

## Contenido

ESTADOS FINANCIEROS A FEBRERO 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.....	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 Público 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 : 29 Otros Pasivos .....	16
Nota 12: 27 Provisiones .....	16
Nota 13: 31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno.....	17
Nota 14: 81 Activos contingentes .....	17
Nota 15: 83 Deudoras de control.....	18
Nota 16: 91 Pasivos contingentes .....	18
Nota 17: 93 Acreedoras de control .....	19
Nota 18: 41 Ingresos.fiscales.....	19
Nota 19: 44 Transferencias .....	19
Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales.....	20
Nota 21: 48 Otros Ingresos .....	20
Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación .....	21
Nota 23: 53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones, .....	21



---

Nota 24: 55 Gasto Público Social .....	22
Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales.....	22
Nota 26: 58 Otros Gastos .....	22
Variaciones – Significativas .....	23
Análisis Financiero – Vertical .....	24
Análisis Financiero – Horizontal.....	26

## ESTADOS FINANCIEROS A FEBRERO 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 28 de febrero (Cifras en Pesos)							
Código	ACTIVO	AÑO 2019	AÑO 2018	Código	PASIVO	AÑO 2019	AÑO 2018
<b>CORRIENTE</b>		<b>886.323.846.426</b>	<b>1.239.190.632.042</b>	<b>CORRIENTE</b>		<b>37.757.643.587</b>	<b>68.969.584.745</b>
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo (1)	145.052.762.885	42.148.235.786	24	Cuentas por Pagar (9)	10.963.700.517	57.330.831.447
12	Inversiones E Instrumentos Derivados (2)	3.537.120.531	2.440.875.889	25	Beneficios A Los Empleados (10)	25.633.425.076	11.478.238.306
13	Cuentas Por Cobrar (3)	262.236.010.384	230.562.166.752	29	Otros Pasivos (11)	160.514.932	160.514.932
14	Prestamos Por Cobrar (4)	301.249.483	63.820.188	<b>NO CORRIENTE</b>		<b>89.408.757.278</b>	<b>81.076.874.448</b>
15	Inventarios (5)	20.111.651.846	20.533.171.655	27	Provisiones (12)	83.401.202.678	81.059.765.942
19	Otros Activos (8)	455.005.045.315	943.362.361.963	29	Otros Pasivos (11)	755.4600	17.108.506
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>1.251.295.283.551</b>	<b>1.263.940.711.151</b>	<b>PASIVO</b>		<b>127.166.400.865</b>	<b>150.046.459.193</b>
12	Inversiones E Instrumentos Derivados (2)	0	0	<b>PATRIMONIO</b>		<b>2.010.452.729.112</b>	<b>2.353.084.884.000</b>
13	Cuentas Por Cobrar (3)	6.963.889.877	9.299.592.116	31	Patrimonio De Las Entidades De Gobierno (13)	2.010.452.729.112	2.353.084.884.000
14	Prestamos Por Cobrar (4)	0	837.176.484	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>2.137.619.129.977</b>	<b>2.503.131.343.193</b>
16	Propiedades, Planta Y Equipo (6)	1.233.541.518.746	1.243.013.721.653	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y (7)	10.789.874.928	10.789.874.928	81	Activos Contingentes (14)	641.745.960.270.00	612.736.127.390
19	Otros Activos (8)	0	355.390	83	Deudoras De Control (15)	8.879.062.183.00	5.893.294.619
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>2.137.619.129.977</b>	<b>2.503.131.343.193</b>	89	Deudoras Por Contra (C)	-650.625.022.453.00	-618.629.422.009
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		<b>0</b>	<b>0</b>				
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. 18.980-T			

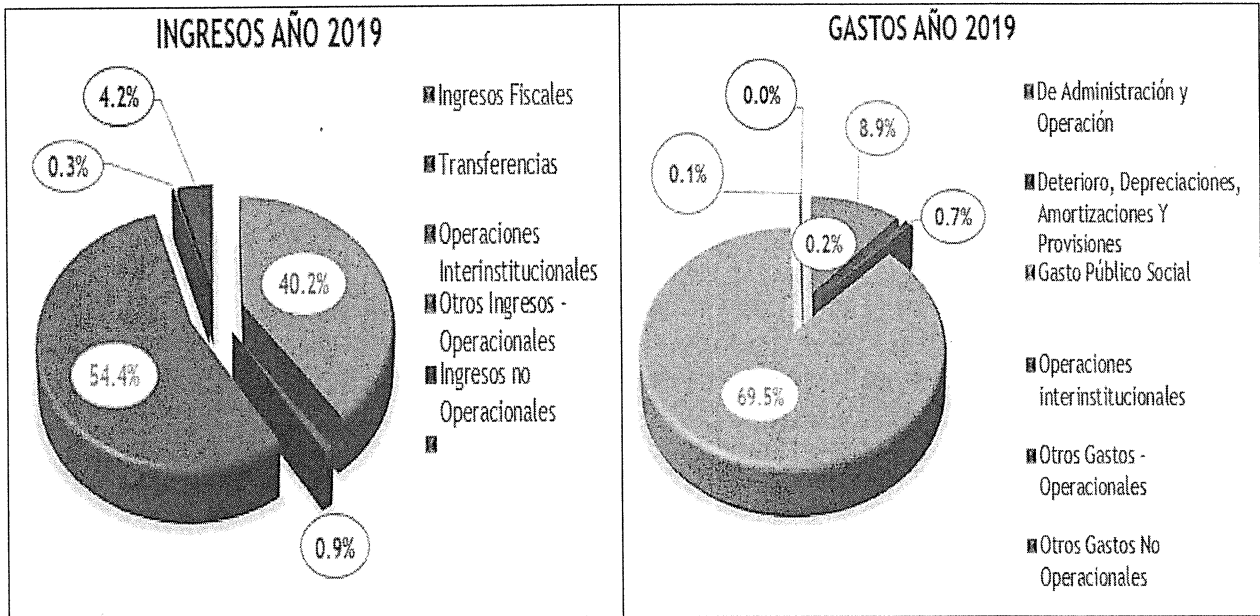
Documento Original Firmado

### 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 febrero 28 (Cifras en Pesos)			
Código	Cuentas	AÑO 2019	AÑO 2018
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>680.098.709.461</b>	<b>871.420.547.252</b>
41	Ingresos Fiscales (18)	369.461.076.596	352.231.743.889
44	Transferencias (19)	8.088.288.315	391.930.468
47	Operaciones Interinstitucionales (20)	499.863.540.067	516.573.231.723
48	Otros Ingresos (21)	2.679.804.483	2.224.181.166
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>729.219.256.194</b>	<b>736.151.536.856</b>
51	De Administración Y Operación (22)	81.636.868.847	78.004.237.989
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones (23)	6.789.332.610	5.017.621.105
54	Transferencias y Subvenciones	273.149	0
55	Gasto Público Social (24)	639.015.880.904	649.410.822.778
57	Operaciones Interinstitucionales (25)	1.776.900.684	3.718.854.984
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>150.879.453.267</b>	<b>135.269.010.396</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>38.906.315.108</b>	<b>5.403.414.541</b>
48	Otros Ingresos (21)	38.906.315.108	5.403.414.541
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>704.755.625</b>	<b>455.317.623</b>
58	Otros Gastos (26)	704.755.625	455.317.623
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>		<b>38.201.559.483</b>	<b>4.948.096.918</b>
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>189.081.012.750</b>	<b>140.217.107.314</b>
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. 18.980-T	

