

Contenido

ESTADOS FINANCIEROS A ENERO 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	8
Nota 3: 13 Cuentas por Cobrar.....	9
Nota 4: 14 Prestamos por Cobrar.....	11
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	20
Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales.....	21
Nota 21: 48 Otros Ingresos	21
Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación	22
Nota 23: 53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones,	22

Nota 24: 55 Gasto Público Social	23
Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales.....	23
Nota 26: 58 Otros Gastos	23
Variaciones – Significativas	24
Análisis Financiero – Vertical	25
Análisis Financiero – Horizontal.....	27

ESTADOS FINANCIEROS A ENERO DE 2019

Cuadro 1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA



República de Colombia
 Instituto Colombiano de Bienestar Familiar
 Cecilia De la Fuente de Lleras
 Dirección Financiera
 Grupo de Contabilidad
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 a 31 de enero
 (Cifras en Pesos)



Código	ACTIVO	AÑO 2019	AÑO 2018	Código	PASIVO	AÑO 2019	AÑO 2018
	CORRIENTE	880.945.968.440	1.245.585.293.288		CORRIENTE	60.188.856.777	97.068.131.454
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo (1)	23.073.614.503	22.475.851.304	24	Cuentas por Pagar (9)	310.704.406.041	83.426.728.671
12	Inversiones E Instrumentos Derivados (2)	3.593.567.282	2.440.875.888	25	Beneficios A Los Empleados (10)	28.957.305.744	13.400.867.787
13	Cuentas Por Cobrar (3)	243.650.203.324	215.019.785.000	29	Otros Pasivos (11)	160.514.332	160.514.332
14	Prestamos Por Cobrar (4)	501.439.462	66.752.548		NO CORRIENTE	126.137.339.415	83.712.892.176
15	Inventarios (5)	20.787.241.705	20.252.076.722	27	Provisiones (12)	126.129.844.815	83.695.783.671
19	Otros Activos (8)	584.539.842.144	985.329.952.026	29	Otros Pasivos (11)	7554600	17.108.505
	NO CORRIENTE	1.252.874.218.506	1.265.708.519.972		PASIVO	186.326.256.192	180.781.023.630
12	Inversiones E Instrumentos Derivados (2)	0	0		PATRIMONIO	1.947.493.930.754	2.330.512.789.630
13	Cuentas Por Cobrar (3)	7.374.544.946	9.961.001.770	31	Patrimonio De Las Entidades De Gobierno (13)	1.947.493.930.754	2.330.512.789.630
14	Prestamos Por Cobrar (4)	0	845.867.931		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.133.820.186.946	2.511.293.813.260
16	Propiedades, Planta Y Equipo (6)	1.234.709.798.632	1.244.111.775.343		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y (7)	10.789.874.320	10.789.874.328		81 Activos Contingentes (14)	151.721.220.548	179.215.558.633
19	Otros Activos (8)	0	0		83 Deudoras De Control (15)	104.965.161.660	95.988.051.888
	TOTAL ACTIVO	2.133.820.186.946	2.511.293.813.260		89 Deudoras Por Contra (C)	-236.706.462.203	-275.203.610.521
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0		91 Pasivos Contingentes (16)	640.358.113.601.00	614.161.693.571
					93 Acreedoras De Control (17)	3.987.767.644.00	5.893.294.619
					99 Acreedoras Por Contra (D)	-643.945.901.445.00	-620.054.988.190

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



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 enero 31
 (Cifras en Pesos)



Código	Cuentas	AÑO 2019	AÑO 2018
	ACTIVIDADES ORDINARIAS		
	INGRESOS OPERACIONALES	392.060.929.234	440.694.766.229
41	Ingresos Fiscales (18)	179.538.589.018	177.014.302.025
44	Transferencias (19)	950.836.341	104.383.577
47	Operaciones Interinstitucionales (20)	210.563.382.277	263.002.426.723
48	Otros Ingresos (21)	948.341.596	773.067.904
	GASTOS OPERACIONALES	266.895.798.806	323.783.575.236
51	De Administración Y Operación (22)	26.958.561.889	23.477.574.677
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones (23)	4.133.163.508	1.369.858.207
55	Gasto Público Social (24)	235.035.255.079	298.439.920.210
57	Operaciones Interinstitucionales (25)	708.798.330	496.222.142
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	125.165.130.428	117.111.210.993
	INGRESOS NO OPERACIONALES	1.105.246.712	1.242.515.895
48	Otros Ingresos (21)	1.105.246.712	1,242,515,895
	GASTOS NO OPERACIONALES	421.773.639	229.610.356
58	Otros Gastos (26)	421,773,639	229,610,356
	EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL	683.473.073	1,012,905,539
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	125.848.603.501	118.124.116.532

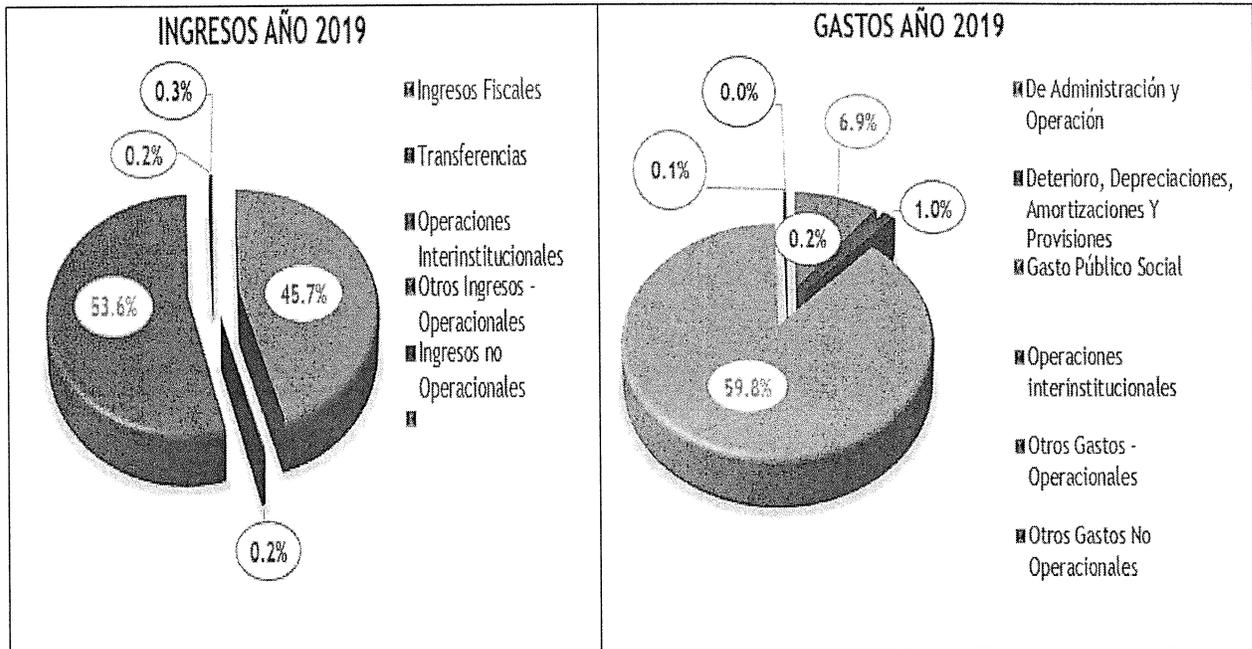
JULIANA PUNGILUPPI LEYVA
 C.C. 52.249.335
 Directora General

