.1%	670,159,839,278	29.1%
	NO CORRIENTE	1,245,177,366,130	55.5%	1,264,169,655,512	54.9%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0.0%	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	9,801,394,926	0.4%	11,724,174,178	0.5%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0.0%	551,112,479	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,224,566,989,827	54.6%	1,241,104,493,927	53.9%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	10,789,874,928	0.5%	10,789,874,328	0.5%
19	Otros Activos	19,106,449	0.0%	0	0.0%
		2,241,864,981,497	100.0%	2,301,338,141,349	100.0%
	PASIVO				
	CORRIENTE	14,928,275,712	0.7%	26,839,087,334	1.2%
24	Cuentas por Pagar	12,828,531,095	0.6%	25,487,896,614	1.1%
25	Beneficios A Los Empleados	1,939,229,625	0.1%	1,190,675,728	0.1%
29	Otros Pasivos	160,514,992	0.0%	160,514,992	0.0%
	NO CORRIENTE	129,955,521,085	5.8%	116,470,365,127	5.1%
27	Provisiones	129,947,366,485	5.8%	116,456,094,621	5.1%
29	Otros Pasivos	7,554,800	0.0%	14,270,506	0.0%
	TOTAL PASIVO	144,883,796,797	6.5%	143,309,452,461	6.2%
	PATRIMONIO	2,096,981,184,700	93.5%	2,158,051,253,501	93.8%
31	Patrimonio Institucional	2,096,981,184,700	93.5%	2,158,051,253,501	93.8%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,241,864,981,497	100.0%	2,301,360,705,962	100.0%

- El Efectivo y Equivalentes a Efectivo representa el 3.0% del total del Activo, cuya cuenta más representativa es Depósitos en Instituciones Financieras por \$66.863.328.107.
- 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 54.6% 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 13.8%, cuyas cuentas más significativas son Aportes Sobre la Nómina por \$194.709.876.033 y Transferencias – Ley 55 SNR por \$97.765.620.511.
- La cuenta Otros Activos representa el 27.1%, corresponde a Recursos Entregados en Administración (\$605.919.751.660), conformados principalmente por Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$571.145.945.066, en desarrollo de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015 y Recursos entregados en administración por \$34.022.607.177, corresponden al Grupo Financiero Sede de la Dirección General de recursos suministrados a FONADE por \$17.964.645.350 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 66.77 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 6.2% del total del Activo, con una Solidez de 15.47 veces lo que nos indica que sus Obligaciones se pueden cubrir, su valor más representativo son las Provisiones 5.1%.
- El Patrimonio Institucional representa el 93.8% del total del Activo, de los cuales el más representativo es el Capital Fiscal.

Código	Cuentas	AÑO 2019		AÑO 2018	
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
INGRESOS OPERACIONALES		5,627,684,951,851	100.0%	5,141,502,999,330	100.0%
41	Ingresos Fiscales	2,031,575,707,439	36.1%	1,959,545,632,296	38.1%
44	Transferencias	86,392,825,125	1.5%	81,381,156,660	1.6%
47	Operaciones Interinstitucionales	3,474,709,863,371	61.7%	3,061,464,164,374	59.5%
48	Otros Ingresos	35,006,555,916	0.6%	39,112,046,000	0.8%
GASTOS OPERACIONALES		5,420,247,833,857	96.3%	5,253,132,090,149	102.2%
51	De Administración Y Operación	487,850,717,679	8.7%	459,387,204,571	8.9%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	97,965,741,095	1.7%	60,492,007,739	1.2%
54	Transferencias y Subvenciones	0	0.0%	0	0.0%
55	Gasto Público Social	4,769,633,122,672	84.8%	4,687,649,992,899	91.2%
57	Operaciones interinstitucionales	64,798,252,411	1.2%	45,602,884,940	0.9%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		207,437,117,994	3.7%	-111,629,090,819	-2.2%
INGRESOS NO OPERACIONALES		83,175,085,877	1.5%	47,056,561,215	0.9%
48	Otros Ingresos	83,175,085,877	1.5%	47,056,561,215	0.9%
GASTOS NO OPERACIONALES		10,691,769,758	0.2%	6,338,231,916	0.1%
58	Otros Gastos	10,691,769,758	0.2%	6,338,231,916	0.1%
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		72,483,316,119	1.3%	40,718,329,299	0.8%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		279,920,434,113	5.0%	-70,910,761,520	-1.4%

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

- El 61.7% de los Ingresos Operacionales corresponden a Operaciones Interinstitucionales por Fondos Recibidos.
- El 36.1% 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 84.8% se ejecutó como Gasto Público Social.
- El excedente Operacional es del (3.7%)
- El excedente Neto es del (5.0%)

