

Contenido

ESTADOS FINANCIEROS.....	3
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL.....	4
1. Información General.....	4
2. Marco Normativo.....	4
3. Políticas y prácticas contables	4
4. Bases de presentación.....	5
5. Estimaciones y juicios contables significativos	5
6. Información adicional relevante	6
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	6
Nota 1: 11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo	6
Nota 2: 12 Inversiones e Instrumentos Derivados	8
Nota 3: 13 Cuentas por Cobrar.....	8
Nota 4: 14 Prestamos por Cobrar.....	11
Nota 5: 15 Inventarios	11
Nota 6: 16 Propiedades, planta y equipo	12
Nota 7: 17 Bienes de uso Publico e Históricos y Culturales.....	13
Nota 8: 19 Otros Activos	13
Nota 9: 24 Cuentas por pagar	14
Nota 10: 25 Beneficios a los Empleados.....	15
Nota 11: 27 Provisiones.....	15
Nota 12 : 29 Otros Pasivos	16
Nota 13: 31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno.....	16
Nota 14: 81 Activos contingentes	17
Nota 15: 83 Deudoras de control.....	17
Nota 16: 91 Pasivos contingentes	18
Nota 17: 93 Acreedoras de control	18
Nota 18: 41 Ingresos fiscales.....	18
Nota 19: 44 Transferencias	19
Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales.....	19
Nota 21: 48 Otros Ingresos	19
Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación	20
Nota 23: 53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones,	21
Nota 24: 55 Gasto Público Social	21



Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales.....	21
Nota 26: 58 Otros Gastos	21
Variaciones – Significativas.....	22
Análisis Financiero – Vertical	22

ESTADOS FINANCIEROS

Cuadro 1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Código		ACTIVO	AÑO 2018	Código	PASIVO	AÑO 2018
		CORRIENTE	1,221,334,672,637			33,741,700,936
11		Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	(1) 22,293,275,733	24	Cuentas por Pagar	(9) 29,577,018,638
12		Inversiones E Instrumentos Derivados	(2) 2,580,329,842	25	Beneficios A Los Empleados	(10) 4,004,167,306
13		Cuentas Por Cobrar	(3) 274,538,006,087	29	Otros Pasivos	(11) 160,514,992
14		Prestamos Por Cobrar	(4) 61,031,323			
15		Inventarios	(5) 23,377,284,406			
19		Otros Activos	(8) 898,424,144,580			
		NO CORRIENTE	1,264,210,389,199			115,670,331,133
12		Inversiones E Instrumentos Derivados	(2) 0	27	Provisiones	(12) 115,653,222,627
13		Cuentas Por Cobrar	(3) 11,420,466,010	29	Otros Pasivos	(11) 17,088,506
14		Prestamos Por Cobrar	(4) 684,051,552			
16		Propiedades, Planta Y Equipo	(6) 1,241,315,996,709			
17		Bienes De Uso Público E Históricos Y	(7) 10,789,874,923			
19		Otros Activos	(8) 0			
		TOTAL ACTIVO	2,485,545,061,836			149,412,032,069
		CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0			2,336,133,029,767
81		Activos Contingentes	(14) 189,524,064,535	31	Patrimonio De Las Entidades De Gobierno	(13) 2,336,133,029,767
83		Deudoras De Control	(15) 93,750,448,583			
89		Deudoras Por Contra (Cr)	-283,274,531,118			
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,485,545,061,836			0
		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0			
91		Pasivos Contingentes	(16) 605,836,474,808.00	93	Acreedoras De Control	(17) 5,893,294,819.00
93		Deudoras De Control	(15) 93,750,448,583	99	Acreedoras Por Contra (Db)	-611,729,769,427.00
99		Deudoras Por Contra (Db)	-283,274,531,118			

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
 Contador General
 T.P. No. 16.980-T

Documento Original Firmado

Cuadro 2. ESTADO DE RESULTADOS

Código	Cuentas	AÑO 2018
ACTIVIDADES ORDINARIAS		
INGRESOS OPERACIONALES		4,344,807,699,288
41	Ingresos Fiscales	(18) 1,586,705,622,031
44	Transferencias	(19) 55,167,638,359
47	Operaciones Interinstitucionales	(20) 2,687,935,584,259
48	Otros Ingresos	(21) 14,938,854,639
GASTOS OPERACIONALES		4,273,956,369,559
51	De Administración Y Operación	(22) 368,553,367,448
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	(23) 54,909,721,298
55	Gasto Público Social	(24) 3,813,400,799,902
57	Operaciones Interinstitucionales	(25) 37,092,480,311
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		70,851,329,729
INGRESOS NO OPERACIONALES		40,687,806,085
48	Otros Ingresos	(21) 40,687,806,085
GASTOS NO OPERACIONALES		4,633,126,715
58	Otros Gastos	(26) 4,633,126,715
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		36,054,679,370
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		106,906,009,099