Documento Original Firmado

Gráfica 1. Análisis resultados del ejercicio



## NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

### 1. Información General

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, es un Establecimiento Público con Personería Jurídica, autonomía administrativa, patrimonio propio y cobertura nacional, adscrito al Departamento Administrativo para la Prosperidad Social. Su domicilio legal se encuentra en la ciudad de Bogotá D.C. En la actualidad cuenta con 33 Direcciones Regionales, 1 Grupo Financiero Sede Dirección General y la Dirección General. Para Trabajar con calidad y transparencia por el desarrollo y la protección integral de la primera infancia, la niñez, la adolescencia y el bienestar de las familias colombianas.

### 2. Misión, Visión, Valores y Objetivos Estratégicos

#### Misión

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

#### Visión

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

#### Valores

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

### **Objetivos Estratégicos**

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

### **3. Marco Normativo**

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, como entidad de gobierno sujeta al ámbito de aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno (Resolución 533 de 2015), por lo tanto, la información contable del ICBF esta presentada de acuerdo con el Catalogo General de Cuentas Para Entidades de Gobierno (Resolución 620 de 2015, modificada por la Resolución 468 de 2016).

### **4. Políticas y prácticas contables**

Las Políticas y prácticas contables son definidas en procedimientos, manuales, instructivos, guías y formatos de acuerdo con el Sistema Integrado de Gestión del nuevo modelo de operación por procesos del ICBF, que están acorde con las normas emitidas por el ente rector la Contaduría General de la Nación – CGN, el cual en la Resolución 182 de 2017, establece los lineamientos para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales.

La Propiedades, planta y equipo en el ICBF, se reconoce por el costo de adquisición y se actualiza de acuerdo con las estimaciones contempladas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno mediante fichas técnicas; así mismo se definió el umbral de materialidad (15 SMMLV) para el registro de los Bienes muebles en el activo, con su respectiva depreciación determinada sobre el valor del activo menos el valor residual, para los bienes muebles que no superen este umbral, tendrán un control administrativo y contablemente se revelan por medio de cuentas de orden.

Los bienes determinados como inservibles se retiran de las cuentas reales y se trasladan a cuentas de orden por un valor equivalente al 1% de su costo de adquisición sin superar el valor en libros.

El ICBF deprecia sus activos por el método de línea recta, en forma mensual y la vida útil de cada bien está definida según los parámetros establecidos; para los Bienes Muebles, la depreciación se calcula y registra en forma individual.

## **5. Bases de presentación**

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, durante la vigencia 2019 presentara información comparativa acorde con lo establecido en la Resolución 693 del 6 de diciembre de 2016.

Los Estados Financieros Intermedios no incluyen toda la información y revelación requerida en los Estados Financieros Anuales, se revelan los hechos económicos con un efecto material en la estructura financiera del ICBF. Las notas a los informes financieros mensuales no son las exigidas por el marco normativo.

## **6. Estimaciones y juicios contables significativos**

La preparación de los Estados Financieros del ICBF requiere que se realicen las estimaciones necesarias de cuantificación de los activos, pasivos, ingresos y gastos, para reflejar la realidad económica de las cifras.

Se reconocen los ingresos aplicando el principio de la prudencia, contabilizando así únicamente los realizados durante el periodo contable, sin sobre estimarlos. Los registros por ingresos del Aporte Parafiscal según la Ley 27 de 1974, se realizan conforme con el Concepto No.20162000012501 expedido por la CGN siguiendo el principio de Devengo o causación basándose en el documento soporte para el reconocimiento contable.

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

## **7. Información adicional relevante**

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

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

El Departamento Nacional de Planeación - DNP mediante CONPES 3953 del 13 de diciembre de 2018 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

Mediante el título 5 de la parte 8 del Decreto 1068 del 26 de mayo del 2015 se “reguló la constitución y funcionamiento de las Cajas Menores, estableciéndose en su artículo 2.8.5.2 que las cajas menores se constituirán, para cada vigencia fiscal, mediante resolución suscrita por el jefe del respectivo órgano, en la cual se indique la cuantía, responsable, la finalidad y la clase de gastos que se pueden realizar. Así mismo, se deberá indicar la unidad ejecutora y la cuantía de cada rubro presupuestal.”

Igualmente el artículo 2.8.5.3 de la precitada norma dispone que “el Representante Legal, de acuerdo con los requerimientos de la entidad, deberá establecer el número de cajas menores y autorizar su creación con base en reglas aquí establecidas.”

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

Se constituyeron Cajas Menores mediante Resolución No.152 del 14 de enero de 2019, en enero se aperturaron \$23.848.640 y en febrero \$19.644.000.

#### 1110 Depósitos en Instituciones Financieras

El saldo al 28 de febrero corresponde a los depósitos que el ICBF tiene en Instituciones Financieras por valor de \$144.057.165.983, la Dirección Regional que presenta el mayor saldo es el Nivel Nacional por \$103,139,815,586 corresponde al 71.60% del saldo, las conciliaciones bancarias reflejan 111 partidas conciliatorias correspondientes al mes de febrero, las cuales son depuradas por el Grupo de Tesorería de la Dirección Financiera.