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

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, perdida 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 autorizo una capitalización de Excedentes Financieros al ICBF por valor de \$109.484.800.000, cifra que afectara el resultado del ejercicio en la vigencia 2019.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Nota 1: 11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

1105 Caja

A 31 de enero de 2019, la cuenta de Caja refleja la suma de \$299.951.925, que corresponden a asignación de bienes mostrencos por valor de USD 532.970 dólares, provenientes de denuncias D-1030 y D-2465, según procesos adelantados por los juzgados Quinto Civil del Circuito de Bogotá, D.C. y Veinte Civil del Circuito de Bogotá, D.C., de las anteriores denuncias se monetizaron \$440.670 USD en la vigencia 2018, quedando pendiente \$92.300 USD disponibles en la caja fuerte del Grupo de Tesorería de la Dirección Financiera, los cuales se monetizaron en febrero de 2019.

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.

1110 Depósitos en Instituciones Financieras

El saldo al 31 de enero corresponde a los depósitos que el ICBF tiene en Instituciones Financieras por valor de \$26.802.326.062, la Dirección Regional que presenta el mayor saldo es el Nivel Nacional por \$26,674,998,334 corresponde al 99.52% del saldo, las conciliaciones bancarias reflejan 44 partidas conciliatorias correspondientes al mes de enero, las cuales son depuradas por el Grupo de Tesorería de la Dirección Financiera.

REGIONAL	No.	Enero	REGIONAL	No.	Enero
AMAZONAS	2	18,234	GUAVIARE	6	8,577,364
ANTIOQUIA	1	20,582	HUILA	1	972
ATLANTICO	3	52,880	MAGDALENA	2	162,430
BOGOTA	1	5,649	NARIÑO	11	4,573,946
BOLIVAR	5	176,765,175	NIVEL NACIONAL	1	22,218
CAQUETA	1	1	PUTUMAYO	1	19,191
CASANARE	9	4,856,413	RISARALDA	5	223,281
CAUCA	1	110	SUCRE	1	156,010
CESAR	3	39,578	TOLIMA	1	5,285
CHOCO	4	20,882	VALLE	1	1,584
CUNDINAMARCA	11	196,818	VAUPES	1	100,000
GUAJIRA	1	99	VICHADA	1	0

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 \$946.952.321, 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.
- Raquel Emilia Peña al ICBF – Banco Davivienda \$33.917.985, Dirección Regional Atlántico.

Nota 2: 12 Inversiones e Instrumentos Derivados

1224 Inversiones de Administración de Liquidez al Costo

Los valores registrados en la Dirección General en Inversiones de Administración de Liquidez al Costo por valor de \$ 3,680,472,641 en Sociedades de Economía Mixta, corresponden a bienes representados en títulos valores, recibidos por el ICBF de procesos a favor, bienes vacantes, bienes mostrencos y vocaciones hereditarias, el valor registrado corresponde al costo o valor de mercado de las acciones que cotizan en bolsa a diciembre de 2018, las inversiones que reflejaban un menor valor que su costo histórico se les calculo deterioro.

El valor más significativo corresponde a las cuotas partes de 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 \$948.053.442, 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 se registran en el Nivel Nacional por causación básica (\$164.766.907.705) 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 \$663.388.252 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	Enero 31 / 2019	Enero 31 /2018	Variación	%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	69,126,907,464	59,801,009,344	9,325,898,120	15.59
	TOTALES	69,126,907,464	59,801,009,344	9,325,898,120	15.59

1384 Otras Cuentas por Cobrar

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero 31 / 2019	Enero 31 /2018	Variación	%
138412	Descuentos no autorizados	73,499,670	73,499,970	-300	0.00
138414	Dividendos y participaciones por cobrar	916,043,105	1,851,430,990	-935,387,885	-50.52
138426	Pago por cuenta de terceros	3,788,873,700	3,099,271,663	689,602,037	22.25
138432	Responsabilidades fiscales	11,824,189	115,452,370	-103,628,181	-89.76
138436	Otros intereses por cobrar	286,663,724	0	286,663,724	0.00
138443	Prueba de paternidad	101,564,788	264,418,695	-162,853,907	-61.59
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3,703,365,207	375,652,871	3,327,712,336	885.85
	TOTALES	8,881,834,383	5,779,726,559	3,102,107,824	53.67

La cuenta representa el saldo a favor del ICBF, por parte de entidades financieras con un valor al cierre de diciembre de 2018 por \$73.499.670, correspondientes 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 1384 14 Dividendos y participaciones por cobrar con su valor más representativo por \$916.043.105, 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 2019 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 \$ 3720.050.263, de los cuales la EPS con mayor saldo es COOMEVA EPS.

En la cuenta 1384 90 Otras cuentas por cobrar, el valor más representativo lo refleja el GFSDG por \$3,368,716,800 el 90.96%.

