

Contenido


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




Nota 24: 55 Gasto Público Social	24
Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales.....	24
Nota 26: 58 Otros Gastos	24
Variaciones – Significativas	25
Análisis Financiero – Vertical	28
Análisis Financiero – Horizontal.....	30

ESTADOS FINANCIEROS A ABRIL 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 abril
 (Cifras en Pesos)



El futuro es de todos
 Gobierno de Colombia

Código	ACTIVO	AÑO 2019	AÑO 2018	Código	PASIVO	AÑO 2019	AÑO 2018
	CORRIENTE	383,151,664,363	1,277,712,184,089		CORRIENTE	33,978,607,021	57,241,110,198
11	Electivo Y Equivalentes Al Efectivo (1)	45,582,740,595	30,307,576,871	24	Cuentas por Pagar (9)	10,317,009,578	40,775,731,947
12	Inversiones E Instrumentos Derivados (2)	3,323,366,276	2,440,875,688	25	Beneficios A Los Empleados (10)	23,501,082,451	16,304,857,359
13	Cuentas Por Cobrar (3)	287,616,013,767	243,743,384,981	29	Otros Pasivos (11)	163,514,992	160,514,992
14	Prestamos Por Cobrar (4)	235,767,867	59,434,570		NO CORRIENTE	90,541,555,852	103,936,454,227
15	Inventarios (5)	16,333,616,615	22,104,919,420	27	Provisiones (12)	30,534,001,262	103,513,345,721
19	Otros Activos (8)	829,476,132,922	973,055,392,553	29	Otros Pasivos (11)	7,554,600	17,108,506
	NO CORRIENTE	1,282,358,104,193	1,262,706,435,985		PASIVO	124,520,162,873	161,177,564,425
12	Inversiones E Instrumentos Derivados (2)	0	0		PATRIMONIO	2,140,369,605,683	2,379,241,055,649
14	Cuentas Por Cobrar (3)	5,250,674,575	10,426,853,563	31	Patrimonio De Las Entidades De Gobierno (13)	2,140,369,605,683	2,379,241,055,649
14	Prestamos Por Cobrar (4)	0	816,678,200		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,265,503,768,556	2,540,416,620,074
16	Propiedades, Planta Y Equipo (6)	1,266,317,554,690	1,240,673,029,294		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y (7)	10,789,874,328	10,789,874,328		CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0
19	Otros Activos (8)	0	0				
	TOTAL ACTIVO	2,265,503,768,556	2,540,416,620,074				
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0				
81	Activos Contingentes (14)	193,542,119,417	183,866,135,134	91	Pasivos Contingentes (16)	650,627,993,353	606,168,036,036
83	Deudoras De Control (15)	109,705,254,383	32,930,378,067	93	Acreedoras De Control (17)	8,701,969,828	5,893,294,619
89	Deudoras Por Contra (C)	-309,247,379,800	-276,804,573,201	99	Acreedoras Por Contra (Db)	-659,529,968,161	-612,061,330,655


JULIANA PUNGILUPPI LEYVA
 C.C. 52.249.335
 Directora General

ANDRÉS VERGARA BALLÉN
 C.C. 78.795.405
 Director Financiero


JAIRO HERNANDO CARDONA AGUIRRE
 C.C. 7.633.618
 Coordinador Grupo de Contabilidad
 T.P. No. 16.980-T

Documento Original Firmado

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 abril 30
 (Cifras en Pesos)



El futuro es de todos
 Gobierno de Colombia

Código	Cuentas	AÑO 2019	AÑO 2018
	ACTIVIDADES ORDINARIAS		
	INGRESOS OPERACIONALES	2,025,024,801,148	1,955,102,372,807
41	Ingresos Fiscales (18)	759,695,426,343	725,935,872,043
44	Transferencias (19)	60,357,125,285	18,747,631,134
47	Operaciones Interinstitucionales (20)	1,199,172,683,207	1,203,767,136,515
48	Otros Ingresos (21)	5,739,566,313	6,651,733,115
	GASTOS OPERACIONALES	1,751,242,501,627	1,805,599,799,572
51	De Administración Y Operación (22)	175,500,016,527	164,113,342,318
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones (23)	17,834,354,507	31,931,667,219
54	Transferencias y Subvenciones	0	0
55	Gasto Público Social (24)	1,552,104,148,542	1,602,531,191,000
57	Operaciones Interinstitucionales (25)	5,803,982,051	7,023,539,035
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	273,782,299,521	149,502,573,235
	INGRESOS NO OPERACIONALES	51,258,724,876	11,701,515,146
48	Otros Ingresos (21)	51,258,724,876	11,701,515,146
	GASTOS NO OPERACIONALES	4,829,628,162	2,119,494,636
58	Otros Gastos (26)	4,829,628,162	2,119,494,636
	EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL	46,429,096,714	9,582,020,510
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	320,211,396,235	159,084,593,745

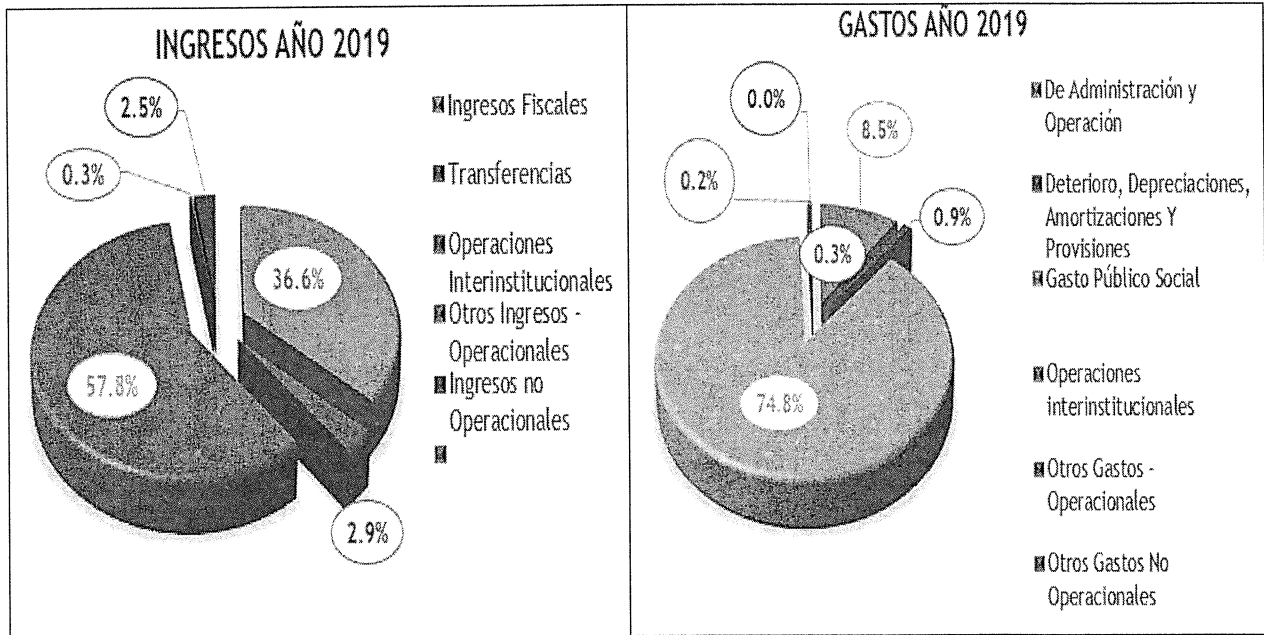
JULIANA PUNGILUPPI LEYVA
 C.C. 52.249.335
 Directora General

ANDRÉS VERGARA BALLÉN
 C.C. 78.795.405
 Director Financiero

JAIRO HERNANDO CARDONA AGUIRRE
 C.C. 7.633.618
 Coordinador Grupo de Contabilidad
 T.P. No. 16.980-T

Documento Original Firmado

Gráfica 1. 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 adelantara las gestiones necesarias para modificar la estructura de validación de los Aportes Parafiscales, una vez se tomen las decisiones, se darán a conocer a la entidad.

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.

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, en enero se aperturaron \$23.848.640, en febrero \$19.644.000, en marzo \$10.732.208 y en abril \$980.831.