JULIANA PUNGILUPPI LEYVA
 C.C. 52.249.335
 Directora General

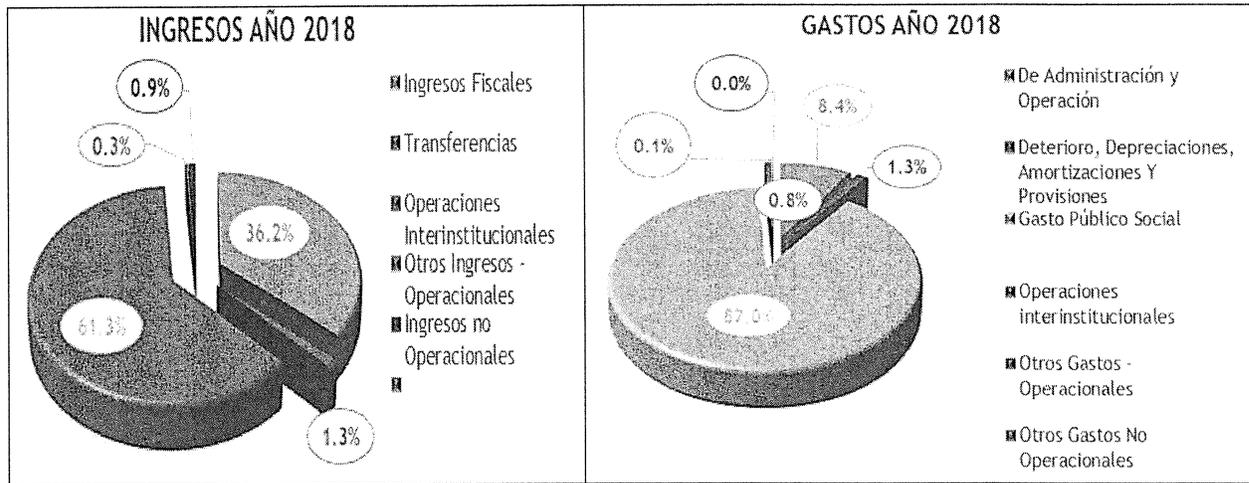
ANDRÉS VERGARA BALLÉN
 C.C. 79.795.405
 Director Financiero

JAIRO HERNANDO CARDONA AGUIRRE
 C.C. 7.533.618
 Contador General
 T.P. No. 16.980-T

Documento Original Firmado

Handwritten signature and number 3

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. 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), adelantó el proceso de convergencia durante el mes de enero de 2018, 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).

3. 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.

4. Bases de presentación

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, durante la vigencia 2018 no presentara información comparativa acorde con lo establecido en la Resolución 693 del 6 de diciembre de 2016 artículo 1 (...) *“Parágrafo 1. Los Estados Financieros presentados en el primer periodo de aplicación (a 31 de diciembre de 2018) no se compararán con los del periodo anterior” (...)*.

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.

5. 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.

Handwritten signature

6. Información adicional relevante

En la implementación de las Normas Internacionales Contables del Sector Público NICSP, 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

El Departamento Nacional de Planeación - DNP mediante CONPES 3912 del 15 de diciembre de 2017 autorizó una capitalización de Excedentes Financieros al ICBF por valor de \$524.654.000.000, cifra que afectará el resultado del ejercicio en la vigencia 2018.

En el mes de abril se informó al MHCP la inconsistencia que presentaba el registro automático de los Excedentes Financieros aprobados mediante CONPES 3912, en su respuesta el MHCP sugiere efectuar un comprobante manual; para efectuar la adecuada imputación contable el ICBF solicitó asesoría a la CGN y efectuó el registro acorde con el Procedimiento Contable para el Reconocimiento del Excedente Financiero de los Establecimientos Públicos, este registro generó un saldo negativo en la cuenta 3109 Resultado de Ejercicios anteriores, situación que se dio a conocer oportunamente a la CGN, en respuesta del día 10 de julio del presente año la CGN indicó que, "En atención a su solicitud y verificando los atributos para la subcuenta 310901, esta cuenta acepta signo positivo",

No obstante al validar la información del segundo trimestre de 2018, este registro generó un error no permisible para la transmisión de la información, para solucionar este impase se adelantó mesa de trabajo el día 30 de julio de 2018 en la CGN, para efecto de transmitir la información se efectuó una reclasificación en la información del SCHIP de la cuenta 3109 Resultado de Ejercicios anteriores a la cuenta 3105 Capital Fiscal, teniendo en cuenta que la traza que efectúa el registro del Excedente Financiero Presupuestal y Contable a la fecha no es clara se solicitó nuevamente aclaración de su afectación a la CGN.

Referente al registro de los Excedentes Financieros, en respuesta del MHCP el día 30 de agosto preciso: "*Replicamos la transacción que refieres se replicó en nuestros ambientes de PRUEBAS y su resultado fue consistente con las tablas de eventos. No sabemos porque fallo en el mes de abril. Esta transacción se puede ejecutar cuando la Entidad lo considere necesario*", esta respuesta fue avalada por la CGN con comunicado del Grupo - GIT SIIN.

Atendiendo las directrices de los entes competentes el ICBF efectuó el registro de la adición a los Excedentes Financieros autorizada por la Dirección Nacional de Planeación por \$83.798.000.000 y efectuó la reclasificación en cuentas de Patrimonio de los \$524.654.000.000 registrados en abril de 2018.

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 2018.

Se constituyeron Cajas Menores mediante Resolución No. 1636 del 8 de febrero de 2018 y adición en la Dirección Regional Boyacá mediante Resolución No. 5484 del 4 de mayo de 2018

1110 Depósitos en Instituciones Financieras

Al 31 de agosto de 2018, las partidas conciliatorias de bancos pendientes por depurar corresponden a 135, siendo las Direcciones Regionales con mayor número de partidas GFSDG con 22, Risaralda 13, Cundinamarca 16, Nariño 14, y Santander 12 que en su mayoría corresponden a pagos de ICA a los municipios y GMF, situación que se presentó en las macrozonas para la búsqueda de solución, el Grupo de Tesorería de la Dirección Financiera junto con la Coordinación Financiera de las Direcciones Regionales cuentan con las correspondientes conciliaciones en su archivo documental.