1385 Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero 31 / 2019	Enero 31 /2018	Variación	%
138515	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	9,931,461,531	8,800,321,231	1,131,140,300	12.85
138516	APORTES SOBRE LA NÓMINA	33,918,644,999	38,515,633,269	-4,596,988,270	-11.94
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	3,556,020,900	2,257,503,281	1,298,517,619	57.52
	TOTALES	47,406,127,430	49,573,457,781	-2,167,330,351	-4.37

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:

En Pesos

Regional	Enero 31 / 2019	Enero 31 /2018	Variación	%
BOGOTÁ	7,520,266,598.11	9,087,665,528.87	-1,567,398,930.76	-17.25
VALLE	5,104,185,840.00	5,168,649,856.00	-64,464,016.00	-1.25
ATLÁNTICO	4,602,413,091.62	5,591,514,158.62	-989,101,067.00	-17.69
SEDE NACIONAL	4,538,146,395.58	4,884,903,385.28	-346,756,989.70	-7.10
ANTIOQUIA	2,858,932,555.99	3,562,814,944.71	-703,882,388.72	-19.76
BOLÍVAR	2,747,163,601.97	3,459,433,888.27	-712,270,286.30	-20.59

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	Enero 31 / 2019	Enero 31 /2018	Variación	%
SEDE NACIONAL	-11,532,207,319.00	-9,816,241,228.00	-1,567,398,930.76	-17.25
BOGOTÁ	-7,339,042,561.91	-7,903,374,117.74	-64,464,016.00	-1.25
VALLE	-4,585,795,422.00	-4,161,208,998.00	-989,101,067.00	-17.69
ATLÁNTICO	-4,555,973,246.00	-5,611,506,656.00	-346,756,989.70	-7.10
ANTIOQUIA	-2,825,879,435.23	-3,376,621,984.30	-703,882,388.72	-19.76
BOLÍVAR	-2,709,036,239.21	-3,424,857,623.95	-712,270,286.30	-20.59

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 \$ 572.611.796, 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	Enero 31 / 2019	Enero 31 /2018	Variación	%
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	11,264,680,867	11,382,087,127	-117,406,260	-1.03
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,765,747,942	5,834,595,054	-68,847,112	-1.18
1530	EN PODER DE TERCEROS	5,076,804,143	3,035,394,541	2,041,409,602	67.25
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-1,319,991,247	0	-1,319,991,247	0.00
	TOTALES	20,787,241,705	20,252,076,722	535,164,983	2.64

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 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.

Durante la vigencia 2019 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 30 de noviembre de 2018 está conformada por los bienes detallados en los saldos de las siguientes cuentas.

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero 31 / 2019	Enero 31 /2018	Variación	%
1605	Terrenos	438,161,502,528	541,683,067,972	103,521,565,444	-19.11
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	33,092,042,451	36,063,292,381	-2,971,249,930	-8.24
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	4,394,303,212	2,019,181,048	2,375,122,164	117.63
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	11,500,194	95,690,668	-84,190,474	-87.98
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	283,385,932,322	79,482,793,880	203,903,138,442	256.54
1640	Edificaciones	469,527,512,968	563,715,412,353	-94,187,899,385	-16.71
1655	Maquinaria y equipo	7,946,946,202	6,829,189,650	1,117,756,552	16.37
1660	Equipo médico y científico	182,117,043	182,117,043	0	0.00
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	2,101,367,886	2,370,883,751	-269,515,865	-11.37
1670	Equipos de comunicación y computación	13,645,855,424	13,716,553,561	-70,698,137	-0.52
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)	-18,501,439,495	-2,756,699,983	-15,744,739,512	571.14
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-206,633,003	-150,687,374	-55,945,629	37.13
	TOTALES	1,234,709,798,632	1,244,111,775,343	-9,401,976,711	-0.76

Es necesario que el 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 por \$583.896.916.636.

La sub cuenta 190801001 Recursos entregados en administración, refleja un saldo de \$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.

La sub cuenta 190801002 Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$543.308.277.557, 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 enero de 2019 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	Enero 31 / 2019	Enero 31 /2018	Variación	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	25,410,194,245	67,354,688,416	-41,944,494,171	-62.27
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1,360,429,176	686,216,553	674,212,623	98.25
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	2,214,623,386	1,836,869,446	377,753,940	20.57
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	578,001,383	627,324,876	-49,323,493	-7.86
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	31,607,933	55,855,711	-24,247,778	-43.41
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	363,869,622	9,399,520,597	-9,035,650,975	-96.13
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1,111,680,296	3,466,253,076	-2,354,572,780	-67.93
	TOTALES	31,070,406,041	83,426,728,675	-52,356,322,634	-62.76

La cuenta 2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales, refleja los saldos más significativos en: El Grupo Financiero Sede de la Dirección General por \$13,727,276,012 el 54.02%, La Dirección Regional Cauca por \$4,661,418,293 el 18.34%, La Dirección Regional Caldas por \$1,755,071,867 el 6.91%, y La Dirección Regional Cundinamarca por \$1,215,466,618 el 4.78%.

Las Regionales al 31 de enero de 2019 estaban terminando de realizar la homologación de las cuentas por pagar con los nuevos rubros presupuestales y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público estableció como fecha límite para realizar la homologación hasta el 28 de febrero 2019.

Igualmente, en el reporte de Decreto de Liquidación de Cuentas por Pagar, se refleja el valor de lo obligado de las cuentas por pagar una vez quedara en firme la homologación, por tal razón no se idéntica el saldo liberado en el mes de enero.

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 enero de 2019 esta discriminado así:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero 31 / 2019	Enero 31 /2018	Variación	%
242401	Aportes a fondos pensionales	998,350,495	930,210,245	68,140,250	7.33
242402	Aportes a seguridad social en salud	913,272,814	812,930,349	100,342,465	12.34

242404	Sindicatos	12,887,221	12,888,017	-796	-0.01
242405	Cooperativas	2,359,087	14,751,270	-12,392,183	-84.01
242406	Fondos de empleados	27,139,885	13,667,960	13,471,925	98.57
242411	Embargos judiciales	91,647,021	25,611,669	66,035,352	257.83
242413	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	3,085,000	1,650,000	1,435,000	86.97
242490	Otros descuentos de nómina	165,881,863	25,159,936	140,721,927	559.31
TOTALES		2,214,623,386	1,836,869,446	377,753,940	20.57

La cuenta 2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre, su saldo a 31 de enero de 2019 por valor de \$578.001.383, que corresponde al pago de la Declaración Mensual de Retención en la Fuente del mes de enero de 2019 por valor de \$323.491.000, que fue cancelado en el mes de febrero de 2019 por la Tesorería de la Dirección Financiera. La suma de \$65.359.857, corresponde a las deducciones efectuadas por concepto de los impuestos municipales (Retención de Industria y Comercio), los cuales son declarados y cancelados en las Direcciones Regionales, la diferencia restante, corresponde a causaciones de diciembre de 2018.