REGIONAL	No.	Valor	REGIONAL	No.	Valor
AMAZONAS	3	212,197	GUAVIARE	6	8,560,423
ARAUCA	1	31	MAGDALENA	3	65,430
ATLANTICO	5	2,411,338	META	1	128
BOLIVAR	3	463,009	NARIÑO	6	2,571,448
BOYACA	1	4,819,363	NIVEL NAL	2	46,000,000,000
CAQUETA	1	0	PUTUMAYO	1	721
CASANARE	10	4,855,175	QUINDIO	1	95,226
CAUCA	1	3,609	SAN ANDRES	1	0
CESAR	1	100	SUCRE	2	178,369
CHOCO	7	119,462	TOLIMA	1	527
C/MARCA	25	564,833	VALLE	6	788,383
GUAINIA	15	1,426,225	VICHADA	2	17,753

## **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 \$918.509.639, 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 (\$176.089.425.260) 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 \$93.565.762 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	Febrero 28 / 2019	Febrero 28 /2018	Variación	%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	76,369,423,876	59,801,009,344	16,568,414,532	27.71
	<b>TOTALES</b>	<b>76,369,423,876</b>	<b>59,801,009,344</b>	<b>16,568,414,532</b>	<b>27.71</b>

### **1384 Otras Cuentas por Cobrar**

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Febrero 28 / 2019	Febrero 28 /2018	Variación	%
138412	Descuentos no autorizados	73,499,670	73,499,970	-300	0.00
138414	Dividendos y participaciones por cobrar	816,376,438	1,839,359,599	-1,022,983,161	-55.62
138426	Pago por cuenta de terceros	3,832,412,713	3,247,113,736	585,298,977	18.03
138432	Responsabilidades fiscales	11,824,189	115,452,370	-103,628,181	-89.76
138436	Otros intereses por cobrar	239,338,858	0	239,338,858	0.00
138443	Prueba de paternidad	100,077,808	270,739,988	-170,662,180	-63.04
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3,880,621,583	356,929,527	3,523,692,056	987.22
	<b>TOTALES</b>	<b>8,954,151,259</b>	<b>5,903,095,190</b>	<b>3,051,056,069</b>	<b>51.69</b>

La cuenta 138412 Descuentos no Autorizados, 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 \$816.376.438, 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 \$ 3.763.589.276, 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 86.81%.

### **1385 Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo**

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Febrero 28 / 2019	Febrero 28 /2018	Variación	%
138515	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	9,867,355,173	8,794,595,820	1,072,759,353	12.20
138516	APORTES SOBRE LA NÓMINA	33,546,251,994	37,479,552,772	-3,933,300,778	-10.49
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	3,610,971,459	2,279,117,395	1,331,854,064	58.44
<b>TOTALES</b>		<b>47,024,578,626</b>	<b>48,553,265,987</b>	<b>-1,528,687,361</b>	<b>-3.15</b>

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	Febrero 28 / 2019	Febrero 28 /2018	Variación	%
BOGOTÁ	7,308,766,947.11	9,085,139,138.87	-1,776,372,191.76	-19.55
VALLE	5,103,935,583.00	5,168,424,277.00	-64,488,694.00	-1.25
ATLÁNTICO	4,598,545,527.62	4,661,236,294.62	-62,690,767.00	-1.34
SEDE NACIONAL	4,515,508,997.52	4,884,903,385.28	-369,394,387.76	-7.56
ANTIOQUIA	2,759,246,266.13	3,507,987,168.05	-748,740,901.92	-21.34
BOLÍVAR	2,720,511,318.22	3,380,668,390.44	-660,157,072.22	-19.53

### **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	Febrero 28 / 2019	Febrero 28 /2018	Variación	%
BOGOTÁ	-6,815,452,352.92	-7,750,490,653.74	935,038,300.82	-12.06
VALLE	-4,563,611,152.00	-4,140,974,661.00	-422,636,491.00	10.21
ATLÁNTICO	-4,544,071,092.00	-5,599,845,594.00	1,055,774,502.00	-18.85

SEDE NACIONAL	-4,521,166,997.00	-4,213,468,936.00	-307,698,061.00	7.30
BOLÍVAR	-2,681,539,827.46	-3,338,890,611.85	657,350,784.39	-19.69
ANTIOQUIA	-2,666,425,086.37	-3,290,180,062.64	623,754,976.27	-18.96

#### **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 \$ 524.514.910, 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	Febrero 28 / 2019	Febrero 28 / 2018	Variación	%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	10,739,421,867	11,382,087,127	-642,665,260	-5.65
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,529,859,472	6,175,689,987	-645,830,515	-10.46
1530	EN PODER DE TERCEROS	5,162,361,756	3,035,394,541	2,126,967,215	70.07
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-1,319,991,247	0	-1,319,991,247	0.00
	<b>TOTALES</b>	<b>20,111,651,848</b>	<b>20,593,171,655</b>	<b>-481,519,807</b>	<b>-2.34</b>

### **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 está conformada por los bienes detallados en los saldos de las siguientes cuentas.

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Febrero 28 / 2019	Febrero 28 /2018	Variación	%
1605	Terrenos	459,856,926,610	542,346,807,972	-82,489,881,362	-15.21
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	33,065,234,805	36,063,292,381	-2,998,057,576	-8.31
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	4,382,361,720	2,019,181,048	2,363,180,672	117.04
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	0	95,690,668	-95,690,668	100.00

1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	253,206,075,024	78,304,979,718	174,901,095,306	223.36
1640	Edificaciones	478,221,873,192	564,366,493,515	-86,144,620,323	-15.26
1655	Maquinaria y equipo	7,946,946,202	6,829,189,649	1,117,756,553	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	13,652,881,194	13,716,553,561	-63,672,367	-0.46
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación	697,896,059	602,205,389	95,690,670	15.89
1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	155,894,841	143,775,006	12,119,835	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)	-19,836,422,827	-3,991,760,674	-15,844,662,153	396.93
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-206,633,003	-150,687,374	-55,945,629	37.13
	<b>TOTALES</b>	<b>1,233,541,518,746</b>	<b>1,243,013,721,653</b>	<b>-9,472,202,907</b>	<b>-0.76</b>

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 \$454.371.458.294.

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 \$413.782.819.215, 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 28 de febrero 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	Febrero 28 / 2019	Febrero 28 /2018	Variación	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	5,367,246,578	42,541,963,446	-37,174,716,868	-87.38
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1,990,688,021	780,641,816	1,210,046,205	155.01
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	2,145,878,340	1,994,046,352	151,831,988	7.61
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1,205,947,579	1,818,935,321	-612,987,742	-33.70
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0	59,900,458	-59,900,458	100.00
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	0	9,365,903,910	-9,365,903,910	100.00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	253,939,999	769,440,144	-515,500,145	-67.00
	<b>TOTALES</b>	<b>10,963,700,517</b>	<b>57,330,831,447</b>	<b>-46,367,130,930</b>	<b>-80.88</b>

La cuenta 2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales, la variación más significativa se presentó por las reducciones en el año 2018 a las cuentas por pagar constituidas en diciembre de 2017 por valor de \$24.130.171.463.

Las Regionales al 28 de febrero terminaron la homologación de las cuentas por pagar con los nuevos rubros presupuestales establecidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.