1110 Depósitos en Instituciones Financieras

Al 30 de abril de 2019, las partidas conciliatorias de bancos pendientes por depurar corresponden a 118, siendo la Dirección Regional Guainía la de mayor número de partidas 16, las cuales, en su mayoría corresponden a pagos de ICA a los municipios y GMF. 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.	ago-18	No.	dic-18	No.	ene-19	No.	feb-19	No.	mar-19	No.	abr-19	No.	TOTAL VALOR
AMAZONAS	0	0	0	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00	7	520,501.17	7	520,501.17
ANTIOQUIA	0	0	0	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	1,417.60	1	1,417.60
ARAUCA	0	0	0	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	1,851.00	1	1,851.00
ATLANTICO	0	0	0	0	0	0.00	1	239,587.00	0	0.00	0	0.00	1	239,587.00
BOGOTA	0	0	0	0	0	0.00	0	0.00	1	281.90	0	0.00	1	281.90
BOLIVAR	0	0	0	0	0	0.00	0	0.00	1	30,148.79	1	1,510.21	2	31,659.00
BOYACA	0	0	0	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	2,792.58	1	2,792.58
CAQUETA	0	0	0	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00	2	384,107.16	2	384,107.16
CASANARE	0	0	0	0	1	4,757,052.40	0	0.00	0	0.00	1	0.20	2	4,757,052.60
CAUCA	0	0	0	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00	6	555,870.42	6	555,870.42
CESAR	0	0	0	0	0	0.00	2	100.15	3	486,930.49	3	2,517.05	8	489,547.69
CHOCO	0	0	0	0	0	0.00	1	69,274.64	1	16,591,106.02	3	28,579,131.06	5	45,239,511.72
CORDOBA	0	0	0	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	1,772.00	1	1,772.00
CUNDINAMARCA	0	0	0	0	0	0.00	0	0.00	1	230.69	6	85,658.37	7	85,889.06
GUAINIA	0	0	4	110,841.00	2	568,871.00	2	27,765.00	5	80,990.00	3	156,854.00	16	945,321.00
GUAJIRA	0	0	0	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	307.03	1	307.03
GUAMARE	0	0	0	0	5	8,560,184.00	1	239.19	1	589.64	0	0.00	7	8,561,012.83
MAGDALENA	0	0	0	0	0	0.00	0	0.00	1	2.00	3	24,873.93	4	24,875.93
NARIÑO	0	0	0	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00	2	167,202.00	2	167,202.00
NIVEL NACIONAL	0	0	0	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00	4	417,569,582.95	4	417,569,582.95
NTE DE SANTANDER	0	0	0	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
PUTUMAYO	0	0	0	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	395.17	1	395.17
RISARALDA	0	0	0	0	3	208,500.25	0	0.00	3	12,078.67	1	230.80	7	220,809.72
SANTANDER	0	0	0	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00	13	761,029,513.20	13	761,029,513.20
SUCRE	0	0	0	0	1	156,010.46	1	22,358.34	1	3,527.11	1	140,847.00	4	322,742.91
TOLIMA	0	0	0	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	1,982.27	1	1,982.27
VALLE	0	0	0	0	0	0.00	0	0.00	1	42,072.81	7	210,035.00	8	252,107.81
VAUPES	1	100,000.00	0	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	100,000.00
VICHADA	0	0	0	0	0	0.00	0	0.00	1	2,014.00	3	15,424.61	4	17,438.61
Total general	1	100,000.00	4	110,841.00	12	14,250,618.11	8	359,324.32	20	17,249,972.12	73	1,209,454,376.78	118	1,241,525,132.33

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.
- Carmen Roa Paez al ICBF - Banco Agrario por \$36.565.581.

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 custodiados por el 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 \$915.285.981, el valor más representativo lo refleja la Dirección Regional Guajira por \$883.321.110, de proceso administrativo sancionatorio contractual por incumplimiento en contratos de aporte.

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 (\$186.613.444.753) de acuerdo con el valor calculado estadísticamente, el cual es ajustado

posteriormente al conocer el valor real de los recaudos por ingresos Pila y el valor de \$67.145.244 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	Abril 30 / 2019	Abril 30 /2018	Variación	%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	91,455,662,650	76,346,899,560	15,108,763,090	19.79
	TOTALES	91,455,662,650	76,346,899,560	15,108,763,090	19.79

1384 Otras Cuentas por Cobrar

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Abril 30 / 2019	Abril 30 /2018	Variación	%
138412	Descuentos no autorizados	81,732,837	73,499,970	8,232,867	11.20
138414	Dividendos y participaciones por cobrar	589,274,104	1,713,506,914	-1,124,232,810	-65.61
138426	Pago por cuenta de terceros	3,698,949,553	3,442,327,770	256,621,783	7.45
138432	Responsabilidades fiscales	11,824,189	115,452,370	-103,628,181	-89.76
138436	Otros intereses por cobrar	-903,517	0	-903,517	0.00
138443	Prueba de paternidad	87,154,664	223,777,156	-136,622,492	-61.05
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4,247,327,390	354,593,187	3,892,734,203	
	TOTALES	8,715,359,220	5,923,157,367	2,792,201,853	47.14

La cuenta 138412 Descuentos no Autorizados, representa el saldo a favor del ICBF, por parte de entidades financieras, cuyo mayor valor corresponde al Banco Agrario de Colombia, por debito realizado en el año 2003 sin corresponder, con memorando No I-2018-124254-0101 del 05 de diciembre 2018, se solicita a la oficina Asesora Jurídica iniciar el proceso correspondiente.

La cuenta 138414 Dividendos y participaciones por cobrar con valor de \$589.274.104, 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 por cobrar y licencias de maternidad, a las entidades promotoras de salud. El saldo más relevante lo presenta el Grupo Financiero Sede de la Dirección General por \$3.630.126.115, de los cuales la EPS con mayor saldo es COOMEVA EPS.

En la cuenta 138490 Otras cuentas por cobrar, el valor más representativo lo refleja el GFSDG por \$ 3.410.104.567 con el 80.28%.

1385 Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Abril 30 /2019	Abril 30 /2018	Variación	%
138515	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	9,846,787,087	8,825,677,470	1,021,109,617	11.57
138516	APORTES SOBRE LA NÓMINA	30,436,891,143	36,814,925,935	-6,378,034,792	-17.32
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	3,596,258,038	2,354,811,180	1,241,446,858	52.72
	TOTALES	43,879,936,268	47,995,414,585	-4,115,478,317	-8.57

En la cuenta 138515 de Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, el proceso con mayor representación corresponde al GFSDG, 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 saldo son:

En Pesos

Regional	Abril 30 /2019	Abril 30 /2018	Variación	%
SEDE NACIONAL	4,275,684,322	4,884,903,385	-609,219,064	-12.47
ANTIOQUIA	2,650,410,001	3,444,556,300	-794,146,299	-23.06
ATLÁNTICO	3,023,316,975	4,661,236,295	-1,637,919,320	-35.14
BOGOTÁ	6,423,322,110	8,332,130,337	-1,908,808,227	-22.91
BOLÍVAR	2,635,409,099	3,355,150,784	-719,741,685	-21.45
VALLE	5,076,156,495	5,366,238,112	-290,081,617	-5.41

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 que reflejan mayor saldo son:

En Pesos

Regional	Abril 30 /2019	Abril 30 /2018	Variación	%
SEDE NACIONAL	-4,298,914,114	-4,213,468,936	-85,445,178	2.03
ANTIOQUIA	-2,554,175,862	-3,239,539,885	685,364,022	-21.16
ATLÁNTICO	-4,544,071,092	-4,669,436,898	125,365,806	-2.68
BOGOTÁ	-6,007,670,598	-6,817,616,910	809,946,312	-11.88
BOLÍVAR	-2,596,437,609	-3,320,310,556	723,872,948	-21.80
VALLE	-4,538,186,616	-4,122,236,282	-415,950,334	10.09

En Pesos

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 en el Grupo Financiero Sede De la Dirección General por \$ 460,333,608, los créditos a exfuncionarios están registrados en las Direcciones Regionales que efectuaron el préstamo, se está adelantando la depuración de estos saldos con el área de Talento Humano 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) corresponde al saldo registrado por deterioro de préstamos que el ICBF realizó a sus empleados para vivienda y calamidad doméstica, el saldo más representativo está registrado en el Grupo Financiero Sede De la Dirección General por \$ -278.476.797 el 71.77%.

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	Abril 30 / 2019	Abril 30 /2018	Variación	%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	8,831,733,359	11,336,499,347	-2,504,765,988	-22.09
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	3,653,953,975	7,733,948,833	-4,079,994,858	-52.75
1530	EN PODER DE TERCEROS	5,167,920,728	3,034,471,240	2,133,449,488	70.31
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-1,319,991,247	0	-1,319,991,247	0.00
	TOTALES	16,333,616,815	22,104,919,420	-5,771,302,605	-26.11

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 abril de 2019 están conformada por los bienes detallados en los saldos de las siguientes cuentas.