Cuadro 3. Partidas conciliaciones bancarias presente vigencia

REGIONAL	Partidas conciliatorias Bancos valores absolutos																		TOTAL	
	No.	Enero	No.	Febrero	No.	Marzo	No.	Abril	No.	Mayo	No.	Junio	No.	Julio	No.	Agosto	No.	Valor		
AMAZONAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	9,400	1	83,285	3	29,157	6	121,842			
ANTIOQUIA	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	1	200	1	200			
ATLANTICO	0	0	0	0	0	0	0	2	3,283	0	0	0	0	0	0	2	3,283			
BOGOTA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	4,411	1	4,411		
BOLIVAR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	113,734	3	113,734			
BOYACA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	3,158	1	3,158			
CALDAS	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	1	1	1	1			
CASANARE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	200	1	200			
CAUCA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1			
CESAR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	25,834	1	50,944	1	8,345,689	3	8,422,467			
CHOCO	0	0	0	0	0	0	0	1	8,903	0	3	17,219	1	13,233	5	39,354				
CORDOBA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	827,294	1	827,294				
CUNDINAMARCA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1,104	15	644,561	16	645,665			
GUAINIA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	219	3	362	5	581				
GUAJIRA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	30,499	1	30,499				
GUAVIARE	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	2	305	0	0	3	305				
HUILA	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	1	12,705	1	3,353	2	16,058				
META	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
NARIÑO	0	0	0	0	1	435	0	1	245	3	283,200	4	643,939	5	736,414	14	1,664,233			
NIVEL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	724,489	5	724,489			
NTE DE SANTANDER	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	1	39	1	39			
QUINDIO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	903,000	1	903,000				
RISARALDA	2	16,825	0	0	1	9,501	0	5	29,538	0	0	4	167,581	6	2,278,282	18	2,501,727			
SAN ANDRES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0			
SANTANDER	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	75,000	3	19,042	8	1,684,712	12	1,778,754			
SEDE NACIONAL	0	0	0	0	0	1	3,325,279	1	2,005,417	2	2,121,710	2	2,936,986	16	309,343,902	22	319,733,294			
SUCRE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	6,249	2	6,249				
TOLIMA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	10,678	1	10,678				
VALLE	0	0	0	0	0	0	0	0	1	280,885	0	0	3	300,000	4	580,885				
VAUPES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	100,000	1	100,000				
VICHADA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Total general	2	16,825	0	0	2	9,936	1	3,325,279	11	2,047,386	10	2,796,029	24	3,933,329	85	326,103,618	135	338,232,402		

MEX
 CP
 7

1132 Efectivo de Uso Restringido

En Caja Menor del centro Zonal Soacha de la Dirección Regional Cundinamarca que viene de vigencias anteriores, 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.

En Instituciones Financieras por \$913.034.336, corresponde a embargos laborales de:

- Wilfrido Gonzalez al ICBF - Banco Davivienda \$400.016.824 y Banco Agrario por \$400.000.000, Dirección Regional Huila.
- Olga Rodriguez al ICBF Banco Davivienda por \$113.017.512, Dirección Regional Valle.

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 \$ 2.555.956.543 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 2017, las inversiones que reflejaban un menor valor que su costo histórico se les calculo deterioro.

El valor más significativo corresponde a las cuotas partes de Laboratorios NEO Ltda. Por \$1.913.729.766 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, Celsia S.A. E.S.P. POR \$138.965.500 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 \$115.134.891, que corresponden al valor de los deterioros registrados a las inversiones de Electrificadora de la Costa Atlántica S.A por \$102.607.148, Casa de Mercado de Pamplona S.A por \$12.507.623 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, el valor más representativo lo reflejan las Direcciones Regionales Guajira por \$675.208.320 el 82.8% de proceso administrativo sancionatorio

contractual por incumplimiento en contratos de aporte no 570 y 578 de 2016, GFSDG por \$71.910.236 el 8.8%, Valle por \$38.338.498 el 4.7% y Boyacá por \$26.844.755 el 3.3%.

1312 Aportes sobre la nómina

La causación de los ingresos del ICBF por aportes parafiscales PILA se realiza por causación básica (\$178.012.431.452) de acuerdo con el valor calculado estadísticamente, el cual es ajustado posteriormente al conocer el valor real de los recaudos por ingresos Pila.

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 por \$86.725.296.666.

1384 Otras Cuentas por Cobrar

		En Pesos			
CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31/2018	Enero 1/2018	Variación	%
1.3.84.12	Descuentos no autorizados	73,499,670	73,499,970	-300	0.00
1.3.84.14	Dividendos y participaciones por cobrar	1,315,846,122	1,851,430,990	-535,584,868	-28.93
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	3,573,672,088	2,973,254,448	600,417,640	20.19
1.3.84.32	Responsabilidades fiscales	115,452,370	115,452,370	0	0.00
1.3.84.43	Prueba de paternidad	201,059,358	274,235,055	-73,175,697	-26.68
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	4,917,740,937	143,945,514	4,773,795,423	3,316.39
TOTALES		10,197,270,545	5,431,818,347	4,765,452,198	87.73

La cuenta 1384 12 Descuentos no autorizados corresponde a Gravamen de los Movimientos Financieros, descontados y que deben ser reintegrados atendiendo lo pactado en los convenios bancarios, estas devoluciones son gestionadas ante los bancos, por el Grupo de Tesorería de la Dirección Financiera.