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 28 de febrero de 2019 esta discriminado así:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Febrero 28 / 2019	Febrero 28 /2018	Variación	%
242401	Aportes a fondos pensionales	980,026,022	955,653,593	24,372,429	2.55
242402	Aportes a seguridad social en salud	899,577,326	850,226,635	49,350,691	5.80
242404	Sindicatos	12,932,668	12,887,221	45,447	0.35
242405	Cooperativas	19,244,936	24,620,554	-5,375,618	-21.83
242406	Fondos de empleados	525,632	18,674,179	-18,148,547	-97.19
242407	Libranzas	6,084,135	0	6,084,135	0.00
242411	Embargos judiciales	87,372,976	38,871,200	48,501,776	124.78
242413	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	3,085,000	55,657,067	-52,572,067	-94.46
242490	Otros descuentos de nómina	137,029,645	37,455,903	99,573,742	265.84
<b>TOTALES</b>		<b>2,145,878,340</b>	<b>1,994,046,352</b>	<b>151,831,988</b>	<b>7.61</b>

La cuenta 2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre, su saldo a 28 de febrero de 2019 por valor de \$1.205.947.579, que corresponde al pago de la Declaración Mensual de Retención en la Fuente del mes de febrero de 2019 por valor de \$893.917.000, que fue cancelado en el mes de marzo de 2019 por la Tesorería de la Dirección Financiera. La suma de \$258.725.947, 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.

### **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	Febrero 28 / 2019	Febrero 28 /2018	Variación	%
251101	Nómina por pagar	110,452,330	101,494,991	8,957,339	8.83
251104	Vacaciones	13,176,030,533	2,496,735,993	10,679,294,540	427.73
251105	Prima de vacaciones	8,448,600,346	1,702,206,358	6,746,393,988	396.33
251109	Bonificaciones	4,119,363,540	6,435,660,212	-2,316,296,672	-35.99
251110	Otras primas	7,006,029	0	7,006,029	0.00
251111	Aportes a riesgos laborales	1,089,600	1,047,100	42,500	4.06
251113	Remuneración por servicios técnicos	1,632,262	0	1,632,262	0.00
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	737,936,850	737,084,752	852,098	0.12
<b>TOTALES</b>		<b>26,633,428,078</b>	<b>11,478,238,306</b>	<b>15,155,189,772</b>	<b>132.03</b>

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	Febrero 28 / 2019	Febrero 28 /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
<b>TOTALES</b>		<b>168,069,592</b>	<b>177,623,498</b>	<b>-9,553,906</b>	<b>-5.38</b>

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	Febrero 28 / 2019	Febrero 28 /2018	Variación	%
270101	Civiles	1,858,116,708	978,547,863	879,568,845	89.89
270103	Administrativas	69,760,638,672	38,688,860,182	31,071,778,490	80.31
270105	Laborales	8,220,943,388	5,873,383,370	2,347,560,018	39.97
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
<b>TOTALES</b>		<b>89,401,202,678</b>	<b>81,059,765,942</b>	<b>8,341,436,736</b>	<b>10.29</b>

La Dirección Regional que refleja el saldo más significativo por Provisión para Litigios y Demandas Administrativas es Risaralda por \$35,366,289,720.

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	Febrero 28 / 2019	Febrero 28 /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	266,320,998,817	1,338,744,301	-85,515,470,989	0.00
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	189,081,012,750	140,217,107,314	48,863,905,436	100.00
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	765,963,114,840	0	0.00
	<b>TOTALES</b>	<b>2,010,452,729,112</b>	<b>2,353,084,884,000</b>	<b>72,833,234,447</b>	<b>3.10</b>

#### **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, (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	Febrero 28 / 2019	Febrero 28 / 2018	Variación	%
812001	Civiles	110,708,932,299	109,780,294,229	928,638,070	0.85
812002	Laborales	366,868,211	647,866,936	-280,998,725	-43.37
812003	Penales	3,294,042,230	1,801,074,160	1,492,968,070	82.89
812004	Administrativas	21,738,508,849	10,999,377,091	10,739,131,758	97.63
	<b>TOTALES</b>	<b>136,108,351,589</b>	<b>123,228,612,416</b>	<b>12,879,739,173</b>	<b>10.45</b>

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 \$57.357.769.905, el valor más representativo corresponde a los Intereses de mora causados sobre las deudas de difícil recaudo por \$53.727.159.387.

### **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	Febrero 28 / 2019	Febrero 28 / 2018	Variación	%
830616	Pagarés, letras de cambio y otros	0	345,694,596	-345,694,596	-100.00
831510	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	44,113,812,251	71,632,516,361	-27,518,704,110	-38.42
831535	CUENTAS POR COBRAR	1,938,081,710	1,999,797,499	-61,715,789	-3.09
831590	Otros bienes y derechos retirados	35,385,578,189	304,814,098	35,080,764,091	
834704	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	21,348,447,099	10,850,967,191	10,497,479,908	96.74
834790	Otros bienes entregados a terceros	3,317,463,669	1,413,139,360	1,904,324,309	134.76
836101	Internas	287,989,145	9,565,433,754	-9,277,444,609	-96.99
839090	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	2,886,059	4,555,410	-1,669,351	-36.65
	<b>TOTALES</b>	<b>106,394,258,122</b>	<b>96,116,918,269</b>	<b>10,277,339,853</b>	<b>10.69</b>

### **Nota 16: 91 Pasivos contingentes**

La cuenta 9120 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos incluye 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	Febrero 28 / 2019	Febrero 28 /2018	Variación	%
912001	Civiles	8,706,815,425	8,932,032,426	-225,217,001	-2.52
912002	Laborales	99,084,527,909	74,079,066,593	25,005,461,316	33.76
912004	Administrativos	533,954,616,936	529,725,028,371	4,229,588,565	0.80
	<b>TOTALES</b>	<b>641,745,960,270</b>	<b>612,736,127,390</b>	<b>29,009,832,880</b>	<b>4.73</b>

### 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	Febrero 28 / 2019	Febrero 28 /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	1,785,038,355	83,332,246	1,701,706,109	
930806	Bienes	5,771,972,938	5,686,824,926	85,148,012	1.50
939090	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1,209,647,918	0	1,209,647,918	0.00
	<b>TOTALES</b>	<b>8,879,062,183</b>	<b>5,893,294,619</b>	<b>2,985,767,564</b>	<b>50.66</b>

### Nota 18: 41 Ingresos fiscales

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Febrero 28 / 2019	Febrero 28 /2018	Variación	%
411002	Multas	0	206,479,651	-206,479,651	100.00
411003	Intereses	0	6,111,809	-6,111,809	100.00
411004	Sanciones	72,742,949	46,953,911	25,789,038	54.92
411402	Icbf	369,591,722,397	352,135,748,874	17,455,973,523	4.96
419505	Aportes y cotizaciones	-203,388,750	-163,550,356	-39,838,394	24.36
	<b>TOTALES</b>	<b>369,461,076,596</b>	<b>352,231,743,889</b>	<b>17,229,332,707</b>	<b>4.89</b>