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Abril 30 / 2019	Abril 30 / 2018	Variación	%
1605	Terrenos	530,765,499,585	542,757,203,971	-11,991,704,386	-2.21
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	32,512,962,636	35,676,488,414	-3,163,525,778	-8.87
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	4,201,888,087	2,405,985,015	1,795,903,072	74.64
1636	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	0	95,690,668	-95,690,668	100.00

1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	182,272,825,828	77,746,555,385	104,526,270,443	134.44
1640	Edificaciones	514,143,895,790	564,803,605,103	-50,659,709,313	-8.97
1655	Maquinaria y equipo	7,907,336,799	6,829,189,649	1,078,147,150	15.79
1660	Equipo médico y científico	182,117,043	182,117,043	0	0.00
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	2,221,123,126	2,370,883,751	-149,760,625	-6.32
1670	Equipos de comunicación y computación	13,698,509,520	13,762,141,341	-63,631,821	-0.46
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación	697,896,059	602,205,389	95,690,670	15.89
1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	155,894,841	143,775,004	12,119,837	8.43
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	115,000,000	115,000,000	0	0.00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-22,485,396,425	-6,667,124,065	-15,818,272,360	237.26
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-71,998,199	-150,687,374	78,689,175	-52.22
TOTALES		1,266,317,554,690	1,240,673,029,294	25,644,525,396	2.07

Es necesario que la Dirección área 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 \$629.478.132.922.

La sub cuenta 190801001 Recursos entregados en administración, refleja un saldo de \$39,837,439,662, que corresponden al Grupo Financiero Sede de la Dirección General,

relacionado con recursos suministrados a FONADE por \$20,679,858,191 y FINDETER por \$19.157.581.471 para adelantar obras de Infraestructura.

La sub cuenta 190801002 Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$588.268.974.155, 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.

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	Abril 30 / 2019	Abril 30 /2018	Variación	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	4,577,016,844	26,537,610,463	-21,960,593,619	-82.75
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1,972,229,931	523,135,529	1,449,094,402	277.00
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	2,371,406,443	2,227,501,131	143,905,312	6.46
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1,167,906,820	1,304,358,086	-136,451,264	-10.46
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0	8,776,838	-8,776,838	-100.00
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	0	9,376,154,009	-9,376,154,009	-100.00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	228,449,540	798,201,791	-569,752,251	-71.38
	TOTALES	10,317,009,578	40,775,737,847	-30,458,728,269	-74.70

La cuenta 2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales, las variaciones más significativas las reflejan: El GFSDG por \$-6,733,559,326 el 30.66%, la Dirección Regional Guajira por \$-6,172,704,578 el 28.11% y la Dirección Regional Cundinamarca por \$ -2,174,054,394 el 9.90%.

La cuenta 2424 Descuentos de Nomina corresponde a los descuentos realizados en la nómina a sus trabajadores y que son propiedad de otra entidad. Su saldo a 30 de abril de 2019 esta discriminado así:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Abril 30 / 2019	Abril 30 /2018	Variación	%
242401	Aportes a fondos pensionales	988,636,153	1,084,888,941	-96,252,788	-8.87
242402	Aportes a seguridad social en salud	911,029,445	974,190,267	-63,160,822	-6.48
242404	Sindicatos	12,887,221	12,887,221	0	0.00
242405	Cooperativas	19,933,335	31,221,629	-11,288,294	-36.16
242406	Fondos de empleados	378,191	12,159,564	-11,781,373	-96.89
242411	Embargos judiciales	102,312,609	59,317,095	42,995,514	72.48
242413	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	3,085,000	48,327,333	-45,242,333	-93.62
242490	Otros descuentos de nómina	333,144,489	4,509,081	328,635,408	
	TOTALES	2,371,406,443	2,227,501,131	143,905,312	6.46

La cuenta 2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre, su saldo a 30 de abril de 2019 por valor de \$1.167.906.820, que corresponde al pago de la Declaración Mensual de Retención en la Fuente del mes de abril de 2019 por valor de \$825.239.000, que fue cancelado en el mes de mayo de 2019 por la Tesorería de la Dirección Financiera.

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	Abril 30 / 2019	Abril 30 /2018	Variación	%
251101	Nómina por pagar	61,396,610	1,282,356	60,114,254	
251102	Cesantías	0	2,145,768,186	-2,145,768,186	-100.00
251104	Vacaciones	11,841,010,642	1,242,380,360	10,598,630,282	853.09
251105	Prima de vacaciones	7,540,555,817	844,887,359	6,695,668,458	792.49
251109	Bonificaciones	3,309,958,310	5,354,193,198	-2,044,234,888	-38.18
251110	Otras primas	4,438,038	0	4,438,038	0.00
251111	Aportes a riesgos laborales	826,800	183,935,200	-183,108,400	-99.55
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	6,216,985	2,839,409,795	-2,833,192,810	-99.78
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	4,869,459	2,040,047,995	-2,035,178,536	-99.76
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	2,899,600	923,727,678	-920,828,078	-99.69
251401	Pensiones de jubilación patronales	0	47,100	-47,100	-100.00
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	728,910,190	729,178,132	-267,942	-0.04
	TOTALES	23,501,082,451	16,304,857,359	7,196,225,092	44.14

La cuenta 251410 Cálculo actuarial de pensiones actuales corresponde a saldo del valor registrado a abril 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	Abril 30 / 2019	Abril 30 /2018	Variación	%
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	7,554,600	17,108,506	-9,553,906	-55.84
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	160,514,992	160,514,992	0	0.00
	TOTALES	168,069,592	177,623,498	-9,553,906	-5.38

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	Abril 30 / 2019	Abril 30 /2018	Variación	%
270101	Civiles	1,675,429,003	1,441,798,513	233,630,490	16.20
270103	Administrativas	70,937,057,733	60,348,298,533	10,588,759,200	17.55
270105	Laborales	8,470,010,606	6,615,874,148	1,854,136,458	28.03
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	35,427,774,527	-26,061,870,617	-73.56
	TOTALES	90,534,001,252	103,919,345,721	-13,385,344,469	-12.88

Las Direcciones Regionales que reflejan los saldos más significativos por Provisión para Litigios y Demandas Administrativas son Bogotá por \$ 11,723,603,518 el 16.53%, Chocó por \$ 9,223,006,883 el 13.00%, Caquetá por \$8,298,186,146 el 11.70%, Norte de Santander por \$6,065,987,840 el 8.55%, Tolima por \$ 4,214,791,118 el 5.94% y Valle por \$ 3,891,940,145 el 5.48%.

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	Abril 30 / 2019	Abril 30 / 2018	Variación	%
3105	CAPITAL FISCAL	1,555,050,717,545	1,970,219,917,545	-415,169,200,000	-21.07
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	265,727,491,903	-516,026,570,481	781,754,062,384	-151.49
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	320,211,396,235	159,084,593,745	161,126,802,490	101.28
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	765,963,114,840	-765,963,114,840	-100.00
	TOTALES	2,140,989,605,683	2,379,241,055,649	-238,251,449,966	-10.01

3105 Capital Fiscal

En el mes de marzo de 2019, el ICBF efectuó el registro de los Excedentes Financieros autorizados por la Dirección Nacional de Planeación mediante CONPES 3953 del 13 de diciembre de 2018 el cual autoriza una capitalización de Excedentes Financieros al ICBF por valor de \$109.484.800 y en abril de 2018 se registro el excedente financiero autorizado con CONPES 3912 por \$524.654.000.

3109 Resultado de Ejercicios Anteriores

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

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	Abril 30 / 2019	Abril 30 / 2018	Variación	%
812001	Civiles	115,828,820,628	110,089,337,854	5,739,482,774	5.21
812002	Laborales	388,641,112	647,866,936	-259,225,824	-40.01
812003	Penales	3,294,042,230	1,801,074,160	1,492,968,070	82.89
812004	Administrativas	22,681,454,670	15,047,570,914	7,633,883,756	50.73
819003	Intereses de mora	53,170,934,222	54,232,624,658	-1,061,690,436	-1.96
819090	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	4,178,226,555	2,047,720,612	2,130,505,943	104.04
	TOTALES	199,542,119,417	183,866,195,134	15,675,924,283	8.53

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.

En la cuenta 8190 Otros Activos Contingentes por \$ 53.170.934.222, el valor más representativo corresponde a los Intereses de mora causados sobre las deudas de difícil recaudo por \$53,170.934.222.