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	996,687,615,367	1,037,168,485,837	-40,480,870,470	-3.9%
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	67,864,447,326	46,387,471,709	21,476,975,617	46.3%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	3,933,253,131	2,564,137,609	1,369,115,522	53.4%
13	Cuentas Por Cobrar	300,308,316,883	295,801,823,938	5,106,492,945	1.7%
14	Prestamos Por Cobrar	105,307,487	58,600,990	46,706,497	79.7%
15	Inventarios	17,398,924,458	22,196,612,313	-4,797,687,855	-21.6%
19	Otros Activos	606,477,366,082	670,159,839,278	-63,682,473,196	-9.5%
	NO CORRIENTE	1,245,177,366,130	1,264,169,655,512	-18,992,289,382	-1.5%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0	0	0
13	Cuentas Por Cobrar	9,801,394,926	11,724,174,178	-1,922,779,252	-16.4%
14	Prestamos Por Cobrar	0	551,112,479	-551,112,479	-100.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,224,566,989,827	1,241,104,493,927	-16,537,504,100	-1.3%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	10,789,874,928	10,789,874,928	0	0.0%
19	Otros Activos	13,106,449	0	13,106,449	0.0%
	PASIVO	2,241,864,981,497	2,301,338,141,349	-59,473,159,852	-2.6%
	CORRIENTE	14,928,275,712	26,839,087,334	-11,910,811,622	-44.4%
24	Cuentas por Pagar	12,828,531,095	25,487,896,614	-12,659,365,519	-49.7%
25	Beneficios A Los Empleados	1,939,229,625	1,190,675,728	748,553,897	62.9%
29	Otros Pasivos	160,514,992	160,514,992	0	0.0%
	NO CORRIENTE	129,955,521,085	116,470,365,127	13,485,155,958	11.6%
27	Provisiones	123,947,386,485	116,456,094,621	13,491,871,864	11.6%
29	Otros Pasivos	7,554,600	14,270,506	-6,715,906	-47.1%
	TOTAL PASIVO	144,883,796,797	143,309,452,461	1,574,344,336	1.1%
	PATRIMONIO	2,096,981,184,700	2,158,051,253,501	-61,070,068,801	-2.8%
31	Patrimonio Institucional	2,096,981,184,700	2,158,051,253,501	-61,070,068,801	-2.8%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,241,864,981,497	2,301,360,705,962	-59,495,724,465	-2.6%

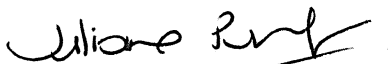
- La variación de la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras, obedece a la modalidad de pago establecida en los contratos celebrados con los bancos Davivienda, Occidente y Bancolombia, donde establecen que no se puede trasladar el 100% del total efectivo y al traslado de recursos a la CUN de la última semana de octubre el día 1 de noviembre por \$46.878.000.000.
- 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:
 - La causación del aporte PILA de acuerdo con el concepto de la CGN por \$194.604.457.991 (año 2018 por \$175.964.849.972). 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.
 - Cuenta por cobrar a la Superintendencia de Notariado y Registro por el concepto de la Ley 55 de 1985, artículo 17 por \$97.765.620.511 (año 2018 por \$110.372.091.758).

- 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 a la disminución de recursos nación administrados en la CUN \$57.958.708.461.
- La variación de las Cuentas por pagar corresponde principalmente al menor valor causado para proyectos de inversión en la Dirección Regional Guajira por \$-1.163.520.943, Dirección Regional Bolívar por \$-1,181,006,749, 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 \$294.791.611.
- La variación de la cuenta Pasivos Estimados, corresponde principalmente al incremento en el GFSDG de las Provisiones para Litigios por \$30.787.693.139, 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 por \$-35.099.097.412.
- 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.

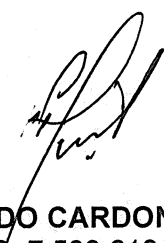
Código	Cuentas	AÑO 2019	AÑO 2018	Variación	
				Absoluta	Relativa
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
	INGRESOS OPERACIONALES	5,627,684,951,851	5,141,502,999,330	486,181,952,521	9.5%
41	Ingresos Fiscales	2,031,575,707,439	1,959,545,632,296	72,030,075,143	3.7%
44	Transferencias	86,392,825,125	81,381,156,660	5,011,668,465	6.2%
47	Operaciones Interinstitucionales	3,474,709,863,371	3,061,464,164,374	413,245,698,997	13.5%
48	Otros Ingresos	35,006,555,916	39,112,046,000	-4,105,490,084	-10.5%
	GASTOS OPERACIONALES	5,420,247,833,857	5,253,132,090,149	167,115,743,708	3.2%
51	De Administración Y Operación	487,850,717,679	453,387,204,571	28,463,513,108	6.2%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	97,965,741,095	60,492,007,739	37,473,733,356	61.9%
54	Transferencias y Subvenciones	0	0	0	
55	Gasto Público Social	4,769,633,122,672	4,687,649,992,899	81,983,129,773	1.7%
57	Operaciones Interinstitucionales	64,798,252,411	45,602,884,940	19,195,367,471	42.1%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	207,437,117,994	-111,629,090,819	319,066,208,813	-285.8%
	INGRESOS NO OPERACIONALES	83,175,085,877	47,056,561,215	36,118,524,662	76.8%
48	Otros Ingresos	83,175,085,877	47,056,561,215	36,118,524,662	76.8%
	GASTOS NO OPERACIONALES	10,691,769,758	6,338,231,916	4,353,537,842	68.7%
58	Otros Gastos	10,691,769,758	6,338,231,916	4,353,537,842	68.7%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL	72,483,316,119	40,718,329,299	31,764,986,820	78.0%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		279,920,434,113	-70,910,761,520	350,831,195,633	-494.8%

- 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 octubre del año 2019 se causaron y recaudaron Intereses de la cuenta CUN por \$14,825,885,339, (a octubre de 2018 se causaron y recaudaron rendimientos de la CUN por \$19,854,180,803).
 - A Reversión de las Perdidas por Deterioro de Valor a octubre de 2019 por \$8,302,219,875 y a octubre de 2018 \$4,012,783,989.

- 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 superior a 2018 en \$81.983.129.773.
- 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 PUNGILUPPI LEYVA
C.C. 52.249.335
Directora General f.


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