### Nota 19: 44 Transferencias

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Febrero 28 / 2019	Febrero 28 /2018	Variación	%
442802	Para proyectos de inversión	7,242,516,411	0	7,242,516,411	0.00
442807	Bienes recibidos sin contraprestación	431,616,802	84,675,472	346,941,330	409.73
442808	Donaciones	41,975,043	169,707,996	-127,732,953	-75.27
442809	Bienes declarados a favor de la nación	372,180,059	137,007,000	235,173,059	171.65
	<b>TOTALES</b>	<b>8,088,288,315</b>	<b>391,390,468</b>	<b>7,696,897,847</b>	

### Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Febrero 28 / 2019	Febrero 28 /2018	Variación	%
470508	Funcionamiento	187,536,374	27,316,774	160,219,600	586.52
470510	Inversión	499,682,000,045	516,545,914,955	-16,863,914,910	-3.26
472201	Cruce de cuentas	3,648	0	3,648	0.00
	<b>TOTALES</b>	<b>499,869,540,067</b>	<b>516,573,231,729</b>	<b>-16,703,691,662</b>	<b>-3.23</b>

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	Febrero 28 / 2019	Febrero 28 /2018	Variación	%
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	559,455,499	143,567,163	415,888,336	289.68
480206	Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	12,380,000	13,509	12,366,491	#####
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	5,454,185	0	5,454,185	0.00
480232	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	0	377,746,973	-377,746,973	-100.00
480233	Intereses de mora	1,496,526,652	1,493,500,396	3,026,256	0.20

480805	Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros	111,473,062	0	111,473,062	0.00
480815	Fotocopias	0	244,984	-244,984	-100.00
480826	Recuperaciones	38,773,679,590	4,964,700,589	33,808,979,001	680.99
480827	Aprovechamientos	3,119,244	366,503,102	-363,383,858	-99.15
480828	Indemnizaciones	15,225,518	13,808,195	1,417,323	10.26
480842	Cuota alimentaria	350,000	0	350,000	0.00
480843	Prueba de paternidad	23,630	41,299,369	-41,275,739	-99.94
480890	Otros ingresos diversos	2,444,064	16,858,303	-14,414,239	-85.50
483002	CUENTAS POR COBRAR	602,631,092	208,993,543	393,637,549	188.35
483004	Préstamos por cobrar	0	312,589	-312,589	-100.00
	<b>TOTALES</b>	<b>41,586,119,591</b>	<b>7,627,595,709</b>	<b>33,958,523,882</b>	<b>445.21</b>

Las recuperaciones más significativas se reflejan en las Direcciones Regionales Caldas por \$35,319,310,614.

### **Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación**

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Febrero 28 / 2019	Febrero 28 /2018	Variación	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	42,808,230,523	40,387,295,255	2,420,935,268	5.99
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	5,968,271,255	5,517,013,617	451,257,638	8.18
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	446,247,400	407,863,100	38,384,300	9.41
5107	PRESTACIONES SOCIALES	4,689,765,438	2,758,020,767	1,931,744,671	70.04
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	83,965,405	171,310,920	-87,345,515	-50.99
5111	GENERALES	25,862,026,832	27,110,991,838	-1,248,965,006	-4.61
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1,778,361,994	1,651,742,492	126,619,502	7.67
	<b>TOTALES</b>	<b>81,636,868,847</b>	<b>78,004,237,989</b>	<b>3,632,630,858</b>	<b>4.66</b>

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	Febrero 28 / 2019	Febrero 28 /2018	Variación	%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	2,961,989	0	2,961,989	0.00

5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2,655,526,045	2,524,918,898	130,607,147	5.17
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	4,130,844,576	2,492,702,207	1,638,142,369	65.72
<b>TOTALES</b>		<b>6,789,332,610</b>	<b>5,017,621,105</b>	<b>1,771,711,505</b>	<b>35.31</b>

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	Febrero 28 / 2019	Febrero 28 / 2018	Variación	%
550705	GENERALES	7,166,452,466	14,834,463,229	-7,668,010,763	-51.69
550706	Asignación de bienes y servicios	631,729,113,768	633,921,398,332	-2,192,284,564	-0.35
550707	PRESTACIONES SOCIALES	120,314,670	63,089,909	57,224,761	90.70
550708	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0	591,871,308	-591,871,308	100.00
<b>TOTALES</b>		<b>639,015,880,904</b>	<b>649,410,822,778</b>	<b>-10,394,941,874</b>	<b>-1.60</b>

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 \$1.776.900.684, 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	Febrero 28 / 2019	Febrero 28 / 2018	Variación	%
580409	Pérdida por compraventa de divisas	40,588,925	0	40,588,925	0.00
580423	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	584,407,341	205,709,564	378,697,777	184.09
580439	Intereses de mora	0	57,076	-57,076	-100.00
580447	Intereses sobre créditos judiciales	39,252,214	0	39,252,214	0.00
589012	Sentencias	39,840,191	249,524,912	-209,684,721	-84.03
589016	Ajustes o mermas sin responsabilidad	1,949	3,373	-1,424	-42.22
589017	Pérdidas en siniestros	650,000	0	650,000	0.00
589026	Servicios financieros	0	22,196	-22,196	-100.00
589090	Otros gastos diversos	4,646	502	4,144	825.50
589337	Gravamen a los movimientos financ.	10,359	0	10,359	0.00
<b>TOTALES</b>		<b>704,755,625</b>	<b>455,317,623</b>	<b>249,438,002</b>	<b>54.78</b>