Nota 15: 83 Deudoras de control

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Abril 30 / 2019	Abril 30 /2018	Variación	%
830616	Pagarés, letras de cambio y otros	0	344,581,401	-344,581,401	-100.00
831510	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	45,173,547,996	71,725,660,744	-26,552,112,748	-37.02
831535	CUENTAS POR COBRAR	1,938,081,710	1,999,797,499	-61,715,789	-3.09
831590	Otros bienes y derechos retirados	35,384,311,644	304,813,333	35,079,498,311	
834704	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	23,370,121,881	11,160,226,759	12,209,895,122	109.41
834790	Otros bienes entregados a terceros	3,550,832,911	1,423,919,715	2,126,913,196	149.37
836101	Internas	285,472,182	5,962,960,365	-5,677,488,183	-95.21
836102	Ante autoridad competente	0	2,095,013	-2,095,013	-100.00
839090	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	2,886,059	14,323,238	-11,437,179	-79.85
	TOTALES	109,705,254,383	92,938,378,067	16,766,876,316	18.04

Nota 16: 91 Pasivos contingentes

La cuenta 9120 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por \$650.827.999.353, 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	Abril 30 / 2019	Abril 30 /2018	Variación	%
912001	Civiles	8,531,369,425	9,323,515,426	-792,146,001	-8.50
912002	Laborales	98,988,484,033	77,059,111,594	21,929,372,439	28.46
912004	Administrativos	543,308,145,895	519,785,409,016	23,522,736,879	4.53
	TOTALES	650,827,999,353	606,168,036,036	44,659,963,317	7.37

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.

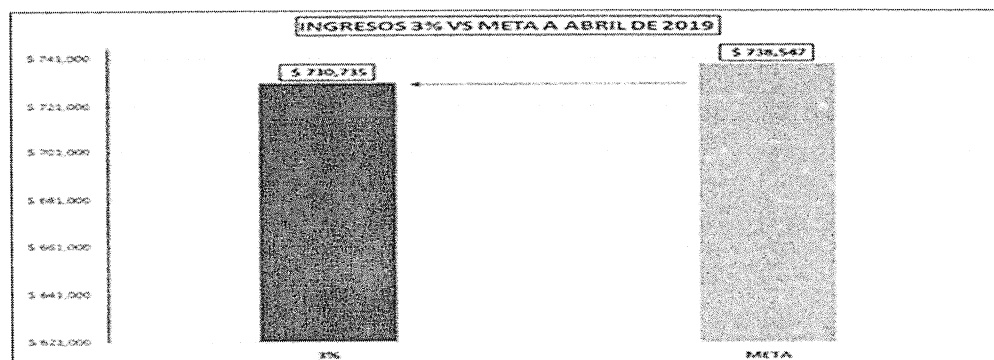
En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Abril 30 / 2019	Abril 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	1,731,268,424	83,332,246	1,647,936,178	
930806	Bienes	5,771,972,938	5,686,824,926	85,148,012	1.50
939090	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1,086,344,494	0	1,086,344,494	0.00
	TOTALES	8,701,988,828	5,893,294,619	2,808,694,209	47.66

Nota 18: 41 Ingresos fiscales

En esta denominación, 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, estampillas, cuotas de sostenimiento, rentas parafiscales, entre otros, derivados del poder impositivo del Estado.

En los últimos meses hemos venido experimentando 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 nacimiento hacen parte de él, estas entidades argumentan que entonces no están obligadas a realizar los aportes parafiscales. Esta situación conlleva a que, el recaudo acumulado con corte a 30 de abril de 2019, esté por debajo de la meta, tal como se aprecia en el siguiente gráfico:



Lo anterior implica que ya hemos dejado de percibir cerca de \$8.000 millones. De continuar esta situación, el impacto sobre los ingresos del ICBF para la vigencia 2019 puede ser muy serio, pues tendríamos que, eventualmente, recortar el monto no recaudado de la apropiación vigente, con el fin de no adquirir compromisos presupuestales que luego no se puedan honrar.

Aunado a lo anterior, en el proyecto de ley del PND se incluyó el artículo 339, según el cual las cooperativas seguirán gozando de la exención del pago de parafiscales, al que se refiere el artículo 114-1 del estatuto tributario. Tal como está redactado este artículo, sigue dejando abierta la posibilidad a que las cooperativas sigan haciendo la interpretación que vienen haciendo, u otras, lo cual en todo caso, va a golpear los ingresos del Instituto. En este sentido, el ICBF está adelantando acciones en aras de reaccionar ante esta situación.

Está conformada por las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Abril 30 / 2019	Abril 30 /2018	Variación	%
411002	Multas	414,058	1,200,222,959	-1,199,808,901	-99.97
411003	Intereses	0	12,997,336	-12,997,336	-100.00
411004	Sanciones	94,219,390	48,748,703	45,470,687	93.28
411402	Icbf	760,075,253,221	725,154,037,346	34,921,215,875	4.82
419502	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0	-31,311,493	31,311,493	-100.00
419505	Aportes y cotizaciones	-474,460,326	-448,822,808	-25,637,518	5.71
	TOTALES	759,695,426,343	725,935,872,043	33,759,554,300	4.65

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	Abril 30 / 2019	Abril 30 /2018	Variación	%
442802	Para proyectos de inversión	22,328,755,185	16,545,890,216	5,782,864,969	34.95
442807	Bienes recibidos sin contraprestación	37,165,055,485	412,722,828	36,752,332,657	
442808	Donaciones	79,417,397	1,150,147,376	-1,070,729,979	-93.10
442809	Bienes declarados a favor de la nación	783,897,218	638,870,714	145,026,504	22.70
	TOTALES	60,357,125,285	18,747,631,134	41,609,494,151	221.95

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	Abril 30 / 2019	Abril 30 /2018	Variación	%
470508	Funcionamiento	368,655,939	61,868,437	306,787,502	495.87
470510	Inversión	1,198,801,270,529	1,203,704,354,781	-4,903,084,252	-0.41
472201	Cruce de cuentas	2,756,739	913,297	1,843,442	201.84
	TOTALES	1,199,172,683,207	1,203,767,136,515	-4,594,453,308	-0.38

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 y la DTN.

Nota 21: 48 Otros Ingresos

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Abril 30 / 2019	Abril 30 /2018	Variación	%
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	1,264,269,814	191,674,995	1,072,594,819	559.59
480206	Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	16,483,920	13,509	16,470,411	
480213	Intereses, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez al costo	6,852,755	2,490,846	4,361,909	175.12
480221	Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	7,932,774	1,214,978	6,717,796	552.92
480232	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	0	919,622,281	-919,622,281	-100.00
480233	Intereses de mora	2,461,007,803	3,297,953,410	-836,945,607	-25.38
480601	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	98,456	0	98,456	0.00
480805	Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros	111,473,062	15,082,000	96,391,062	639.11
480815	Fotocopias	2,638,790	669,491	1,969,299	294.15

480826	Recuperaciones	51,119,198,511	9,742,796,307	41,376,402,204	424.69
480827	Aprovechamientos	3,673,064	1,723,632,770	-1,719,959,706	-99.79
480828	Indemnizaciones	16,205,518	41,632,052	-25,426,534	-61.07
480843	Prueba de paternidad	3,085,485	136,009,884	-132,924,399	-97.73
480890	Otros ingresos diversos	2,450,446	41,692,642	-39,242,196	-94.12
483002	CUENTAS POR COBRAR	2,042,920,791	2,238,048,175	-195,127,384	-8.72
483004	Préstamos por cobrar	0	714,921	-714,921	-100.00
TOTALES		57,058,291,189	18,353,248,261	38,705,042,928	210.89

Las recuperaciones más significativas se reflejan en las Direcciones Regionales Risaralda por \$35,635.186.842 el 69.71% y la Regional Bogotá por \$ 5.487.111.486 el 10.73%.

Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Abril 30 / 2019	Abril 30 /2018	Variación	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	88,482,775,750	87,561,576,777	921,198,973	1.05
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	17,964,959,193	17,310,315,495	654,643,698	3.78
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	1,401,804,900	1,343,832,000	57,972,900	4.31
5107	PRESTACIONES SOCIALES	9,241,002,762	7,888,472,956	1,352,529,806	17.15
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	259,162,846	1,881,533,236	-1,622,370,390	-86.23
5111	GENERALES	54,528,467,000	44,916,787,684	9,611,679,316	21.40
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	3,621,844,076	3,210,824,170	411,019,906	12.80
TOTALES		175,500,016,527	164,113,342,318	11,386,674,209	6.94

La cuenta 5101 Sueldos y Salarios corresponde al pago de la nómina del personal de planta del ICBF.

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

El grupo 53 – Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones está conformado por las siguientes cuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Abril 30 / 2019	Abril 30 /2018	Variación	%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	3,313,386	-446,213	3,759,599	842.56
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5,328,070,797	5,200,282,289	127,788,508	2.46
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	12,502,970,324	26,731,831,143	-14,228,860,819	-53.23
TOTALES		17,834,354,507	31,931,667,219	-14,097,312,712	-44.15

Las provisiones para Litigios y Demandas Administrativas más significativas se reflejan en la Dirección Regional Bogotá por \$ 3,440,148,558.