La cuenta 2460 Créditos Judiciales, el valor corresponde a saldo de la Dirección Quindío por \$363,869,622.

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	Enero 31 / 2019	Enero 31 /2018	Variación	%
251101	Nómina por pagar	111,738,335	101,494,991	10,243,344	10.09
251104	Vacaciones	13,676,818,840	3,209,927,133	10,466,891,707	326.08
251105	Prima de vacaciones	8,811,086,325	2,164,628,336	6,646,457,989	307.05
251109	Bonificaciones	4,912,633,241	7,200,876,639	-2,288,243,398	-31.78
251110	Otras primas	8,611,288	0	8,611,288	0.00
251111	Aportes a riesgos laborales	1,089,600	1,047,100	42,500	4.06
251113	Remuneración por servicios técnicos	9,546,876	0	9,546,876	0.00
251115	Capacitación, bienestar social y estímulos	651,741,805	55,823,189	595,918,616	
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	14,915,136	0	14,915,136	0.00
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	11,153,252	0	11,153,252	0.00
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	5,248,200	4,008,900	1,239,300	30.91
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	743,352,846	743,081,499	271,347	0.04
TOTALES		28,957,935,744	13,480,887,787	15,477,047,957	114.81

La cuenta 251410 Cálculo actuarial de pensiones actuales corresponde a saldo del valor registrado en diciembre de 2018 como Calculo Actuarial.

Nota 11 : 29 Otros Pasivos

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero 31 / 2019	Enero 31 /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	Enero 31 / 2019	Enero 31 /2018	Variación	%
270101	Civiles	2,088,321,421	975,047,863	1,113,273,558	114.18
270103	Administrativas	106,056,511,548	40,683,323,354	65,373,188,194	160.69
270105	Laborales	8,423,507,936	6,518,437,927	1,905,070,009	29.23
270190	Otros litigios y demandas	85,600,000	91,200,000	-5,600,000	-6.14
279015	Mecanismos alternativos de solución de conflictos	9,475,903,910	35,427,774,527	-25,951,870,617	-73.25
	TOTALES	126,129,844,815	83,695,783,671	42,434,061,144	50.70

Las Direcciones Regionales que reflejan los saldos más significativos por Provisión para Litigios y Demandas Administrativas son Risaralda por \$35,366,289,720 el 54.10%, Caquetá por \$6.961.351.349 el 10.65%, Chocó por \$5.895.501.186 el 9.02%, Norte de Santander por \$5,757,303.510 el 8.81%, Tolima por \$2.440.472.281 el 3.73% y Valle por \$2.169.543.126 el 3.32%

La mayor variación de provisión Mecanismos alternativos de solución de conflictos fue la registrada en la Dirección Regional Risaralda por \$35,317,774,527 por reclasificación y el traslado efectuado por el GFSDG de la sentencia de madres comunitarias de la cuenta 2460 Créditos Judiciales por \$9.365.903.910.

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	Enero 31 / 2019	Enero 31 /2018	Variación	%
3105	CAPITAL FISCAL	1,555,050,717,545	1,445,565,917,545	109,484,800,000	7.57
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	266,594,609,708	859,640,713	265,734,968,995	
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	765,963,114,840	-765,963,114,840	100.00
	TOTALES	1,821,645,327,253	2,212,388,673,098	-390,743,345,845	-17.66

3105 Capital Fiscal

En el mes de diciembre de 2018, 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 autorizo una capitalización de Excedentes Financieros al ICBF por valor de \$109.484.800.

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 por \$ - 691.299, (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	Enero 31 / 2019	Enero 31 / 2018	Variación	%
812001	Civiles	110,702,401,265	109,912,209,943	790,191,322	0.72
812002	Laborales	366,868,211	647,866,936	-280,998,725	-43.37
812003	Penales	1,727,392,032	1,451,074,160	276,317,872	19.04
812004	Administrativas	21,665,456,259	10,999,377,091	10,666,079,168	96.97
TOTALES		134,462,117,767	123,010,528,130	11,451,589,637	9.31

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 \$57.259.102.781, el valor más representativo corresponde a los Intereses de mora causados sobre las deudas de difícil recaudo por \$53.780.812.206 el 93.93%.

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	Enero 31 / 2019	Enero 31 / 2018	Variación	%
830616	Pagarés, letras de cambio y otros	0	345,884,596	-345,884,596	-100.00
831510	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	43,842,799,247	71,593,786,914	-27,750,987,667	-38.76
831535	CUENTAS POR COBRAR	1,938,081,710	1,999,797,499	-61,715,789	-3.09
831590	Otros bienes y derechos retirados	35,385,578,187	304,814,098	35,080,764,089	
834704	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	20,161,043,884	10,771,780,071	9,389,263,813	87.17
834790	Otros bienes entregados a terceros	3,366,803,428	1,405,282,952	1,961,520,476	139.58
836101	Internas	287,989,145	9,562,150,348	-9,274,161,203	-96.99
839090	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	2,886,059	4,555,410	-1,669,351	-36.65
TOTALES		104,985,181,660	95,988,051,888	8,997,129,772	9.37

Nota 16: 91 Pasivos contingentes

La cuenta 9120 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por \$640.958.113.801, 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	Enero 31 / 2019	Enero 31 /2018	Variación	%
912001	Civiles	8,706,815,425	9,471,029,426	-764,214,001	-8.07
912002	Laborales	100,583,179,934	73,902,323,890	26,680,856,044	36.10
912004	Administrativos	531,668,118,442	530,788,340,255	879,778,187	0.17
	TOTALES	640,958,113,801	614,161,693,571	26,796,420,230	4.36