## Variaciones – Significativas

CUENTA	CONCEPTO	Febrero 28 /2019	Febrero 28 /2018	Variación	%	DETALLE
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	144,057,165,983	41,203,710,417	102,853,455,566	249.62	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 establecen que no se puede trasladar el 100% del total efectivo.
1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	3,680,472,641	2,555,956,543	1,124,516,098	44.00	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.
1312	APORTES SOBRE LA NÓMINA	176,182,991,022	166,979,622,813	9,203,368,209	5.51	Corresponde al mayor valor causado por aportes PILA en el año 2019.
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	76,369,423,876	59,801,009,344	16,568,414,532	27.71	Mayor valor reconocido de la Ley 55 por parte de la SNR en el año 2019.
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8,954,151,259	5,903,095,190	3,051,056,069	51.69	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.688 de 2015 por \$3.368.716.800 Corresponde 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	CUENTAS POR COBRAR DE DÉFICIT RECAUDO	47,024,578,626	48,553,265,987	-1,528,687,361	-3.19	La mayor variación la refleja la Regional Bogotá por \$ -1.776.372.192, la cual corresponde a Depuración de Cartera.
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-40,227,754,181	-41,482,127,241	1,254,373,060	-3.02	La mayor variación la reflejan las Regionales Antioquia \$623.754.976, Atlántico \$1.055.774.502, Bogotá \$5.038.931 y Bolívar \$657.350.784, las cuales corresponden a protección de la Cartera.
1415	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	689,259,896	1,717,370,448	-1,028,110,552	-59.87	Corresponde principalmente al menor valor de los préstamos a empleados del GFSDG Por depuración
1530	EN PODER DE TERCEROS	5,162,361,756	3,035,394,541	2,126,967,215	70.07	El mayor incremento de inventarios en poder de terceros lo refleja la Regional Antioquia por \$1.737.015.440.
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-1,319,991,247	0	-1,319,991,247		Durante el año 2018 se registró deterioro a inventarios por valor de \$1.319.991.247.
1605	Terrenos	459,856,926,610	542,346,807,972	-82,489,881,362	-15.21	Traslado por terminación de comodatos a Propiedades, Planta y Equipo no Explotados, hasta que se asignen nuevamente.
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	33,065,234,805	36,063,292,381	-2,998,057,576	-8.31	Traslado a Edificaciones, las Regionales que reflejan la mayor variación son: Caqueta \$-636.166.242, GFSDG \$-558.532.869, Tolima \$-502.691.915 y Putumayo \$-351.885.261.
1635	BIENES MUEBLES EN BOGOTÁ	4,382,361,720	2,019,181,046	2,363,180,672	117.04	Las regionales que presentan la mayor variación son Antioquia por \$546.618.055, GFSDG por \$430.255.500, Córdoba por \$414.080.906 y Santander por \$373.661.030.
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	253,206,075,024	78,304,979,718	174,901,095,306	223.36	Traslado por terminación de comodatos a Propiedades, Planta y Equipo no Explotados, hasta que se asignen nuevamente.
1640	Edificaciones	478,221,873,192	564,366,493,515	-86,144,620,323	-15.26	Traslado por terminación de comodatos a Propiedades, Planta y Equipo no Explotados, hasta que se asignen nuevamente.
1655	Maquinaría y equipo	7,946,946,202	6,829,189,649	1,117,756,553	16.37	Las regionales que presentan la mayor variación son Huila por \$354.165.573, Magdalena por \$223.167.590, Cesar por \$184.994.391.
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-19,836,422,827	-3,991,760,674	-15,844,662,153	396.93	Durante el año 2018 se registraron depreciaciones a propiedades, planta y equipo por valor de \$15.758.371.660.
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	454,371,458,294	942,754,851,924	-488,383,393,630	-51.80	Recursos administrados por DTN, su disminución corresponde a la incorporación del Excedente financiero en el año 2018.
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	5,367,246,578	42,541,963,446	-37,174,716,868	-87.38	De las cuentas por pagar contituidas a diciembre de 2017, se efectuaron reducciones por \$24.130.171.463.
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1,990,688,021	780,641,816	1,210,046,205	155.01	La variación se genera por los DRXC pendientes de clasificar.
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	0	9,365,903,910	-9,365,903,910	-100.00	La variación se genera por el traslado del proceso de las madres comunitarias.
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	25,895,491,228	10,741,153,554	15,154,337,674	141.09	Corresponde a los mayores valores registrados al cierre del año 2018 en las rubros de Vacaciones, Primas y Bonificaciones.
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	79,925,298,767	45,631,991,416	34,293,307,351	75.15	Durante el año 2018 se registraron provisiones para litigios las Regionales que presentaron la mayor variación son Chocó \$5.895.501.186, Caquetá \$5.695.344.279, Norte de Santander \$4.749.987.666 y Bogotá \$3.653.847.810.
2790	PROVISIONES DIVERSAS	9,475,903,910	35,427,774,527	-25,951,870,617	-73.25	La variación se genera por el traslado del proceso de las madres comunitarias y recuperación de proceso de la Regional Risaralda.
3105	CAPITAL FISCAL	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.
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	266,320,998,817	1,338,744,301	264,982,254,516	19,793.34	Traslado de la cuenta IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN y resultado del ejercicio 2018 a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	765,963,114,840	-765,963,114,840	-100.00	Traslado de la cuenta IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores
4114	APORTES SOBRE LA NÓMINA	369,591,722,397	352,135,748,874	17,455,973,523	4.96	Corresponde al mayor valor causado por aportes PILA en el año 2019.
4428	Otras transferencias	8,088,288,315	391,390,468	7,696,897,847	1,966.55	Corresponde al mayor valor de la Transferencia asignada por la SNR de la Ley 55.
4705	FONDOS RECIBIDOS	499,869,536,419	516,573,231,729	-16,703,695,310	-3.23	Menor valor recibido por recursos nación del DNT en el año 2019.
4808	INGRESOS DIVERSOS	38,906,315,108	5,403,414,541	33,502,900,567	620.03	La mayor partida corresponde a la recuperación del proceso de la Regional Risaralda por \$35.319.310.614.
5101	SUELDOS Y SALARIOS	42,808,230,523	40,387,295,255	2,420,935,268	5.99	Efecto producido como resultado de nuevos nombramientos por la comocatoria 433 de 2016
5107	PRESTACIONES SOCIALES GENERALES	4,689,765,438	2,758,020,767	1,931,744,671	70.04	Corresponde alas variaciones por la causación en el año 2019 de Vacaciones, Prima de Vacaciones y Bonificación Especial de Recreación.
5111	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	25,862,026,832	27,110,991,838	-1,248,965,006	-4.61	Corresponde al menor valor ejecutado por asignación de Bienes y Servicios la Regional que presentó la mayor variación fue Atlántico.
5368	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	4,130,844,576	2,492,702,207	1,638,142,369	65.72	Durante el año 2019 se registraron provisiones para litigios, siendo la Dirección Regional más representativa Norte de Santander por \$1.916.225.645.
5720	OPERACIONES DE ENLACE	639,015,880,904	649,410,822,778	-10,394,941,874	-1.60	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	136,108,351,589	123,228,612,416	12,879,739,173	10.45	Operaciones realizadas con DNP sin flujo de efectivo
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	57,357,769,905	55,808,410,017	1,549,359,888	2.78	Esta cuenta presentó un incremento respecto del inicio de la vigencia, correspondiente a reclasificación efectuada a la cuenta contable 8361 Responsabilidades en proceso por tratarse de procesos administrativos.
8315	BIENES Y DERECHOS RETRADADOS	81,437,472,149	73,937,127,958	7,500,344,191	10.14	Corresponde al mayor valor registrado por otros activos contingentes, la Dirección Regional que refleja la variación más significativa es Atlántico por \$1.128.699.967.
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	24,665,910,769	12,264,106,551	12,401,804,218	101.12	La cuenta 831510 de propiedad planta y equipo se registran todos los bienes los cuales no superan el umbral de materialidad de 15 SMMLV según la Política Establecida, de estos bienes muebles, el Grupo de Almacén e Inventarios por medio del aplicativo SEVEN, llevan el control administrativo.
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	287,989,145	9,565,433,754	-9,277,444,609	-96.99	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.
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	641,745,960,270	612,736,127,390	29,009,832,880	4.73	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.
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	1,785,038,355	87,432,246	1,697,606,109	1,941.62	La variación corresponde a procesos de reparación directa
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1,209,647,918	0	1,209,647,918		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 para fiscal 3% de años anteriores y las hipotecas corresponde a las prendas que dejaron los señores 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.
						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.