TERCERO	Descripción	Regional	Saldo
800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	Nivel Nacional	73.499.670

La cuenta 1384 14 Dividendos y participaciones por cobrar con su valor más representativo por \$1,314,747,771, corresponden 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 2018 con un reconocimiento de interés del 8% efectivo anual.

La cuenta 1384 26 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 \$3.491.958.881.

En la cuenta 1384 90 Otras cuentas por cobrar, el valor más representativo lo reflejan las Direcciones GFSDG por \$3,427,705,558 el 69.7%, Boyacá por \$828,467,827 el 16.8% y Caldas por \$513,019,540 el 10.4%.

MUF
9 *[Signature]*

1385 Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31/ 2018	Enero 1/2018	Variación	%
1.3.85.15	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	8,868,764,381	8,801,635,841	67,128,540	0.76
1.3.85.16	Aportes sobre la nómina	36,377,460,283	38,610,169,659	-2,232,709,376	-5.78
1.3.85.90	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	3,419,331,842	2,238,420,614	1,180,911,228	52.76
TOTALES		48,665,556,506	49,650,226,114	-984,669,608	-1.98

La cuenta 1385 15 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 1385 16 Aportes sobre la nómina – Icbf, las Direcciones Regionales con mayor saldo son:

Regional	Saldo	%
BOGOTA	8,514,077,645	23.40
VALLE	5,264,239,706	14.47
SEDE	4,769,065,659	13.11
ATLANTICO	4,614,793,208	12.69
ANTIOQUIA	3,208,474,105	8.82
BOLIVAR	3,156,900,240	8.68
CÓRDOBA	1,070,212,407	2.94
SANTANDER	849,648,780	2.34
MAGDALENA	823,798,212	2.26
CUNDINAMARCA	737,350,812	2.03

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:

Regional	Saldo	%
BOGOTÁ	-6,711,941,972	21.54
ATLÁNTICO	-4,666,926,894	14.98
SEDE	-4,117,399,758	13.21
VALLE	-4,017,401,383	12.89
BOLÍVAR	-3,136,820,399	10.07
ANTIOQUIA	-3,019,184,810	9.69
MAGDALENA	-820,042,089	2.63
SANTANDER	-737,256,764	2.37

CÓRDOBA

-656,971,954 2.11

Nota 4: 14 Prestamos por Cobrar

1415 Préstamos Concedidos

La cuenta 1415 27 Préstamos concedidos por instituciones no financieras 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 \$1.201.631.303, los créditos a exfuncionarios están registrados en las Direcciones Regionales que efectuaron el préstamo.

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 \$-598.766.519.

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 durante el segundo semestre de 2017 bienes que se espera enajenar, por lo tanto, no hay registro de pérdida por deterioro del valor de los inventarios.

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31/ 2018	Enero 1 /2018	Variación	%
1.5.10	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	11,336,593,494	11,336,499,347	94,147	0.00
1.5.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	7,230,134,828	5,340,693,339	1,889,441,489	35.38
1.5.30	EN PODER DE TERCEROS	4,810,556,084	3,035,394,541	1,775,161,543	58.48
TOTALES		23,377,284,406	19,712,587,227	3,664,697,179	18.59

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.

MAR 11 *CP*

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 esperan ser 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 en el segundo semestre de 2017.

Durante la vigencia 2018 el ICBF incorporo 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 agosto de 2018 está conformada por los bienes detallados en los saldos de las siguientes cuentas.

		En Pesos			
CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31/ 2018	Enero 1/2018	Variación	%
1.6.05	TERRENOS	549,886,476,910	541,683,067,972	8,203,408,938	1.51
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	36,209,707,665	36,063,292,381	146,415,284	0.41
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	3,508,683,596	2,009,947,943	1,498,735,653	74.57
1.6.36	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	95,690,668	95,690,668	0	0.00
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	72,480,843,770	79,524,414,601	-7,043,570,831	-8.86
1.6.40	EDIFICACIONES	566,834,334,967	563,715,412,315	3,118,922,652	0.55
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	7,432,963,732	6,787,569,004	645,394,728	9.51
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	182,117,043	182,117,042	1	0.00
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2,221,123,126	2,425,704,636	-204,581,510	-8.43

1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	13,643,713,314	12,838,077,961	805,635,353	6.28
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	602,205,389	602,205,389	0	0.00
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	90,530,191	143,775,004	-53,244,813	-37.03
1.6.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	115,000,000	115,000,000	0	0.00
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-11,836,706,288	-1,466,841,776	10,369,864,512	706.95
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-150,687,374	-150,687,374	0	0.00
TOTALES		1,241,315,996,709	1,244,568,745,766	-3,252,749,057	-0.26

Nota 7: 17 Bienes de uso Publico 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 2018 no refleja movimientos.

Nota 8: 19 Otros Activos

1908 Recursos entregados en administración

La cuenta 1908 Recursos entregados en administración por \$897.773.690.533.

La sub cuenta 190801001 Recursos entregados en administración, refleja un saldo de \$47.219.747.024, corresponden al Grupo Financiero Sede de la Dirección General de recursos suministrados a FONADE por \$28.062.165.553 y FINDETER por \$19.157.581.471 para adelantar obras de Infraestructura.