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	Enero 31 / 2019	Enero 31 /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	1,800,030,293	83,332,246	1,716,698,047	
930806	Bienes	5,771,972,939	5,686,824,926	85,148,013	1.50
939090	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1,303,381,440	0	1,303,381,440	0.00
	TOTALES	8,987,787,644	5,893,294,619	3,094,493,025	52.51

Nota 18: 41 Ingresos fiscales

El grupo 41 - Ingresos Fiscales, lo conforman las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero 31 / 2019	Enero 31 /2018	Variación	%
411002	Multas	0	126,517,445	-126,517,445	-100.00
411003	Intereses	0	3,469,586	-3,469,586	-100.00
411004	Sanciones	17,540,073	33,616,687	-16,076,614	-47.82
411402	Icbf	179,581,048,945	176,855,879,607	2,725,169,338	1.54
419505	Aportes y cotizaciones	0	-5,181,300	5,181,300	-100.00
	TOTALES	179,598,589,018	177,014,302,025	2,584,286,993	1.46

Nota 19: 44 Transferencias

El saldo de la cuenta 4428 Otras Transferencias lo conforman las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero 31 / 2019	Enero 31 /2018	Variación	%
442807	Bienes recibidos sin contraprestación	807,847,281	83,139,831	724,707,450	871.67
442808	Donaciones	0	21,849,746	-21,849,746	-100.00
442809	Bienes declarados a favor de la nación	142,789,060	0	142,789,060	0.00
	TOTALES	950,636,341	104,989,577	845,646,764	805.46

Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales

El grupo 47 – Operaciones Interinstitucionales, lo conforman las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero 31 / 2019	Enero 31 /2018	Variación	%
470508	Funcionamiento	20,154,364	21,476,960	-1,322,596	-6.16
470510	Inversión	210,543,207,913	262,980,949,763	-52,437,741,850	-19.94
	TOTALES	210,563,362,277	263,002,426,723	-52,439,064,446	-19.94

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	Enero 31 / 2019	Enero 31 /2018	Variación	%
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	200,193,445	46,764,149	153,429,296	328.09
480206	Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	8,820,750	13,509	8,807,241	
480213	Intereses, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez al costo	3,357,055	46,994	3,310,061	
480221	Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	5,454,184	0	5,454,184	0.00
480232	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	0	184,485,481	-184,485,481	-100.00
480233	Intereses de mora	665,336,452	483,639,570	181,696,882	37.57
480815	Fotocopias	0	157,508	-157,508	-100.00
480826	Recuperaciones	1,104,858,588	1,163,633,560	-58,774,972	-5.05

480827	Aprovechamientos	11,288	52,723,567	-52,712,279	-99.98
480828	Indemnizaciones	0	13,808,195	-13,808,195	-100.00
480842	Cuota alimentaria	350,000	0	350,000	0.00
480843	Prueba de paternidad	23,630	11,548,720	-11,525,090	-99.80
480890	Otros ingresos diversos	3,206	644,345	-641,139	-99.50
483002	Cuentas Por Cobrar	65,179,712	57,931,911	7,247,801	12.51
483004	Préstamos por cobrar	0	186,290	-186,290	-100.00
TOTALES		2,053,588,310	2,015,583,799	38,004,511	1.89

Las recuperaciones más significativas se reflejan en las Direcciones Regionales Caldas por \$186.323.089 el 16.86%, Bogotá por \$136.912.353 el 12.39%, Antioquia por \$111.650.548 el 10.11% y Guajira por \$103.451.978 el 9.36%.

Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero 31 / 2019	Enero 31 /2018	Variación	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	20,392,462,097	18,920,748,812	1,471,713,285	7.78
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	0	18,701,929	-18,701,929	-100.00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	0	944,100	-944,100	-100.00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	2,479,838,970	469,518,861	2,010,320,109	428.17
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	30,824,006	53,218,251	-22,394,245	-42.08
5111	GENERALES	3,575,397,093	3,569,173,730	6,223,363	0.17
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	480,059,723	445,268,994	34,790,729	7.81
TOTALES		26,958,581,889	23,477,574,677	3,481,007,212	14.83

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	Enero 31 / 2019	Enero 31 /2018	Variación	%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	521,339	0	521,339	0.00
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,320,542,712	1,289,858,207	30,684,505	2.38
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	2,812,099,457	80,000,000	2,732,099,457	
TOTALES		4,133,163,508	1,369,858,207	2,763,305,301	201.72

Las provisiones para Litigios y Demandas más significativas se reflejan en la Dirección Regional Norte de Santander por \$1.916.225.645.

Nota 24: 55 Gasto Público Social

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero 31 / 2019	Enero 31 /2018	Variación	%
550705	GENERALES	444,908,903	2,562,480,415	-2,117,571,512	-82.64
550706	Asignación de bienes y servicios	234,617,741,492	295,605,572,293	-60,987,830,801	-20.63
550707	PRESTACIONES SOCIALES	32,604,684	1,003,333	31,601,351	
550708	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0	270,864,169	-270,864,169	-100.00
	TOTALES	235,095,255,079	298,439,920,210	-63,344,665,131	-21.23

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 \$708.798.330, 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	Enero 31 / 2019	Enero 31 /2018	Variación	%
580423	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	57,614,369	45,702,072	11,912,297	26.07
589012	Sentencias	0	183,884,256	-183,884,256	100.00
589013	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	363,869,622	0	363,869,622	0.00
589016	Ajustes o mermas sin responsabilidad	986	1,832	-846	-46.18
589026	Servicios financieros	0	22,196	-22,196	100.00
589090	Otros gastos diversos	4,136	0	4,136	0.00
589337	Gravamen a los movimientos financieros	284,526	0	284,526	0.00
	TOTALES	421,773,639	229,610,356	192,163,283	83.69