Nota 24: 55 Gasto Público Social

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Abril 30 / 2019	Abril 30 /2018	Variación	%
550705	GENERALES	29,890,248,023	40,389,353,590	-10,499,105,567	-25.99
550706	Asignación de bienes y servicios	1,522,094,081,849	1,559,742,872,094	-37,648,790,245	-2.41
550707	PRESTACIONES SOCIALES	119,818,670	165,005,117	-45,186,447	-27.38
550708	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0	2,233,960,199	-2,233,960,199	-100.00
	TOTALES	1,552,104,148,542	1,602,531,191,000	-50,427,042,458	-3.15

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 \$ 5.803.982.051, registra las operaciones derivadas de los reintegros de fondos a la Dirección General del Tesoro Nacional, tanto de 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	Abril 30 / 2019	Abril 30 /2018	Variación	%
580402	Interés por beneficios a los empleados	0	60,000	-60,000	-100.00
580409	Pérdida por compraventa de divisas	40,588,925	0	40,588,925	0.00
580411	Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	4,281,980	0	4,281,980	0.00
580423	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	3,540,609,144	1,115,699,365	2,424,909,779	217.34
580439	Intereses de mora	0	57,076	-57,076	-100.00

580447	Intereses sobre créditos judiciales	75,727,015	0	75,727,015	0.00
589012	Sentencias	246,299,821	734,577,092	-488,277,271	-66.47
589013	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	0	47,688,272	-47,688,272	-100.00
589016	Ajustes o mermas sin responsabilidad	4,437	6,167	-1,730	-28.05
589017	Pérdidas en siniestros	12,018,345	0	12,018,345	0.00
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	910,087,325	212,780,460	697,306,865	327.71
589026	Servicios financieros	0	22,196	-22,196	-100.00
589090	Otros gastos diversos	11,170	8,282,600	-8,271,430	-99.87
589303	Aportes y cotizaciones	0	321,408	-321,408	-100.00
TOTALES		4,829,628,162	2,119,494,636	2,710,133,526	127.87

Variaciones – Significativas

CUENTA	CONCEPTO	Detalle	Variación
111005	Cuenta corriente	El saldo aumentó por dificultad al realizar el traslado CUN y por que se necesitaba disponible para pagar la nomina de abril.	15,188,649,433.00
131202	icbf	La variación corresponde al mayor valor Causado por ingresos de aportes 3% Pila en el año 2019.	18,344,511,507
133712	Otras transferencias	Mayor valor asignado por la Superintendencia de Notariado y Registro de la Ley 55.	15,108,763,090
138414	Dividendos y participaciones por cobrar	Corresponde al pago de participaciones reconocidas por Laboratorios NEO.	-1,124,232,810
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	Para la vigencia 2019 el rubro presupuestal de ingreso por consignación de vigencias anteriores, está clasificando a esta cuenta directamente por concepto de imputación de ingresos, valor más significativo GFSDG \$3.410.104.567.	3,892,734,203
138515	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	Se realizó una reclasificación por valor de \$926.898.757 de la 138590001 de acuerdo a Informe de Jurídica en el GFSDG	1,021,109,617
138516	APORTES SOBRE LA NÓMINA	Depuración de cartera en estado de Prescripción de procesos en cobro coactivo y concursal	-6,376,034,792.00
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	La variación se refleja en la Dirección Regional Quindío por \$750.410.303, Inicio etapa coactiva proceso Fundación dejando Huella por valor de \$698.195.600 y Dirección Regional Caldas por \$443.917.912 el movimiento mas representativo corresponde a que en el mes de mayo de 2018 se Ingreso la cuenta de la señora Alba Marina Acosta por un proceso de acción e repetición.	1,241,446,858
138614	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	La variación más representativa está en el GFSDG \$-1.711.306.214, registro del deterioro según información de Jurídica mediante correo electrónico del 12-02-2019 enviado por el grupo de contabilidad mediante comprobantes contables 792449 y 792446 del mes de diciembre de 2018, GFSDG	-1,689,451,507
138615	APORTES SOBRE LA NÓMINA	Depuración de cartera en estado de Prescripción de procesos en cobro coactivo y concursal	2,084,550,993.00
141527	Préstamos concedidos por instituciones no financieras	La variación corresponde a registro reclasificación cuenta créditos de vivienda a la cuenta 141525 según resolución 585 del 21 diciembre de 2018 de la Contaduría General de la Nación modificación catálogo de cuentas.	-1,632,813,365
151002	Terrenos	La variación corresponde a bajas por ventas directas GFSDG (resolución 6507 del 25-05-2018, Inmueble folio de matrícula 1 156-28519 Facativá, Inmueble kr 12b 17 80 sur con folio 50s-40050502 comprador cesar silva NIT 80210045, placa terreno 40939, placa casa 40940, venta sobre cerrado, resolución adj. 9906 de fecha 03/08/2018, por venta a hidrostatic)	-1,160,141,860
151003	Construcciones	La variación más representativa corresponde al GFSDG a reclasificación a la cuenta contable 161501 edificaciones por valor de \$ 1.184.503.082 registrados mediante comprobantes contables no (640389, 788918) y \$ 443.191.442 bajas por venta directa resolución 6507 del 25 de mayo /2018 Benilda barrios inmueble con folio 156-28519 Facativá, venta por escritura 1671 del 27/09/18 inmueble kr 12b 17 80 sur con folio 50s-40050502 comprador cesar silva NIT. 80210045, placa terreno 40939, placa casa 40940, venta sobre cerrado, resolución adj. 9906 de fecha 03/08/2018, resolución adj. 9906 de fecha 03/08/2018, valor venta 217.500.000, baja por venta directa tipo operación 808, por venta a hidrostatic.	-1,403,592,153
151490	Otros materiales y suministros	En 2018 en los 606 millones se encuentran registradas donaciones que la Dian realizo en los meses de diciembre y enero/18 cuyas salidas se dieron posterior al mes de abril	-2,292,776,606
153090	Otros inventarios en poder de terceros	En el mes de agosto de 2018 se trasladan 16 Inmuebles que estaban en las cuentas de no explotados 163701001, 163701002 y 163703001; y se trasladan a la cuenta 153090001 debido a que fueron dispuestos para ser vendidos en la Regional Antioquia por \$1.797.015.440.	2,176,231,590.00
160501	Urbanos	Durante la vigencia se reclasificaron Propiedades, Planta y Equipo, por efectos de contratos con operadores que se entregan posteriormente a los mismos.	-45,979,170,281.00
160505	Terrenos de propiedad de terceros	El incremento corresponde a registro de contrato de comodato número 042 de FUSAGASUGA por valor de 21.858.086.800, contrato de comodato No 043 de Pacho por valor de 8.384.990.400 y contrato de comodato 238-2017 de la Gobernación de Cundinamarca por 3.842.485.000.	33,991,359,865.00
161501	Edificaciones	Corresponde a legalización de contratos de obra de Interventoría, registrado en Cuenta de almacén SEVEN en el mes de Diciembre 2018 y en Contabilidad en mes de Diciembre de 2018, soportados con Memorandos suscritos por la Dirección Administrativa.	-3,163,525,778.00
163501	Maquinaria y equipo	Utilización de bienes muebles en bodega por nuevas políticas contables en el ICBF	1,559,968,025.00
163701	Terrenos	Durante la vigencia se reclasificaron Propiedades, Planta y Equipo, por efectos de contratos con operadores que se entregan posteriormente a los mismos.	46,562,431,142.00
163703	Edificaciones	Durante la vigencia se reclasificaron Propiedades, Planta y Equipo, por efectos de contratos con operadores que se entregan posteriormente a los mismos.	57,833,747,650.00
164001	Edificios y casas	Durante la vigencia se reclasificaron Propiedades, Planta y Equipo, por efectos de contratos con operadores que se entregan posteriormente a los mismos.	-55,969,944,067.00
164028	Edificaciones de propiedad de terceros	El incremento corresponde a registro de contrato de comodato número 042 de FUSAGASUGA por valor de 4.733.833.000, contrato de comodato No 043 de Pacho por valor de 1.120.872.960 y 300.296.898,83 de registro de transacciones del Grupo de Gestión de Bienes causados en esta cuenta a solicitud de Nivel Nacional.	5,310,234,755.00
165504	Maquinaria Industrial	Legalización por desembolsos contratos de suministro, instalación de plantas eléctricas en la Regional Cauca \$127.605.260.	1,202,004,404.00
168501	Edificaciones	Se incrementa por las depreciaciones registradas entre el año 2018 a el presente mes del año 2019.	-9,064,090,755.00
168507	Equipos de comunicación y computación	Se incrementa por las depreciaciones registradas entre el año 2018 a el presente mes del año 2019.	-2,565,750,744.00
168515	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	Se incrementa por las depreciaciones registradas entre el año 2018 a el presente mes del año 2019.	-3,190,694,200.00
190801	En administración	La disminución corresponde a utilización de los recursos del ICBF (CUN), mediante la capitalización del Excedentes Financieros aprobados por el DNP	-343,895,841,324