La sub cuenta 190801002 Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$850.037.701.542, 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) a 31 de agosto de 2018 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	Agosto 31/ 2018	Enero 1 /2018	Variación	%
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	15,459,639,239	79,404,064,211	-63,944,424,972	-80.53
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	757,468,866	807,505,324	-50,036,458	-6.20
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	2,302,030,079	160,420,418	2,141,609,661	1,335.00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1,479,766,162	2,929,586,018	-1,449,819,856	-49.49
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	857,100	4,062,293	-3,205,193	-78.90
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	9,369,816,580	9,399,520,597	-29,704,017	-0.32
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	207,440,612	23,553,282,323	-23,345,841,711	-99.12
TOTALES		29,577,018,638	116,258,441,184	-86,681,422,546	-74.56

La cuenta 2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales, refleja los saldos más significativos en: El Grupo Financiero Sede de la Dirección General por \$8,995,040,532, La Dirección Regional Guajira por \$2,872,079,232, La Dirección Regional Bolívar por \$1,200,583,434, La Dirección Regional Cundinamarca por \$436,994,973 y La Dirección Regional Cauca por \$431,516,037.

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 31 de agosto 2018 esta discriminado así:

		En Pesos			
CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31/ 2018	Enero 1 /2018	Variación	%
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales	971,297,414	26,789,381	944,508,033	3,525.68
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud	896,857,818	7,899,300	888,958,518	11,253.64
2.4.24.04	Sindicatos	12,887,221	17,544,181	-4,656,960	-26.54
2.4.24.05	Cooperativas	29,697,706	22,979,069	6,718,637	29.24
2.4.24.06	Fondos de empleados	55,725,723	34,735,382	20,990,341	60.43
2.4.24.07	Libranzas	0	4,376,853	-4,376,853	-100.00
2.4.24.11	Embargos judiciales	67,369,711	46,096,252	21,273,459	46.15
2.4.24.13	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	-4,418,333	0	-4,418,333	0.00
2.4.24.90	Otros descuentos de nómina	272,612,819	0	272,612,819	0.00
TOTALES		2,302,030,079	160,420,418	2,141,609,661	1,335.00

La cuenta 2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre, su saldo a 31 de agosto 2018 por valor de \$1.479.766.162, que corresponde al pago de la Declaración Mensual de Retención en la Fuente del mes de agosto de 2018 por valor de \$879.654.000, que fue cancelado en el mes de septiembre de 2018 por la Tesorería de la Dirección Financiera. La suma de \$396.033.667, corresponde a las deducciones efectuadas por concepto de los impuestos municipales (Retención de Industria y Comercio), los cuales son declarados y reembolso de retención practicada en el mes de agosto a Entidades sin Ánimo de Lucro, régimen tributario ordinario sobre contratos de aporte. La diferencia restante, corresponde a causaciones de diciembre de 2017.

La cuenta 2460 Créditos Judiciales, el mayor valor corresponde al traslado efectuado por el GFSDG de la sentencia de madres comunitarias de la cuenta 2401 en el mes de junio de 2017 por \$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	Agosto 31/ 2018	Enero 1 /2018	Variación	%
2.5.11.01	Nómina por pagar	1,282,356	101,494,991	-100,212,635	-98.74
2.5.11.04	Vacaciones	0	3,642,572,165	-3,642,572,165	-100.00
2.5.11.05	Prima de vacaciones	0	2,483,663,868	-2,483,663,868	-100.00
2.5.11.09	Bonificaciones	3,295,346,221	7,957,654,725	-4,662,308,504	-58.59
2.5.11.11	Aportes a riesgos laborales	0	1,047,100	-1,047,100	-100.00
2.5.11.15	Capacitación, bienestar social y estímulos	0	144,331,889	-144,331,889	-100.00
2.5.11.22	Aportes a fondos pensionales - empleador	25,200	0	25,200	0.00
2.5.11.24	Aportes a cajas de compensación familiar	0	4,008,900	-4,008,900	-100.00
2.5.14.10	Cálculo actuarial de pensiones actuales	707,513,529	746,987,709	-39,474,180	-5.28
TOTALES		4,004,167,306	15,081,761,347	11,077,594,041	-73.45

La cuenta 251109 Bonificaciones corresponde a saldo del valor registrado en diciembre de 2017 por Bonificación de servicios prestados.

Nota 11: 27 Provisiones

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

		En Pesos			
CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31/ 2018	Enero 1 /2018	Variación	%
2.7.01.01	Civiles	2,190,197,776	2,219,174,630	-28,976,854	-1.31
2.7.01.03	Administrativas	105,908,174,863	39,366,381,244	66,541,793,619	169.03
2.7.01.05	Laborales	7,359,249,988	6,389,635,814	969,614,174	15.17
2.7.01.90	Otros litigios y demandas	85,600,000	91,200,000	-5,600,000	-6.14
2.7.90.15	Mecanismos alternativos de solución de conflictos	110,000,000	35,427,774,527	-35,317,774,527	-99.69
TOTALES		115,653,222,627	83,494,166,215	32,159,056,412	38.52

mes 15 *ef*

Las Direcciones Regionales que reflejan los saldos más significativos por Provisión para Litigios y Demandas Administrativas son Risaralda por \$35,297,000,337, Bogotá por \$12,726,278,722, Choco por \$8,984,135,458, Caquetá por \$8,298,186,146, Antioquia por \$7,236,735,059, GFSDG por \$5,053,812,998, Cesar por \$4,618,144,352, Norte de Santander por \$4,192,193,951, y Caldas por \$3,311,158,452 y Valle por \$3,061,249,078.