Variaciones – Significativas

ENERO - Variaciones superiores a \$ 1.000 Millones

CUENTA	CONCEPTO	ENERO 31/2019	ENERO 31/2018	VARIACIÓN	DETALLE
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	26.802.326.062	21.675.298.925	5.127.027.137	La variación de la cuenta del 2018 al 2019, obedece a la modalidad de pago establecida en los contratos celebrados con los bancos Davivienda, Occidente y Bancolombia, donde establece que no se puede tasilar el 100% del total efectivo.
1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	3.680.472.841	2.555.956.543	1.124.516.098	La mayor variación 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 \$142.788.060.
1312	APORTES SOBRE LA NÓMINA TRANSFERENCIAS POR COBRAR	165.430.295.957	151.329.902.470	14.107.998.887	9.32 Corresponde al mayor valor causado por aportes PILA en el año 2019.
1337	COBRAR	69.126.907.464	59.801.009.344	9.325.898.120	15.59 Mayor valor reconocido de la Ley 55 por parte de la SNR en el año 2019.
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR CUENTAS POR COBRAR DE	8.881.834.383	5.779.726.559	3.102.107.824	Corresponde a valor por reintegrar al ICBF por aportes no ejecutados de los contratos Nos. 133 de 2014, 080 de 2016, y contrato interadministrativo No.686 de 2015 por \$3.368.716.800 correspondiente a los siguientes terceros: Distrito Turístico y Cultural De Cartagena De Indias, Fund. Prom. Cienc. Tec. Y C. Fund. Prociencia y Ong. Fundación Gestión Social De Colombia.
1385	PRECIO RECALDO	47.406.127.430	49.573.457.781	-2.167.330.351	-4.37 La mayor variación la refleja la Regional Bogotá por \$-1.567.398.931, la cual corresponde a Depuración de Cartera.
1415	PRETAMOS CONCEDIDOS EN PODER DE TERCEROS	689.509.895	1.728.984.275	-1.039.484.380	-60.12 Corresponde principalmente al menor valor de los préstamos a empleados del GFSGD Por \$970.967.348. Depuración
1530	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	5.076.804.143	3.035.394.541	2.041.409.602	67.25 El mayor incremento de inventarios en poder de terceros lo refleja la Regional Antioquia por \$1.787.015.440.
1580	Terrenos	438.161.502.528	541.683.067.972	-103.521.565.444	-19.11 Durante el año 2018 se registró deterioro a inventarios por valor de \$1.319.991.247.
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	33.092.042.451	36.063.292.381	-2.971.249.930	-8.24 Traslado a Edificaciones, las Regionales que reflejan la mayor variación son: Caqueta \$636.166.242, GFSGD \$942.995.673, Tolima \$497.821.265, Putumayo \$351.985.261, Bolívar \$274.078.096 y Magdalena \$287.771.165.
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA REGIONALES, PLANES Y EQUIPO NO EXLOTADOS	4.394.303.212	2.019.181.048	2.375.122.164	117.63 por \$414.080 el 17,43% y Santander por \$373.661.030 el 15,73%.
1637	EQUIPO NO EXLOTADOS	783.985.932.322	79.482.793.880	203.903.139.442	256.54 Traslado por terminación de comodatos a Propiedades, Planta y Equipo no Explotados, hasta que se asignen nuevamente.
1640	Edificaciones	469.527.512.968	563.719.412.353	-94.187.899.385	-16.71 Traslado por terminación de comodatos a Propiedades, Planta y Equipo no Explotados, hasta que se asignen nuevamente.
1655	Maquinaría y equipo DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7.946.946.202	6.829.189.649	1.117.756.553	16.37 \$184.994.381 el 16,55%, Guajira por \$128.834.576 el 11,53% y Cauca por \$127.605.260 el 11,42%.
1685	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	-18.501.439.485	-2.756.699.983	-15.744.739.512	571.14 Durante el año 2018 se registraron depreciaciones a propiedades, planta y equipo por valor de \$15.758.371.660.
1908	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	583.996.916.636	984.758.594.425	-400.860.541.122	-40.71 Recursos administrados por DTN, su disminución corresponde a la incorporación del Excedente financiero en el año 2018.
2401	CAPITAL FISCAL	25.410.194.245	67.354.688.416	-41.944.517.945	-62.37 De las cuentas por pagar continuadas a diciembre de 2017, se efectuaron reducciones por \$24.130.171.463.
2480	CREDITOS JUDICIALES	363.869.622	9.395.520.597	-9.031.650.975	-96.13 La verificación se genera por el traslado del proceso de las madres comunitarias.
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	1.111.680.296	3.466.283.076	-2.354.602.780	-67.99 La regional que refleja la mayor variación es el GFSGD con una disminución de \$2.237.424.970 corresponde al 94,94% de la variación.
2511	LITIGIOS Y DEMANDAS	28.214.592.898	12.737.806.288	15.476.786.610	121.52 Corresponde a los mayores valores registrados para litigios por depreciaciones a propiedades, planta y equipo por valor de \$51.024.883.566.
2701	PROVISIONES DIVERSAS	116.653.940.806	48.268.009.144	68.385.931.762	141.68 Durante el año 2018 se registraron provisiones para litigios por depreciaciones a propiedades, planta y equipo por valor de \$51.024.883.566.
3105	CAPITAL FISCAL	9.475.903.810	35.427.774.527	-25.951.870.617	-73.25 La variación se genera por el traslado del proceso de las madres comunitarias.
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.555.050.717.545	1.445.565.917.545	109.484.800.000	7.57 Corresponde al Excedente financiero del año 2017, registrados en diciembre de 2018.
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	266.594.609.708	859.640.713	265.734.968.995	30.912.33 de resultado de ejercicios anteriores.
4114	APORTES SOBRE LA NÓMINA	179.581.048.945	176.855.879.607	2.725.173.338	1.55 Corresponde al mayor valor causado por aportes PILA en el año 2019.
4705	FONDOS RECIBIDOS	210.563.362.277	263.002.426.723	-52.437.927.779	-19.94 Menor valor recibido por recursos acción del DNT en el año 2019.
5101	SUELDOS Y SALARIOS	20.392.462.097	19.920.748.812	1.471.713.285	7.78 Efecto producido como resultado de nuevos nombramientos por la convocatoria 433 de 2016.
5107	PRESTACIONES SOCIALES	2.479.898.970	469.518.661	2.010.320.109	428.17 Corresponde a las variaciones por la causación en el año 2019 de Vacaciones, Prima de Vacaciones y Bonificación Especial de Recreación.
5368	DEMANDAS	2.812.089.457	80.000.000	2.632.897.138	3.292.37 \$1.916.225.645.
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	235.095.255.079	298.439.920.210	-63.344.665.131	-21.23 Menor valor del gasto público social que corresponde a los recursos destinados por el ICBF en procura del desarrollo, el bienestar y la participación de la comunidad en la gestión y el control de los recursos y bienes públicos.
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	134.462.117.767	123.010.528.130	11.451.589.637	9.31 Esta cuenta presentó un incremento respecto del inicio de la vigencia, correspondiente a reclasificación efectuada a la cuenta contable 6361 Responsabilidades en proceso por tratarse de procesos administrativos.
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	57.259.102.781	56.205.050.503	5.898.893.612	10.50 Corresponde al mayor valor registrado por intereses de mora, la Dirección Regional que refleja la variación más significativa es Bolívar por \$4.499.859.020.
8315	BIENES Y DERECHOS RETIROS	81.166.459.144	73.888.398.511	7.268.060.633	9.84 La cuenta 831510 de propiedad planta y equipo se registran todos los bienes los cuales no superan el umbral de materialidad de 15 SMLV según la Política Establecida, de estos bienes muebles, el Grupo de Almacén e Inventarios por medio del aplicativo SEVEN, llevan el control administrativo, la variación en el mes de enero fue de \$6.705.011.774.
8347	TERCEROS	23.527.847.312	12.177.063.023	11.350.784.289	99.21 Suscrito el contrato, los operadores de los programas de bienestar familiar hacen uso de estos bienes, y se devuelven a la Entidad una vez finalice el respectivo contrato.
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	287.989.145	9.562.150.348	-9.274.161.203	-96.99 Esta cuenta presentó una disminución respecto del inicio de la vigencia, correspondiente a reclasificación efectuada a la cuenta contable 812004001 Administrativas por tratarse de procesos administrativos.
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	840.958.113.801	614.161.693.571	226.796.420.230	4.36 La variación corresponde a procesos de reparación directa.
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	1.800.030.293	87.432.246	1.712.598.047	1.958.77 Corresponde a títulos judiciales, hipotecas que están en la caja fuerte de la Regional por concepto de garantías que se dejaron por acuerdos de pago aporte parafiscal 3% de años anteriores y las hipotecas corresponden a las prendas que dejaron los servidores públicos como garantía a los créditos a empleados otorgados desde el año 2000, la Dirección Regional con mayor representación es Boyacá por \$1.378.483.427.
9390	ACREEDORA DE CONTROL	1.303.361.440	0	1.303.361.440	0 Corresponde a cuentas por pagar de la vigencia 2017, las cuales no fueron canceladas durante la vigencia 2018 y se clasificaron a cuentas de orden.