240101	Bienes y servicios	La variación más representativa corresponde al GFSDG por la regionalización de los bienes adquiridos por contratos centralizados de acuerdo con los soportes entregados por el grupo de almacén Ingreso tipo de operación 651 \$ -2.523.214.220.	-2.988.663.030,00
240102	Proyectos de inversión	La variación corresponde a la disminución de las constituciones de las cuentas por pagar 2019 frente a las del 2018, las Regionales con mayor variación son Guajira \$-6.172.704.578 Y GFSDG \$-4.210.345.106.	-18.971.930.589,00
240720	Recaudos por clasificar	La variación obedece al valor embargado por el Juzgado Noveno civil del circuito de Bucaramanga al operador FUNDACION ESTRUCTURAR, por valor de \$379.966.000, los que habían sido colocados a disposición y el Juzgado Octavo civil devolvió los recursos al Instituto., por el proceso de reorganización que se inició con el operador, los recursos ya fueron girados nuevamente al Juzgado pero esta pendiente realizar el registro por parte de pagadora por cuanto estaba a la espera del valor de los GMP que el Banco Agrario nos había deducido, para el 17 de mayo el Banco se comprometió a reintegrar este valor al Juzgado una vez se concluya pagaría hacer el respectivo movimiento para descargarlo a la cuenta por pagar. La diferencia del monto obedece a los recursos por reclasificar de prueba ADN, intereses, de los cuales aún no se ha podido realizar el trámite porque se desconoce hasta la fecha el rubro y el uso presupuestal (pendiente directriz del ministerio de hacienda), Aportes y reintegros que a la fecha de mayo ya se han bajado partidas.	1.357.796.657,00
246002	Sentencias	Reclasificación cuentas 246002001 sentencias a cuenta 279015001 según memorando i-2019-005206-0101 de fecha 16-01-2019, No de proceso tutela t-480-2016 madres comunitarias	-9.376.154.009,00
251102	Cesantías	Corresponde a la Obligación realizada el 02-04-2018 de las cesantías de la nomina del mes de marzo de 2018 media te comprobante contable 143591	-2.145.768.186
251104	Vacaciones	La variación corresponde a los nombramientos, retiros y movimientos de los empleados de carrera administrativa generados por la a convocatoria 433 del 2016 y mayor valor reportado por talento humano a diciembre de 2018.	10.598.630.282,00
251105	Prima de vacaciones	La variación corresponde a los nombramientos, retiros y movimientos de los empleados de carrera administrativa generados por la a convocatoria 433 del 2016 y mayor valor reportado por talento humano a diciembre de 2018.	6.695.668.458,00
251109	Bonificaciones	La variación corresponde a los nombramientos, retiros y movimientos de los empleados de carrera administrativa generados por la a convocatoria 433 del 2016.	-2.044.234.888
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	La variación corresponde a los nombramientos, retiros y movimientos de los empleados de carrera administrativa generados por la a convocatoria 433 del 2016.	-2.833.192.810
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	La variación corresponde a los nombramientos, retiros y movimientos de los empleados de carrera administrativa generados por la a convocatoria 433 del 2016.	-2.035.178.536
270103	Administrativas	Reclasificación cuentas 246002001 sentencias a cuenta 279015001 según memorando i-2019-005206-0101 de fecha 16-01-2019, No de proceso tutela t-480-2016 madres comunitarias GFSDG	10.588.759.200
270105	Laborales	La variación se da por dos aspectos: - Por el incremento en los procesos Jurídicos de la especialidad laboral que se han provisionados por valores inferiores según el fallo de la sentencia y deben ser ajustados en el momento del pago. - Y/o por actualizaciones al valor provisionado, como es el caso del proceso instaurado por LUZ ADRIANA LOPEZ RIOS Y OTROS identificada con C.C. 43462682 según proceso radicado 0500131050220160079800 el cual se encontraba provisionado por por valor de \$13.789.080 se incremento en mayor medida en las Regionales Antioquia \$905.922.030 y Guajira \$7010.000.000.	1.854.136.458,00
279015	Mecanismos alternativos de solución de conflictos	La variación corresponde a reclasificaciones realizadas por la Regional Risaralda en agosto de 2018: Gloria Leticia Rivera Valencia \$20.774.190 reclasificado a la cuenta 990505 - 912004, Andrés Mauricio Gil Castaño \$21.443.861, Lady Alejandra Gómez - otros \$31.721.831 y COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO \$35.243.834.645,30, GESTIONANDO COOP reclasificado a la cuenta 270103 y en el GFSDG \$9.255.903.910. Reclasificación cuentas 246002001 sentencias a cuenta 279015001 según memorando i-2019-005206-0101 de fecha 16-01-2019, No de proceso tutela t-480-2016 madres comunitarias.	-26.061.870.617,00
310901	Utilidad o excedentes acumulados	La variación se refleja principalmente por el traslado del Impactos Por La Transición Al Nuevo Marco De Regulación \$765.963 millones, el traslado del déficit del Ejercicio 2018 por \$-413.852 millones y registro del Excedente financiero por \$109.484 millones	781.754.062,384
314503	CUENTAS POR COBRAR	Traslado del Impactos Por La Transición Al Nuevo Marco De Regulación a Excedentes de Ejercicios Anteriores.	94.231.569,000
314506	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Traslado del Impactos Por La Transición Al Nuevo Marco De Regulación a Excedentes de Ejercicios Anteriores.	-753.311.197,637
314518	PROVISIONES	Traslado del Impactos Por La Transición Al Nuevo Marco De Regulación a Excedentes de Ejercicios Anteriores.	-26.779.968,804
314590	Otros Impactos por transición	Traslado del Impactos Por La Transición Al Nuevo Marco De Regulación a Excedentes de Ejercicios Anteriores.	-80.325.940,335
411002	Multas	Valor registrado por multas en la Regional Nariño en el año 2018 por \$926.898.757, en el año 2018 esta regional no ha registrado multas.	-1.199.808.801,00
411402	icbf	La variación corresponde al mayor valor Causado por Ingresos de aportes 3% Pila en el año 2019 por \$18.365.157.336.	34.921.215.875,00
442802	Para proyectos de inversión	Mayor valor asignado por la Superintendencia de Notariado y Registro de la Ley 55.	5.782.864.969,00
442807	Bienes recibidos sin contraprestación	Registro Ingreso de Bienes No 083 Ingreso de inmueble ubicado en el municipio de Fusagasugá recibidos en comodato No 042 de 2018 suscrito con la Beneficencia de Cundinamarca Correspondiente a movimientos de almacén del mes de marzo de 2019 y no registrado a través del NMF, la regional con la variación más significativa es Cundinamarca por \$36.103.015.210.	36.752.332.657,00
442808	Donaciones	La variación corresponde a una donación realizada por la DIAN, la Regional con mayor variación es Antioquia por valor de \$ 674.155.504.	-1.070.729.979,00
470510	Inversión	Mayor Valor recibido por ingresos nación para atender los programas del ICBF,	-4.903.084.252,00
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	Corresponde a intereses recibidos por los terceros financiera de desarrollo territorial s a finderit nit 800096329, distrito especial Industrial y portuario de barranquilla nit 890102018, departamento de Antioquia nit 890900286, fondo de desarrollo de proyectos de Cundinamarca nit 90025872, la variación más representativa es GFSDG \$1.057.630.413	1.072.594.819,00
480826	Recuperaciones	El incremento corresponde principalmente a la Regional Risaralda por Registro 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 \$390.338.340,6	41.376.402.204,00
480827	Aprovechamientos	Ingresos representativos en el año 2018 por parte de Municipio De Santiago De Cali	-1.719.959.706,00
510306	Colocaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	Causación y pago de prestaciones sociales nomina empleados icbf	-4.693.370.173,00
510307	Colocaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	Causación y pago de prestaciones sociales nomina empleados icbf	5.004.095.879,00
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	Causación de obligaciones para estímulos a los funcionarios del icbf.	-1.112.637.113,00
511113	Vigilancia y seguridad	Contrato de Vigencia futuras para prestar servicio de vigilancia y seguridad privada en las Instalaciones del ICBF para la macro región	7.526.052.409,00
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	Suministro de tóner y consumibles de impresión para todas las sedes del Instituto colombiano de bienestar familiar a nivel nacional bajo lineamientos del acuerdo marco de precios cce-538-1-amp-2017	2.529.370.799,00
511119	Válidos y gastos de viaje	Gastos de viaje en cumplimiento de la misión del icbf, mayor variación GFSDG \$1.419.381.457.	1.549.130.974,00
511123	Comunicaciones y transporte	Corresponden a mayo valor de los gastos en la vigencia 2019	2.062.357.959,00
511125	Seguros generales	Registro de la obligación al proveedor Mapfre Seguros Generales De Colombia S A; contratar el programa de seguros requerido para la adecuada protección de los bienes e intereses patrimoniales del Instituto colombiano de bienestar familiar - ICBF así como de aquellos por los que sea o fuere legalmente responsable	5.885.713.338,00
511140	Contratos de administración	Corresponden a menor valor de los gastos en la vigencia 2019, GFSDG \$2.152.775.944.	-2.114.926.970,00
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	Corresponden a mayo valor de los gastos en la vigencia 2019	1.838.416.318,00
511174	Asignación de bienes y servicios	Cambios en los rubros año 2018 causábamos honorarios	-11.894.836.580,00
511190	Otros gastos generales	Los registros en esta cuenta corresponde a la nueva parametrización de usos presupuestales de gastos en la presente vigencia San Andres \$1.165.798.436 y GFSDG \$1.623.038.990.	2.870.939.545,00
536803	Administrativas	Corresponde a variación corresponde a registro de provisiones de fallos judiciales administrativos en contra del ICBF de acuerdo a información suministrada por la Oficina Asesora Jurídica.	-15.256.621.904,00
550705	GENERALES	Para el año 2019 se presentan cambios en los periodos de pago a los contratistas, modificación de los rubros contables para contratistas y disminución de los contratos de operadores y servicios de mantenimiento.	-10.499.105.567,00
550706	Asignación de bienes y servicios	En esta cuenta se registran gastos propios del Instituto tal como contratos realizados por servicios los cuales para el 30 de abril 2019 han sido menores a los del 2018	-37.648.790.245,00
550708	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	Contrato de aportes, aporte centro zonal 2 cdi institucional desembolso en el año 2018.	-2.233.960.189,00
572080	Recaudos	La diferencia entre un año y otro, se produce debido a que para la vigencia de 2019, el ITEM de Recaudos, presente inconvenientes en el mes de Febrero y marzo para la clasificación en el modulo de Ingresos.	-1.219.616.984,00
580423	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	La disminución de la cuenta contable de Pérdida por baja en Cuentas por Cobrar se reflejó proporcionalmente a la disminución de la Cartera, en razón a la información reportada por los Grupos Jurídico y de Cartera, respecto de las acciones de cobro de obligaciones, las cuales se declararon mediante Resolución, por Prescripción, Terminación y archivos de procesos.	2.424.809.779,00
812001	Civiles	Inclusión de procesos civiles de acuerdo a memorando # 2019-037358-0101 de los procesos # 11001310303120150047800 Luis Alberto Torres Rodríguez y # 05001310300920110039000 una telecomunicaciones s.a. e.s.p	5.739.482.774
812003	Penales	Registro admisión de proceso penal por peculado # 130016008779201500144 a favor de FUND.PROM.CIENC.TEC.Y C.FUND.PROCIENCIA	1.492.968.070,00
812004	Administrativas	Incrementan procesos jurídicos en el trimestre	7.633.883.756,00
819003	Intereses de mora	El incremento de la cartera de aportes y ADN, presenta incremento por la indexación de los intereses de esta cartera.	-1.061.690.436,00
819060	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	Beneficio de nuevas titulaciones de aportes parafiscales efectuadas por la oficina de recaudo	2.130.505.943,00
831510	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Transacciones que se reciben del grupo gestión de bienes, que por política corresponden a aquellos bienes que no cumplen el umbral para llevarlos como activos, conciliado con almacén desde enero a marzo 2019.	-26.552.112.748,00
831590	Otros bienes y derechos retirados	Reclasificación por parametrización dentro de las sub-bodegas: te 18387 de sep 2018	35.078.498.311,00
834704	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	El incremento de esta cuenta se debe a todo el registro de los elementos devolutivos en función de los contratos de aportes que se registraron durante el último año, allí se encuentran equipos antropométricos, menaje de hogar y cocina entre otros	12.209.895.122,00
834790	Otros bienes entregados a terceros	Corresponde a dotación de elementos de consumo de los contratos de aporte para este periodo	2.126.813.196,00
836101	Internas	La variación se presenta por la reclasificación de procesos de la cuenta 836101001 a la cuenta 832004001, según traslado del Grupo Jurídico de la Sede; por la entrada en vigencia del nuevo marco normativo para entidades públicas (NCSPP).	-5.877.488.183,00
912002	Laborales	Traslado de procesos de litigios y demandas laborales a demandas administrativas y a terminación de los mismos; de acuerdo a los informes financieros emitidos por el Grupo Jurídico de cada Regional.	21.929.372.439,00
912004	Administrativas	Registro de procesos judiciales, litigios o demandas administrativas generados al 30 de abril 2019	23.522.736.879,00
930616	Pagarés, letras de cambio y otros	Corresponde a la Regional Boyacá \$1.335.483.427 al registro contable de títulos judiciales, hipotecas que están en la caja fuerte de la regional en custodia del pagador que hacen parte de las garantías por acuerdos de pago aporte parafiscal 3% de años anteriores e hipotecas que dejaron los servidores públicos como garantía a los créditos de vivienda otorgados.	1.647.936.178,00
939090	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	Corresponden a unas cuentas por pagar de la vigencia 2017 y que durante la vigencia 2018 no se liquidaron los contratos y tampoco se les realizó pago y por ende fenecieron Regional Guajira \$779.196.343 y reclasificación de cuentas de Orden de las Cuentas por pagar de vigencias año 2017 que fenecieron en el año 2018 Regional Bolívar por \$260.957.719.	1.086.344.484,00