República de Colombia  
**Instituto Colombiano de Bienestar Familiar**  
 Cecilia De la Fuente de Lleras  
 Dirección Financiera  
 Grupo de Contabilidad  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
 a 28 de febrero  
 (Cifras en Pesos)



El futuro  
es de todos

Gobierno  
de Colombia

Código	ACTIVO	AÑO 2019		AÑO 2018	
	<b>CORRIENTE</b>	<b>886,323,846,426</b>	<b>41.5%</b>	<b>1,239,190,632,042</b>	<b>49.5%</b>
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	145,052,762,885	6.8%	42,148,235,796	1.7%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	3,597,126,531	0.2%	2,440,875,688	0.1%
13	Cuentas Por Cobrar	262,258,010,364	12.3%	230,582,166,752	9.2%
14	Prestamos Por Cobrar	301,249,483	0.0%	63,820,188	0.0%
15	Inventarios	20,111,651,848	0.9%	20,593,171,655	0.8%
19	Otros Activos	455,003,045,315	21.3%	943,362,361,963	37.7%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>1,251,295,283,551</b>	<b>58.5%</b>	<b>1,263,940,711,151</b>	<b>50.5%</b>
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0.0%	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	6,963,889,877	0.3%	9,299,582,116	0.4%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0.0%	837,176,464	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,233,541,518,746	57.7%	1,243,013,721,653	49.7%
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%	355,990	0.0%
		<b>2,137,619,129,977</b>	<b>100.0%</b>	<b>2,503,131,343,193</b>	<b>100.0%</b>
	<b>PASIVO</b>				
	<b>CORRIENTE</b>	<b>37,757,643,587</b>	<b>1.8%</b>	<b>68,969,584,745</b>	<b>2.8%</b>
24	Cuentas por Pagar	10,963,700,517	0.5%	57,330,831,447	2.3%
25	Beneficios A Los Empleados	26,833,428,078	1.2%	11,478,238,306	0.5%
29	Otros Pasivos	160,514,992	0.0%	160,514,992	0.0%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>89,408,757,278</b>	<b>4.2%</b>	<b>81,076,874,448</b>	<b>3.2%</b>
27	Provisiones	89,401,202,678	4.2%	81,059,765,942	3.2%
29	Otros Pasivos	7,554,600	0.0%	17,108,506	0.0%
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>127,166,400,865</b>	<b>5.9%</b>	<b>150,046,459,193</b>	<b>6.0%</b>
	<b>PATRIMONIO</b>	<b>2,010,452,729,112</b>	<b>94.1%</b>	<b>2,353,084,884,000</b>	<b>94.0%</b>
31	Patrimonio Institucional	2,010,452,729,112	94.1%	2,353,084,884,000	94.0%
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,137,619,129,977</b>	<b>100.0%</b>	<b>2,503,131,343,193</b>	<b>100.0%</b>

- El Efectivo y Equivalentes a Efectivo representa el 6.8% del total del Activo, cuya cuenta más representativa es Depósitos en Instituciones Financieras por \$144.057.165.983, valor transferido a la CUN en marzo de 2019.
- 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 57.7% del total del Activo, corresponde a los bienes que el instituto necesita para poder operar (Maquinaria, terrenos, edificios, equipos, etc.).
- Las cuentas por cobrar representan el 12.6%.
- La cuenta Otros Activos representa el 21.3%, corresponde a Recursos Entregados en Administración (\$455.003.045.315), conformados por Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$413.782.819.215, 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 4.2% del total del Activo, su relación con los Activos Corrientes es de 23.47 veces, por lo tanto, sus Obligaciones a corto plazo se pueden cubrir.
- El Pasivo total son las obligaciones que el instituto tiene con terceros corresponde al 5.9% del total del Activo, con una Solidez de 16.81 veces lo que nos indica que sus Obligaciones se pueden cubrir, su valor más representativo son las Provisiones 4.2%.
- El Patrimonio Institucional representa el 94.1% del total del Activo, de los cuales el más representativo es el Capital Fiscal.

Código	Cuentas	AÑO 2019		AÑO 2018	
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>					
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>880,098,709,461</b>	<b>100.0%</b>	<b>871,420,547,252</b>	<b>100.0%</b>
41	Ingresos Fiscales	369,461,076,596	42.0%	352,231,743,889	40.4%
44	Transferencias	8,088,288,315	0.9%	391,390,468	0.0%
47	Operaciones Interinstitucionales	499,869,540,067	56.8%	516,573,231,729	59.3%
48	Otros Ingresos	2,679,804,483	0.3%	2,224,181,166	0.3%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>729,219,256,194</b>	<b>82.9%</b>	<b>736,151,536,856</b>	<b>84.5%</b>
51	De Administración Y Operación	81,636,868,847	9.3%	78,004,237,989	9.0%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	6,789,332,610	0.8%	5,017,621,105	0.6%
54	Transferencias y Subvenciones	273,149	0.0%	0	0.0%
55	Gasto Público Social	639,015,880,904	72.6%	649,410,822,778	74.5%
57	Operaciones Interinstitucionales	1,776,900,684	0.2%	3,718,854,984	0.4%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>150,879,453,267</b>	<b>17.1%</b>	<b>135,269,010,396</b>	<b>15.5%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>38,906,315,108</b>	<b>4.4%</b>	<b>5,403,414,541</b>	<b>0.6%</b>
48	Otros Ingresos	38,906,315,108	4.4%	5,403,414,541	0.6%
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>704,755,625</b>	<b>0.1%</b>	<b>455,317,623</b>	<b>0.1%</b>
58	Otros Gastos	704,755,625	0.1%	455,317,623	0.1%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>		<b>38,201,559,483</b>	<b>4.3%</b>	<b>4,948,096,918</b>	<b>0.6%</b>
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>189,081,012,750</b>	<b>21.5%</b>	<b>140,217,107,314</b>	<b>16.1%</b>

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

- El 56.8% de los Ingresos Operacionales corresponden a Operaciones Interinstitucionales por Fondos Recibidos.
- El 42.0% 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 72.6% se ejecutó como Gasto Público Social.
- El excedente Operacional es del (17.1%)
- El excedente Neto es del (21.5%)