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	880,945,968,440	41.3%	1,245,585,293,288	49.6%
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	28,073,614,503	1.3%	22,475,851,304	0.9%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	3,593,567,282	0.2%	2,440,875,688	0.1%
13	Cuentas Por Cobrar	243,650,203,324	11.4%	215,019,785,000	8.6%
14	Prestamos Por Cobrar	301,489,482	0.0%	66,752,548	0.0%
15	Inventarios	20,787,241,705	1.0%	20,252,076,722	0.8%
19	Otros Activos	584,539,842,144	27.4%	985,329,952,026	39.2%
	NO CORRIENTE	1,252,874,218,506	58.7%	1,265,708,519,972	50.4%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0.0%	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	7,374,544,946	0.3%	9,961,001,770	0.4%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0.0%	845,867,931	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,234,709,798,632	57.9%	1,244,111,775,343	49.5%
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%
		2,133,820,186,946	100.0%	2,511,293,813,260	100.0%
	PASIVO				
	CORRIENTE	60,188,856,777	2.8%	97,068,131,454	3.9%
24	Cuentas por Pagar	31,070,406,041	1.5%	83,426,728,675	3.3%
25	Beneficios A Los Empleados	28,957,935,744	1.4%	13,480,887,787	0.5%
29	Otros Pasivos	160,514,992	0.0%	160,514,992	0.0%
	NO CORRIENTE	126,137,399,415	5.9%	83,712,892,176	3.3%
27	Provisiones	126,129,844,815	5.9%	83,695,783,671	3.3%
29	Otros Pasivos	7,554,600	0.0%	17,108,505	0.0%
	TOTAL PASIVO	186,326,256,192	8.7%	180,781,023,630	7.2%
	PATRIMONIO	1,947,493,930,754	91.3%	2,330,512,789,630	92.8%
31	Patrimonio Institucional	1,947,493,930,754	91.3%	2,330,512,789,630	92.8%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,133,820,186,946	100.0%	2,511,293,813,260	100.0%

- El Efectivo y Equivalentes a Efectivo representa el 1.3% del total del Activo, cuya cuenta más representativa es Depósitos en Instituciones Financieras por \$26.802.326.062.
- 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 57.9% 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 11.7%.

- La cuenta Otros Activos representa el 27.4%, corresponde a Recursos Entregados en Administración (\$583.896.916.636), conformados por Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$543.308.277.557, 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 2.8% del total del Activo, su relación con los Activos Corrientes es de 14.64 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 8.7% del total del Activo, con una Solidez de 11.45 veces lo que nos indica que sus Obligaciones se pueden cubrir, su valor más representativo son las Provisiones 5.9%.
- El Patrimonio Institucional representa el 91.3% del total del Activo, de los cuales el más representativo es el Capital Fiscal.