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.

Como el objetivo del análisis vertical es determinar que tanto representa cada cuenta dentro del total del activo, se debe dividir la cuenta que se quiere determinar, por el total del activo y luego se procede a multiplicar por 100.

Código	ACTIVO	AÑO 2019		AÑO 2018	
	CORRIENTE	983,151,664,363	43.4%	1,277,712,184,089	50.3%
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	45,562,740,696	2.0%	30,307,576,871	1.2%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	3,923,366,276	0.2%	2,440,875,688	0.1%
13	Cuentas Por Cobrar	287,618,019,767	12.7%	249,743,384,981	9.8%
14	Prestamos Por Cobrar	235,787,887	0.0%	59,434,570	0.0%
15	Inventarios	16,333,616,815	0.7%	22,104,919,420	0.9%
19	Otros Activos	629,478,132,922	27.8%	973,055,992,559	38.3%
	NO CORRIENTE	1,282,358,104,193	56.6%	1,262,706,435,985	49.7%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0.0%	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	5,250,674,575	0.2%	10,426,653,563	0.4%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0.0%	816,678,200	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,266,317,554,690	55.9%	1,240,673,029,294	48.8%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	10,789,874,928	0.5%	10,789,874,928	0.4%
19	Otros Activos	0	0.0%	0	0.0%
		2,265,509,768,556	100.0%	2,540,418,620,074	100.0%
	PASIVO				
	CORRIENTE	33,978,607,021	1.5%	57,241,110,198	2.3%
24	Cuentas por Pagar	10,317,009,578	0.5%	40,775,737,847	1.6%
25	Beneficios A Los Empleados	23,501,082,451	1.0%	16,304,857,359	0.6%
29	Otros Pasivos	160,514,992	0.0%	160,514,992	0.0%
	NO CORRIENTE	90,541,555,852	4.0%	103,936,454,227	4.1%
27	Provisiones	90,534,001,252	4.0%	103,919,345,721	4.1%
29	Otros Pasivos	7,554,600	0.0%	17,108,506	0.0%
	TOTAL PASIVO	124,520,162,873	5.5%	161,177,564,425	6.3%
	PATRIMONIO	2,140,989,605,683	94.5%	2,379,241,055,649	93.7%
31	Patrimonio Institucional	2,140,989,605,683	94.5%	2,379,241,055,649	93.7%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,265,509,768,556	100.0%	2,540,418,620,074	100.0%

- El Efectivo y Equivalentes a Efectivo representa el 2.0% del total del Activo, cuya cuenta más representativa es Depósitos en Instituciones Financieras por \$44.518.692.168.
- 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 55.9% 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 12.9%.
- La cuenta Otros Activos representa el 27.8%, corresponde a Recursos Entregados en Administración (\$628.857.613.234), conformados por Recursos entregados en

administración DTN - SCUN por \$588.268.974.155, en desarrollo de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015 y Recursos entregados en administración por \$39,837,439,662, corresponden al Grupo Financiero Sede de la Dirección General de recursos suministrados a FONADE por \$20,679,858,191 y FINDETER por \$19.157.581.471 para adelantar obras de Infraestructura.