La variación de provisión Mecanismos alternativos de solución de conflictos fue la registrada en la Dirección Regional Risaralda por \$35,317,774,527.

Nota 12 : 29 Otros Pasivos

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

		En Pesos			
CUENTA	CONCEPTO	Junio 30/ 2018	Enero 1 /2018	Variación	%
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	17,108,505	17,108,505	0	0.00
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	160,514,992	160,514,992	0	0.00
TOTALES		177,623,497	177,623,497	0	0.00

La cuenta 2910 Ingresos Recibidos por Anticipado – Ventas \$160.514.992 corresponde a anticipos recibido en la Dirección Regional Boyacá y el GFSDG.

Nota 13: 31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno

		En Pesos			
CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31/ 2018	Enero 1 /2018	Variación	%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	1,445,565,917,545	1,445,565,917,545	0	0.00
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	17,697,988,283	0	17,697,988,283	100.00
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	106,906,009,099	0	106,906,009,099	100.00
3.1.45	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	765,963,114,840	765,963,114,840	0	0.00
TOTALES		2,336,133,029,767	2,211,529,032,385	124,603,997,382	5.63

3105 Capital Fiscal

Atendiendo las directrices de los entes competentes, el ICBF efectuó el registro de la adición a los Excedentes Financieros autorizada por la Dirección Nacional de Planeación por \$83.798.000.000 y efectuó la reclasificación en cuentas de Patrimonio del CONPES 3912 del 15 de diciembre de 2017 el cual autorizo una capitalización de Excedentes Financieros al ICBF por valor de \$524.654.000.000 registrados en abril de 2018.

3109 Resultado de Ejercicios Anteriores

El saldo de esta cuenta refleja 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.

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	Agosto 31/ 2018	Enero 1 /2018	Variación	%
8.1.20.01	Civiles	110,242,675,439	109,566,836,069	675,839,370	0.62
8.1.20.02	Laborales	410,674,490	410,674,490	0	0.00
8.1.20.03	Penales	1,801,074,160	1,451,074,160	350,000,000	24.12
8.1.20.04	Administrativas	20,006,526,606	10,621,018,793	9,385,507,813	88.37
8.1.90.03	Intereses de mora	55,270,390,482	48,320,412,836	6,949,977,646	14.38
8.1.90.90	Otros activos contingentes	1,792,743,358	2,622,835,568	-830,092,210	-31.65
TOTALES		189,524,084,535	172,992,851,916	16,531,232,619	9.56

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 el valor más representativo corresponde a los Intereses de mora causados sobre las deudas de difícil recaudo.

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	Agosto 31/ 2018	Enero 1 /2018	Variación	%
8.3.06.16	Pagarés, letras de cambio y otros	348,350,360	346,784,596	1,565,764	0.45
8.3.15.10	Propiedades, planta y equipo	74,545,511,725	71,383,165,236	3,162,346,489	4.43
8.3.15.35	Cuentas por cobrar	2,028,916,765	1,999,797,499	29,119,266	1.46
8.3.15.90	Otros bienes y derechos retirados	314,770,269	304,814,098	9,956,171	3.27
8.3.47.04	Propiedades, planta y equipo	13,108,532,180	10,804,343,041	2,304,189,139	21.33
8.3.47.90	Otros bienes entregados a terceros	1,525,048,174	1,413,139,360	111,908,814	7.92
8.3.61.01	Internas	1,874,761,700	10,199,649,712	-8,324,888,012	-81.62
8.3.90.90	Otras cuentas deudoras de control	4,555,410	4,555,410	0	0.00
TOTALES		93,750,446,583	96,456,248,952	-2,705,802,369	-2.81

La cuenta más representativa corresponde a la 8315 Bienes y derechos Retirados por valor de \$76.889.198.759.

Nota 16: 91 Pasivos contingentes

La cuenta 9120 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por \$605.836.474.808, 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	Agosto 31/ 2018	Enero 1 /2018	Variación	%
9.1.20.01	Civiles	8,389,215,426	9,471,029,426	-1,081,814,000	-11.42
9.1.20.02	Laborales	87,415,502,065	74,266,023,890	13,149,478,175	17.71
9.1.20.04	Administrativos	510,031,757,317	526,817,157,171	-16,785,399,854	-3.19
TOTALES		605,836,474,808	610,554,210,487	-4,717,735,679	-0.77

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	Agosto 31/ 2018	Enero 1 /2018	Variación	%
9.3.01.02	Derechos	119,037,447	119,037,447	0	0.00
9.3.06.01	Inversiones	4,100,000	4,100,000	0	0.00
9.3.06.16	Pagarés, letras de cambio y otros	83,332,246	83,642,352	-310,106	-0.37
9.3.08.06	Bienes	5,686,824,926	5,686,824,926	0	0.00
TOTALES		5,893,294,619	5,893,604,725	-310,106	-0.01

Nota 18: 41 Ingresos fiscales

El grupo 41 - Ingresos Fiscales, por la suma de \$1,586.705.622.031, lo conforman las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31/ 2018	%
4.1.10.02	Multas	1,660,081,452	0.10
4.1.10.03	Intereses	21,504,942	0.00
4.1.10.04	Sanciones	824,823,415	0.05
4.1.14.02	Icbf	1,584,754,156,014	99.88
4.1.95.02	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-67,054,890	0.00
4.1.95.05	Aportes y cotizaciones	-487,888,902	-0.03
TOTALES		1,586,705,622,031	100.00

Nota 19: 44 Transferencias

El saldo de la cuenta 4428 Otras Transferencias por \$55.167.638.359, el saldo más representativo es proyectos de inversión refleja por \$43.470.177.537 en la Dirección General correspondientes a asignación de recursos por parte de Superintendencia de Notariado y Registro según Ley 55 de 1985.