Código	Cuentas	AÑO 2019		AÑO 2018	
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
INGRESOS OPERACIONALES		392,060,929,234	100.0%	440,894,786,229	100.0%
41	Ingresos Fiscales	179,598,589,018	45.8%	177,014,302,025	40.1%
44	Transferencias	950,636,341	0.2%	104,989,577	0.0%
47	Operaciones Interinstitucionales	210,563,362,277	53.7%	263,002,426,723	59.7%
48	Otros Ingresos	948,341,598	0.2%	773,067,904	0.2%
GASTOS OPERACIONALES		266,895,798,806	68.1%	323,783,575,236	73.4%
51	De Administración Y Operación	26,958,581,889	6.9%	23,477,574,677	5.3%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	4,133,163,508	1.1%	1,369,858,207	0.3%
55	Gasto Público Social	235,095,255,079	60.0%	298,439,920,210	67.7%
57	Operaciones interinstitucionales	708,798,330	0.2%	496,222,142	0.1%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		125,165,130,428	31.9%	117,111,210,993	26.6%
INGRESOS NO OPERACIONALES		1,105,246,712	0.3%	1,242,515,895	0.3%
48	Otros Ingresos	1,105,246,712	0.3%	1,242,515,895	0.3%
GASTOS NO OPERACIONALES		421,773,639	0.1%	229,610,356	0.1%
58	Otros Gastos	421,773,639	0.1%	229,610,356	0.1%
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		683,473,073	0.2%	1,012,905,539	0.2%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		125,848,603,501	32.1%	118,124,116,532	26.8%

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

- El 53.7% de los Ingresos Operacionales corresponden a Operaciones Interinstitucionales por Fondos Recibidos.
- El 45.8% 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 60.0% se ejecutó como Gasto Público Social.
- El excedente Operacional es del (31.9%)
- El excedente Neto es del (32.1%)

Análisis Financiero – Horizontal

Para realizar el análisis horizontal se requiere disponer de estados financieros de dos periodos diferentes, es decir, debe ser comparativo, lo que busca el análisis horizontal, es precisamente comparar un periodo con otro para observar el comportamiento de los estados financieros en el periodo objeto de análisis.

Código	ACTIVO	AÑO 2019	AÑO 2018	Variación	
				Absoluta	Relativa
	CORRIENTE	880,945,968,440	1,245,585,293,288	-364,639,324,848	-29.3%
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	28,073,614,503	22,475,851,304	5,597,763,199	24.9%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	3,593,567,262	2,440,875,688	1,152,691,574	47.2%
13	Cuentas Por Cobrar	243,850,203,324	215,019,785,000	28,830,418,324	13.3%
14	Prestamos Por Cobrar	301,439,482	66,752,548	234,746,934	351.7%
15	Inventarios	20,787,241,705	20,252,076,722	535,164,983	2.6%
19	Otros Activos	584,539,842,144	985,329,952,026	-400,790,109,882	-40.7%
	NO CORRIENTE	1,252,874,218,506	1,265,708,519,972	-12,834,301,466	-1.0%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0	0	0
13	Cuentas Por Cobrar	7,374,544,946	9,961,001,770	-2,586,456,824	-26.0%
14	Prestamos Por Cobrar	0	845,867,931	-845,867,931	-100.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,234,709,798,632	1,244,111,775,343	-9,401,976,711	-0.8%
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!
		2,133,820,186,946	2,511,293,813,260	-377,473,626,314	-15.0%
	PASIVO				
	CORRIENTE	60,188,856,777	97,068,131,454	-36,879,274,677	-38.0%
24	Cuentas por Pagar	31,070,406,041	83,426,728,675	-52,356,322,634	-62.8%
25	Beneficios A Los Empleados	28,957,935,744	13,480,887,767	15,477,047,977	114.8%
29	Otros Pasivos	160,514,992	160,514,992	0	0.0%
	NO CORRIENTE	126,137,399,415	83,712,892,176	42,424,507,239	50.7%
27	Provisiones	126,129,844,815	83,695,783,671	42,434,061,144	50.7%
29	Otros Pasivos	7,554,600	17,108,505	-9,553,905	-55.8%
	TOTAL PASIVO	186,326,256,192	180,781,023,630	5,545,232,562	3.1%
	PATRIMONIO	1,947,493,930,754	2,330,512,789,630	-383,018,858,876	-16.4%
31	Patrimonio Institucional	1,947,493,930,754	2,330,512,789,630	-383,018,858,876	-16.4%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,133,820,186,946	2,511,293,813,260	-377,473,626,314	-15.0%

- 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 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 \$164,766,907,705 (año 2018 por \$151,228,111,023). 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 \$69.126.907.464 (año 2018 por \$59.801.009.344).
- La variación de Prestamos por Cobrar corresponde principalmente al menor valor de los préstamos a empleados del GFSDG y depuración de los mismos en la porción corriente y no corriente.
- La variación de Otros Activos corresponde principalmente a la disminución de recursos nación administrados en la CUN \$393.774.840.
- La variación de las Cuentas por pagar se 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 generó 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		392,060,929,234	440,894,786,229	-48,833,856,995	-11.1%
41	Ingresos Fiscales	179,598,589,018	177,014,302,025	2,584,286,993	1.5%
44	Transferencias	950,636,341	104,989,577	845,646,764	805.5%
47	Operaciones Interinstitucionales	210,563,362,277	263,002,426,723	-52,439,064,446	-19.9%
48	Otros Ingresos	948,341,598	773,067,904	175,273,694	22.7%
GASTOS OPERACIONALES		266,895,798,806	323,783,575,236	-56,887,776,430	-17.6%
51	De Administración Y Operación	26,958,581,889	23,477,574,677	3,481,007,212	14.8%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	4,133,163,508	1,369,858,207	2,763,305,301	201.7%
55	Gasto Público Social	235,095,255,079	298,439,920,210	-63,344,665,131	-21.2%
57	Operaciones interinstitucionales	708,798,330	496,222,142	212,576,188	42.8%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		125,165,130,428	117,111,210,993	8,053,919,435	6.9%
INGRESOS NO OPERACIONALES		1,105,246,712	1,242,515,895	-137,269,183	-11.0%
48	Otros Ingresos	1,105,246,712	1,242,515,895	-137,269,183	-11.0%
GASTOS NO OPERACIONALES		421,773,639	229,610,356	192,163,283	83.7%
58	Otros Gastos	421,773,639	229,610,356	192,163,283	83.7%
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		683,473,073	1,012,905,539	-329,432,466	-32.5%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		125,848,603,501	118,124,116,532	7,724,486,969	6.5%

- 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, a enero de 2019 \$164.766.907.705 (enero de 2018 \$151.228.111.023).
- La variación de Ingresos por Transferencias corresponde a bienes recibidos sin contraprestación.
- 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) Recursos no ejecutados en el año 2018 cuyo reintegro se efectuó en el año 2019.
 - b) 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 la Dirección Regional más representativa Norte de Santander con \$1.916.225.645.
- 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
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