## 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
	<b>CORRIENTE</b>	<b>886,323,846,426</b>	<b>1,239,190,632,042</b>	<b>-352,866,785,616</b>	<b>-28.5%</b>
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	145,052,762,885	42,148,235,796	102,904,527,089	244.1%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	3,597,126,531	2,440,875,688	1,156,250,843	47.4%
13	Cuentas Por Cobrar	262,258,010,364	230,582,166,752	31,675,843,612	13.7%
14	Prestamos Por Cobrar	301,249,483	63,820,188	237,429,295	372.0%
15	Inventarios	20,111,651,848	20,593,171,655	-481,519,807	-2.3%
19	Otros Activos	455,003,045,315	943,362,361,963	-488,359,316,648	-51.8%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>1,251,295,283,551</b>	<b>1,263,940,711,151</b>	<b>-12,645,427,600</b>	<b>-1.0%</b>
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0	0	
13	Cuentas Por Cobrar	6,963,889,877	9,299,582,116	-2,335,692,239	-25.1%
14	Prestamos Por Cobrar	0	837,176,464	-837,176,464	-100.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,233,541,518,746	1,243,013,721,653	-9,472,202,907	-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	355,990	-355,990	-100.0%
		<b>2,137,619,129,977</b>	<b>2,503,131,343,193</b>	<b>-365,512,213,216</b>	<b>-14.6%</b>
	<b>PASIVO</b>				
	<b>CORRIENTE</b>	<b>37,757,643,587</b>	<b>68,969,584,745</b>	<b>-31,211,941,158</b>	<b>-45.3%</b>
24	Cuentas por Pagar	10,963,700,517	57,330,831,447	-46,367,130,930	-80.9%
25	Beneficios A Los Empleados	26,633,428,078	11,478,238,306	15,155,189,772	132.0%
29	Otros Pasivos	160,514,992	160,514,992	0	0.0%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>89,408,757,278</b>	<b>81,076,874,448</b>	<b>8,331,882,830</b>	<b>10.3%</b>
27	Provisiones	89,401,202,678	81,059,765,942	8,341,436,736	10.3%
29	Otros Pasivos	7,554,600	17,108,506	-9,553,906	-55.8%
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>127,166,400,865</b>	<b>150,046,459,193</b>	<b>-22,880,058,328</b>	<b>-15.2%</b>
	<b>PATRIMONIO</b>	<b>2,010,452,729,112</b>	<b>2,353,084,884,000</b>	<b>-342,632,154,888</b>	<b>-14.6%</b>
31	Patrimonio Institucional	2,010,452,729,112	2,353,084,884,000	-342,632,154,888	-14.6%
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,137,619,129,977</b>	<b>2,503,131,343,193</b>	<b>-365,512,213,216</b>	<b>-14.6%</b>


- La variación de la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras, obedece a la modalidad de pago establecida en los contratos celebrados con los bancos Davivienda, Occidente y Bancolombia, donde establecen que no se puede trasladar el 100% del total efectivo y saldo trasladado a la cuenta CUN en el mes de marzo de 2019.
- 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 \$176.089.425.260 (año 2018 por \$166.664.039.012). 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 \$76.369.423.876 (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.
- La variación de Otros Activos corresponde principalmente a la disminución de recursos entregados en administración, CUN \$481.297.692.173.
- 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 genero la mayor variación en el Patrimonio Institucional se originó en la contabilización del traslado del resultado del ejercicio 2018 (Déficit por \$413.852.343) y la contabilización del Excedente Financiero aprobado por el Consejo Nacional de Política Económica y Social - CONPES e incorporado al Presupuesto por \$109.484.800.000 y el registro del traslado del Impacto por la Transición al Nuevo Marco de Regulación por \$765.963.114.840.

Código	Cuentas	AÑO 2019	AÑO 2018	Variación	
				Absoluta	Relativa
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>					
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>880,098,709,461</b>	<b>871,420,547,252</b>	<b>8,678,162,209</b>	<b>1.0%</b>
41	Ingresos Fiscales	369,461,076,596	352,231,743,889	17,229,332,707	4.9%
44	Transferencias	8,088,288,315	391,390,468	7,696,897,847	1966.6%
47	Operaciones Interinstitucionales	499,869,540,067	516,573,231,729	-16,703,691,662	-3.2%
48	Otros Ingresos	2,679,804,483	2,224,181,166	455,623,317	20.5%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>729,219,256,194</b>	<b>736,151,536,856</b>	<b>-6,932,280,662</b>	<b>-0.9%</b>
51	De Administración Y Operación	81,636,868,847	78,004,237,989	3,632,630,858	4.7%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	6,789,332,610	5,017,621,105	1,771,711,505	35.3%
54	Transferencias y Subvenciones	273,149	0	273,149	#DIV/0!
55	Gasto Público Social	639,015,880,904	649,410,822,778	-10,394,941,874	-1.6%
57	Operaciones interinstitucionales	1,776,900,684	3,718,854,984	-1,941,954,300	-52.2%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>150,879,453,267</b>	<b>135,269,010,396</b>	<b>15,610,442,871</b>	<b>11.5%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>38,906,315,108</b>	<b>5,403,414,541</b>	<b>33,502,900,567</b>	<b>620.0%</b>
48	Otros Ingresos	38,906,315,108	5,403,414,541	33,502,900,567	620.0%
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>704,755,625</b>	<b>455,317,623</b>	<b>249,438,002</b>	<b>54.8%</b>
58	Otros Gastos	704,755,625	455,317,623	249,438,002	54.8%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>		<b>38,201,559,483</b>	<b>4,948,096,918</b>	<b>33,253,462,565</b>	<b>672.0%</b>
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>189,081,012,750</b>	<b>140,217,107,314</b>	<b>48,863,905,436</b>	<b>34.8%</b>

- La variación de Ingresos Fiscales entre las vigencias 2019 y 2018 corresponde a la causación del aporte PILA de acuerdo con el concepto radicado No 20162000012501 expedido por la Contaduría General de la Nación-CGN, relacionado con el reconocimiento de ingresos por concepto de aportes sobre la nómina recibidos por el ICBF en cumplimiento al principio de Devengo.
- La variación de Ingresos por Transferencias corresponde a bienes recibidos sin contraprestación, el ingreso correspondiente a la Superintendencia de Notariado y Registro por el concepto de la Ley 55 de 1985, artículo 17.
- La variación de Ingresos por Operaciones Interinstitucionales corresponde principalmente al menor valor girado para gastos de inversión por el MHCP.
- La variación de Otros Ingresos corresponde principalmente a:
  - a) Recuperación registrada en la Dirección Regional Risaralda sobre proceso que fallo a favor del ICBF y ya contaba con provisión por \$35.325.085.352.
  - b) Recursos no ejecutados en el año 2018 cuyo reintegro se efectuó en el año 2019.
  - c) No se han causado ni recaudado Intereses de la cuenta CUN.
- La variación de Gastos de Administración y Operación se generó como efecto producido como resultado de nuevos nombramientos por la convocatoria 433 de 2016.
- La variación de Gastos por Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones principalmente se genera por el registro de provisiones para litigios, siendo 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