En Pesos			
CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31/ 2018	%
4.4.28.02	Para proyectos de inversión	43,470,177,537	78.80
4.4.28.07	Bienes recibidos sin contraprestación	4,676,468,340	8.48
4.4.28.08	Donaciones	3,676,905,498	6.66
4.4.28.09	Bienes declarados a favor de la nación	3,344,086,984	6.06
TOTALES		55,167,638,359	100.00

Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales

El grupo 47 – Operaciones Interinstitucionales, por la suma de \$2,687.935.584.259, lo conforman las siguientes subcuentas:

En Pesos			
CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31/ 2018	%
4.7.05.08	Funcionamiento	114,264,373	0.00
4.7.05.10	Inversión	2,687,819,966,359	100.00
4.7.22.01	Cruce de cuentas	1,353,527	0.00
TOTALES		2,687,935,584,259	100.00

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	Agosto 31/ 2018	%
4.8.02.01	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	831,643,658	1.49
4.8.02.06	Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	18,913	0.00
4.8.02.13	Intereses, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez al costo	34,225,993	0.06
4.8.02.21	Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	16,359,476	0.03
4.8.02.25	Ganancia por derechos en fideicomiso	63,191,614	0.11


 19 

4.8.02.28	Ganancia por titularización de activos	970,464,500	1.74
4.8.02.32	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	2,565,116,306	4.61
4.8.02.33	Intereses de mora	7,233,696,974	12.99
4.8.02.90	Otros ingresos financieros	200,141	0.00
4.8.08.05	Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros	2,516,596,146	4.52
4.8.08.15	Fotocopias	2,017,591	0.00
4.8.08.24	Aportes pensionales	54,157	0.00
4.8.08.26	Recuperaciones	34,374,766,498	61.73
4.8.08.27	Aprovechamientos	2,919,701,578	5.24
4.8.08.28	Indemnizaciones	441,145,187	0.79
4.8.08.43	Prueba de paternidad	326,461,164	0.59
4.8.08.90	Otros ingresos diversos	107,063,763	0.19
4.8.30.02	Cuentas por cobrar	3,281,530,454	5.89
4.8.30.04	Préstamos por cobrar	2,406,611	0.00
TOTALES		55,686,660,724	100.00

Las recuperaciones más significativas se reflejan en las Direcciones Regionales GFSDG por \$12,361,298,622, Cesar por \$3,786,659,399, Bogotá por \$2,676,034,313 y Antioquia por \$2,431,385,819.

El saldo de la cuenta Ganancia por Titularización de Activos, corresponde a la titularización de la sede de la Dirección Regional Guajira.

Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación

El grupo 51 – Gastos de Administración está conformado por las siguientes cuentas que reflejaron saldos a agosto 31 de 2018 así:

En Pesos			
CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31/ 2018	%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	174,218,164,447	47.27
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	43,025,163,145	11.67
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	3,857,884,100	1.05
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	55,607,513,440	15.09
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	4,668,615,386	1.27
5.1.11	GENERALES	83,132,832,336	22.56
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	4,043,194,594	1.10
TOTALES		368,553,367,448	100.00

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 que reflejaron saldos a agosto 31 de 2018 así:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31/ 2018	%
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	1,038,039	0.00
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10,391,866,501	18.93
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	44,516,816,758	81.07
TOTALES		54,909,721,298	100.00

Las provisiones para Litigios y Demandas más significativas se reflejan en las Direcciones Regionales Caquetá por \$6,961,351,349, Bogotá por \$6,262,847,523, Chocó por \$6,199,643,710, Antioquia por \$5,219,243,133, Cesar por \$4.227.144.352 y Norte de Santander por \$3,018,555,550 correspondiente a nulidad de actos administrativos.

Nota 24: 55 Gasto Público Social

El grupo 55 – Gasto Público Social está conformado por las siguientes cuentas que reflejaron saldos a agosto de 2018 así:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31/ 2018	%
5.5.07.02	Contribuciones imputadas	837,099	0.00
5.5.07.04	Aportes sobre la nómina	2,936,035	0.00
5.5.07.05	Generales	101,511,864,524	2.66
5.5.07.06	Asignación de bienes y servicios	3,709,267,636,299	97.27
5.5.07.07	Prestaciones sociales	384,368,413	0.01
5.5.07.08	Gastos de personal diversos	2,233,157,532	0.06
TOTALES		3,813,400,799,902	100.00

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 \$37.092.480.911, 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 por parte de los Entes Públicos.