- Respecto a los Pasivos corrientes son poco representativos 1.5% del total del Activo, su relación con los Activos Corrientes es de 28.93 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 5.5% del total del Activo, con una Solidez de 18.19 veces lo que nos indica que sus Obligaciones se pueden cubrir, su valor más representativo son las Provisiones 4.0%.
- El Patrimonio Institucional representa el 94.5% del total del Activo, de los cuales el más representativo es el Capital Fiscal.

Código	Cuentas	AÑO 2019		AÑO 2018	
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
INGRESOS OPERACIONALES		2,025,024,801,148	100.0%	1,955,102,372,807	100.0%
41	Ingresos Fiscales	759,695,426,343	37.5%	725,935,872,043	37.1%
44	Transferencias	60,357,125,285	3.0%	18,747,631,134	1.0%
47	Operaciones Interinstitucionales	1,199,172,683,207	59.2%	1,203,767,136,515	61.6%
48	Otros Ingresos	5,799,566,313	0.3%	6,651,733,115	0.3%
GASTOS OPERACIONALES		1,751,242,501,627	86.5%	1,805,599,799,572	92.4%
51	De Administración Y Operación	175,500,016,527	8.7%	164,113,342,318	8.4%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	17,834,354,507	0.9%	31,931,667,219	1.6%
54	Transferencias y Subvenciones	0	0.0%	0	0.0%
55	Gasto Público Social	1,552,104,148,542	76.6%	1,602,531,191,000	82.0%
57	Operaciones interinstitucionales	5,803,982,051	0.3%	7,023,599,035	0.4%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		273,782,299,521	13.5%	149,502,573,235	7.6%
INGRESOS NO OPERACIONALES		51,258,724,876	2.5%	11,701,515,146	0.6%
48	Otros Ingresos	51,258,724,876	2.5%	11,701,515,146	0.6%
GASTOS NO OPERACIONALES		4,829,628,162	0.2%	2,119,494,636	0.1%
58	Otros Gastos	4,829,628,162	0.2%	2,119,494,636	0.1%
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		46,429,096,714	2.3%	9,582,020,510	0.5%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		320,211,396,235	15.8%	159,084,593,745	8.1%

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

- El 59.2% de los Ingresos Operacionales corresponden a Operaciones Interinstitucionales por Fondos Recibidos.
- El 37.5% 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 76.6% se ejecutó como Gasto Público Social.
- El excedente Operacional es del (13.5%)
- El excedente Neto es del (15.8%)

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.



República de Colombia
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar
ANÁLISIS HORIZONTAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
a 30 de abril
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(Cifras en Pesos)




Código	ACTIVO	AÑO 2019	AÑO 2018	Variación	
				Absoluta	Relativa
	CORRIENTE	983,151,664,363	1,277,712,184,089	-294,560,519,726	-23.1%
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	45,562,740,696	30,307,576,871	15,255,163,825	50.3%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	3,923,366,276	2,440,875,688	1,482,490,588	60.7%
13	Cuentas Por Cobrar	287,618,019,767	249,743,384,981	37,874,634,786	15.2%
14	Prestamos Por Cobrar	235,787,887	59,434,570	176,353,317	236.7%
15	Inventarios	16,333,816,815	22,104,919,420	-5,771,302,605	-26.1%
19	Otros Activos	629,478,132,922	973,055,992,559	-343,577,859,637	-35.3%
	NO CORRIENTE	1,282,358,104,193	1,262,706,435,985	19,651,668,208	1.6%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0	0	
13	Cuentas Por Cobrar	5,250,674,575	10,426,853,563	-5,176,178,988	-49.6%
14	Prestamos Por Cobrar	0	816,678,200	-816,678,200	-100.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,286,317,554,690	1,240,673,029,294	25,644,525,396	2.1%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	10,789,874,928	10,789,874,928	0	0.0%
19	Otros Activos	0	0	0	#DIV/0!
		2,265,509,768,556	2,540,418,620,074	-274,908,851,518	-10.8%
	PASIVO				
	CORRIENTE	33,978,607,021	57,241,110,198	-23,262,503,177	-40.6%
24	Cuentas por Pagar	10,317,009,578	40,775,737,847	-30,458,728,269	-74.7%
25	Beneficios A Los Empleados	23,501,082,451	16,304,857,359	7,196,225,092	44.1%
29	Otros Pasivos	160,514,992	160,514,992	0	0.0%
	NO CORRIENTE	90,541,555,852	103,936,454,227	-13,394,898,375	-12.9%
27	Provisiones	90,534,001,252	103,919,345,721	-13,385,344,469	-12.9%
29	Otros Pasivos	7,554,600	17,108,506	-9,553,906	-55.8%
	TOTAL PASIVO	124,520,162,873	161,177,564,425	-36,657,401,552	-22.7%
	PATRIMONIO	2,140,989,605,683	2,379,241,055,649	-238,251,449,966	-10.0%
31	Patrimonio Institucional	2,140,989,605,683	2,379,241,055,649	-238,251,449,966	-10.0%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,265,509,768,556	2,540,418,620,074	-274,908,851,518	-10.8%

- 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 \$186.613.444.753 (año 2018 por \$168.248.287.417). 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 \$91.455.662.650 (año 2018 por \$76.346.899.560).
- 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 \$336.513.533.962.
 - La variación de las Cuentas por pagar corresponde principalmente al menor valor causado al cierre de la vigencia 2018 y al traslado de la cuenta 2460 Créditos Judiciales por valor de \$9.365.904, correspondiente a sentencia de madres comunitarias.
 - La variación de la cuenta Pasivos Estimados, corresponde principalmente al incremento de las Provisiones para Litigios.
 - 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) y la contabilización del Excedente Financiero aprobado por el Consejo Nacional de Política Económica y Social - CONPES e incorporado al Presupuesto por \$109.484.800.000 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		2,025,024,801,148	1,955,102,372,807	69,922,428,341	3.6%
41	Ingresos Fiscales	759,695,426,343	725,935,872,043	33,759,554,300	4.7%
44	Transferencias	60,357,125,285	18,747,631,134	41,609,494,151	221.9%
47	Operaciones Interinstitucionales	1,199,172,683,207	1,203,767,136,515	-4,594,453,308	-0.4%
48	Otros Ingresos	5,799,566,313	6,651,733,115	-852,166,802	-12.8%
GASTOS OPERACIONALES		1,751,242,501,627	1,805,599,799,572	-54,357,297,945	-3.0%
51	De Administración Y Operación	175,500,016,527	164,113,342,318	11,386,674,209	6.9%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	17,834,354,507	31,931,667,219	-14,097,312,712	-44.1%
55	Gasto Público Social	1,552,104,148,542	1,602,531,191,000	-50,427,042,458	-3.1%
57	Operaciones Interinstitucionales	5,803,982,051	7,023,599,035	-1,219,616,984	-17.4%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		273,782,299,521	149,502,573,235	124,279,726,286	83.1%
INGRESOS NO OPERACIONALES		51,258,724,876	11,701,515,146	39,557,209,730	338.1%
48	Otros Ingresos	51,258,724,876	11,701,515,146	39,557,209,730	338.1%
GASTOS NO OPERACIONALES		4,829,628,162	2,119,494,636	2,710,133,526	127.9%
58	Otros Gastos	4,829,628,162	2,119,494,636	2,710,133,526	127.9%
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		46,429,096,714	9,582,020,510	36,847,076,204	384.5%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		320,211,396,235	159,084,593,745	161,126,802,490	101.3%

- 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 menor valor girado para gastos de inversión por el MHCP.
- La variación de Otros Ingresos corresponde principalmente a:
 - a) Recuperación proceso adelantado en la regional Risaralda y fallado a favor del ICBF por \$35,538,489,985.
 - b) Recursos no ejecutados en el año 2018 cuyo reintegro se efectuó en el año 2019.
 - c) No se han causado ni recaudado Intereses de la cuenta CUN.
- La variación de Gastos de Administración y Operación se generó como efecto producido como resultado de nuevos nombramientos por la convocatoria 433 de 2016.
- La variación de Gastos por Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones principalmente se genera por el registro de provisiones para litigios, siendo las Direcciones Regionales más representativas Caquetá \$-6,961,351,349, Choco \$-5,946,731,232 y Cesar \$-4,227,144,352.
- La variación del Gasto Público Social corresponde a la ejecución de los contratos de Primera Infancia y Protección.
- La variación de Gastos por Operaciones Interinstitucionales, corresponde Operaciones de enlace.


JULIANA PUNGILUPPI 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