Nota 26: 58 Otros Gastos

El grupo 58 – Otros gastos está conformado por las siguientes cuentas que reflejaron saldos a agosto de 2018 así:

En Pesos			
CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31/ 2018	%
5.8.04.02	Interés por beneficios a los empleados	60,000	0.00
5.8.04.08	Pérdida en derechos en fideicomiso	1,543,159	0.03
5.8.04.11	Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	1,702,250	0.04
5.8.04.23	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	2,083,926,030	44.98
5.8.04.39	Intereses de mora	57,076	0.00
5.8.04.90	Otros gastos financieros	181,791,675	3.92
5.8.90.12	Sentencias	1,447,464,162	31.24
5.8.90.13	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	47,688,272	1.03
5.8.90.16	Ajustes o mermas sin responsabilidad	5,295,677	0.11
5.8.90.17	Pérdidas en siniestros	13,316,458	0.29
5.8.90.19	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	360,079,972	7.77
5.8.90.25	Multas y sanciones	16,360,418	0.35
5.8.90.26	Servicios financieros	22,196	0.00
5.8.90.90	Otros gastos diversos	8,499,926	0.18
5.8.93.03	Aportes y cotizaciones	465,311,741	10.04
5.8.93.37	Gravamen a los movimientos financieros	7,703	0.00
TOTALES		4,633,126,715	100.00

En la cuenta 580423 Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar las Direcciones Regionales más significativas son Bogotá por \$908.056.535 el 43.57%, Antioquia por \$313,012,590 el 15.02% y Bolívar por \$278,049,943 el 13.34%.

En la cuenta 589012 Sentencias las Direcciones Regionales Atlántico por \$712,601,152 y Guajira por \$734,862,939.

Variaciones – Significativas

Para la vigencia 2018 no se pueden establecer variaciones respecto al periodo anterior debido a que este es el primer periodo en que se aplican las NICSP y la información para este año no será comparativa.

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 2018	
	CORRIENTE	1,221,334,672,637	49.1%
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	22,293,275,799	0.9%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	2,580,929,842	0.1%
13	Cuentas Por Cobrar	274,536,006,087	11.0%
14	Prestamos Por Cobrar	61,031,923	0.0%
15	Inventarios	23,377,284,406	0.9%
19	Otros Activos	898,424,144,580	36.1%
	NO CORRIENTE	1,264,210,389,199	50.9%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	11,420,466,010	0.5%
14	Prestamos Por Cobrar	684,051,552	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,241,315,996,709	49.9%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	10,789,874,928	0.4%
19	Otros Activos	0	0.0%
		2,485,545,061,836	100.0%
	PASIVO		
	CORRIENTE	33,741,700,936	1.4%
24	Cuentas por Pagar	29,577,018,638	1.2%
25	Beneficios A Los Empleados	4,004,167,306	0.2%
29	Otros Pasivos	160,514,992	0.0%
	NO CORRIENTE	115,670,331,133	4.7%
27	Provisiones	115,653,222,627	4.7%
29	Otros Pasivos	17,108,506	0.0%
	TOTAL PASIVO	149,412,032,069	6.0%
	PATRIMONIO	2,336,133,029,767	94.0%
31	Patrimonio Institucional	2,336,133,029,767	94.0%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,485,545,061,836	100.0%

- Se puede decir, que el Efectivo (Caja y Bancos) es adecuado ya que solamente representa el 0.9% del total del Activo.
- Las inversiones están representadas en cuotas partes y acciones, la más representativa son las cuotas partes de Laboratorios NEO (\$1.749.816, es el 0.1% del Activo).
- La propiedad, planta y equipo, representan el 49.9% 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 11.5%.
- La cuenta Otros Activos representa el 36.1%, corresponde a Recursos Entregados en Administración (\$897.257.448.566), conformados por Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$850.037.701.542, en desarrollo de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015 y Recursos entregados en administración por \$47.219.747.024, en el Grupo

Muel

Financiero Sede de la Dirección General correspondientes a recursos suministrados a FONADE por \$28.062.165.533 y FINDETER por \$19.157.581.471 para adelantar obras de Infraestructura.

- Respecto a los Pasivos corrientes son poco representativos 1.4% del total del Activo, su relación con los Activos Corrientes es de 36.20 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 6.0% del total del Activo, con una Solidez de 16.64 veces lo que nos indica que sus Obligaciones se pueden cubrir, su valor más representativo son las Provisiones 4.7%.
- El Patrimonio Institucional representa el 94.0% del total del Activo, de los cuales los más representativos son el Capital Fiscal y los Impactos Por La Transición Al Marco Normativo para Entidades de Gobierno.



República de Colombia
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar
Cecilia De la Fuente de Lleras
Dirección Financiera
Grupo de Contabilidad
a 31 de agosto
(Cifras en Pesos)



Código	Cuentas	AÑO 2018	
ACTIVIDADES ORDINARIAS			
INGRESOS OPERACIONALES		4,344,807,699,288	100.0%
41	Ingresos Fiscales	1,586,705,622,031	36.5%
44	Transferencias	55,167,638,359	1.3%
47	Operaciones Interinstitucionales	2,687,935,584,259	61.9%
48	Otros Ingresos	14,998,854,639	0.3%
GASTOS OPERACIONALES		4,273,956,369,559	98.4%
51	De Administración Y Operación	368,553,367,448	8.5%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	54,909,721,298	1.3%
55	Gasto Público Social	3,813,400,799,902	87.8%
57	Operaciones interinstitucionales	37,092,480,911	0.9%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		70,851,329,729	1.6%
INGRESOS NO OPERACIONALES		40,687,806,085	0.9%
48	Otros Ingresos	40,687,806,085	0.9%
GASTOS NO OPERACIONALES		4,633,126,715	0.1%
58	Otros Gastos	4,633,126,715	0.1%
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		36,054,679,370	0.8%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		106,906,009,099	2.5%

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

- El 61.9% de los Ingresos Operacionales corresponden a Operaciones Interinstitucionales por Fondos Recibidos.
- El 36.5% 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 87.8% se ejecutó como Gasto Público Social.
- El margen de Rentabilidad Operacional es del 2.5


JULIANA PUNGILUPPI LÉYVA
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
Contadora General
T.P. No. 16.980-T