

Contenido

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



Nota 24: 55 Gasto Público Social	25
Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales.....	25
Nota 26: 58 Otros Gastos	25
Variaciones – Significativas.....	26
Análisis Financiero – Vertical	29
Análisis Financiero – Horizontal.....	31

ESTADOS FINANCIEROS A JUNIO 30 DE 2019

Cuadro 1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA



República de Colombia
 Instituto Colombiano de Bienestar Familiar
 Cecilia De la Fuente de Lleras
 Dirección Financiera
 Grupo de Contabilidad
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 a 30 de junio
 (Cifras en Pesos)



El futuro es de todos
 Gobierno de Colombia

Código	ACTIVO	AÑO 2019	AÑO 2018	Código	PASIVO	AÑO 2019	AÑO 2018
	CORRIENTE	996,427,762,773	1,308,733,609,888		CORRIENTE	36,776,254,379	45,112,474,200
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo (1)	58,538,203,066	27,186,825,915	24	Cuentas por Pagar (9)	20,470,844,909	39,661,489,126
12	Inversiones E Instrumentos Derivados (2)	3,912,973,812	2,584,638,888	25	Beneficios A Los Empleados (10)	15,144,894,478	5,290,470,082
13	Cuentas Por Cobrar (3)	311,312,478,122	281,740,392,991	29	Otros Pasivos (11)	160,514,992	160,514,992
14	Prestamos Por Cobrar (4)	237,484,792	64,632,056		NO CORRIENTE	101,038,359,845	107,350,593,223
15	Inventarios (5)	16,093,451,195	21,982,574,515	27	Provisiones (12)	101,030,805,245	107,333,484,718
19	Otros Activos (8)	607,867,151,796	975,194,545,523	29	Otros Pasivos (11)	7,554,600	17,108,505
	NO CORRIENTE	1,279,974,878,812	1,263,002,945,949		PASIVO	137,814,614,224	152,463,067,423
12	Inversiones E Instrumentos Derivados (2)	0	0		PATRIMONIO	2,140,588,027,361	2,419,273,488,414
13	Cuentas Por Cobrar (3)	7,091,734,806	11,333,174,683	31	Patrimonio De Las Entidades De Gobierno (13)	2,140,588,027,361	2,419,273,488,414
14	Prestamos Por Cobrar (4)	0	794,106,361		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,278,402,641,585	2,571,736,555,837
16	Propiedades, Planta Y Equipo (6)	1,262,093,269,078	1,240,085,789,977		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y (7)	10,789,374,926	10,789,874,926		81 Activos Contingentes (14)	199,254,955,135	185,825,283,068
19	Otros Activos (8)	0	0		83 Deudoras De Control (15)	113,956,959,378	95,030,560,660
	TOTAL ACTIVO	2,278,402,641,585	2,571,736,555,837		89 Deudoras Por Contra (Cr)	-312,211,945,113	-280,855,843,728
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0		91 Pasivos Contingentes (16)	656,750,049,978	594,674,262,482
					93 Acreedoras De Control (17)	8,670,634,572	5,893,294,619
					99 Acreedoras Por Contra (Db)	-675,420,684,550	-600,567,557,101

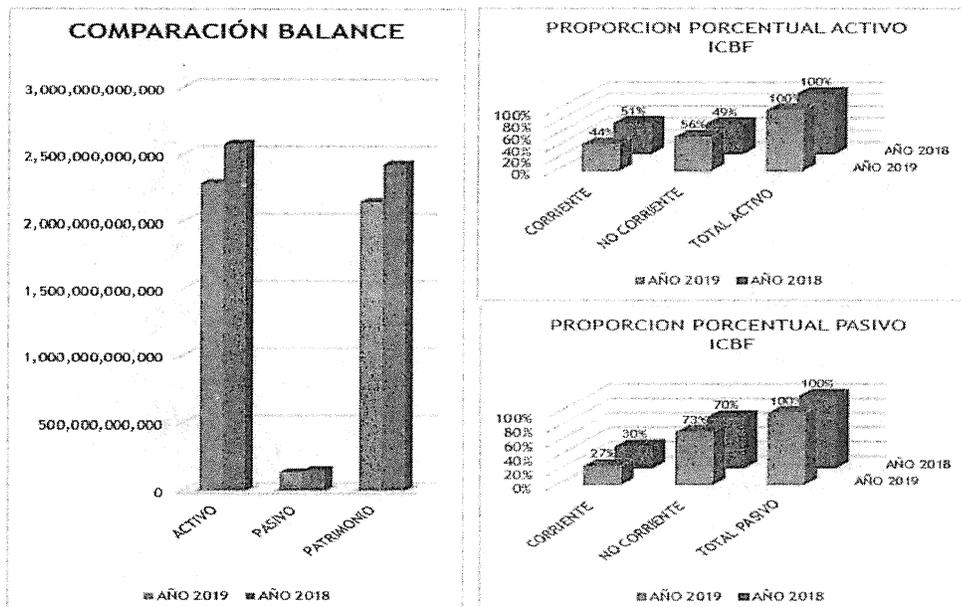
JULIANA PUNGILUPPI LEYVA
 C. C. 52.249.335
 Directora General

ANDRÉS VERGARA BALLÉN
 C.C. 79.795.405
 Director Financiero

JAIRO HERNANDO CARDONA AGUIRRE
 C.C. 7.833.618
 Coordinador Grupo de Contabilidad
 T.P. No. 16.980-T

Documento Original Firmado

Gráfica 1. Análisis Estado de Situación Financiera



Cuadro 2. ESTADO DE RESULTADOS



República de Colombia
 Instituto Colombiano de Bienestar Familiar
 Cecilia De la Fuente de Lleras
 Dirección Financiera
 Grupo de Contabilidad
 ESTADO DE RESULTADOS
 De enero 01 a junio 30
 (Cifras en Pesos)

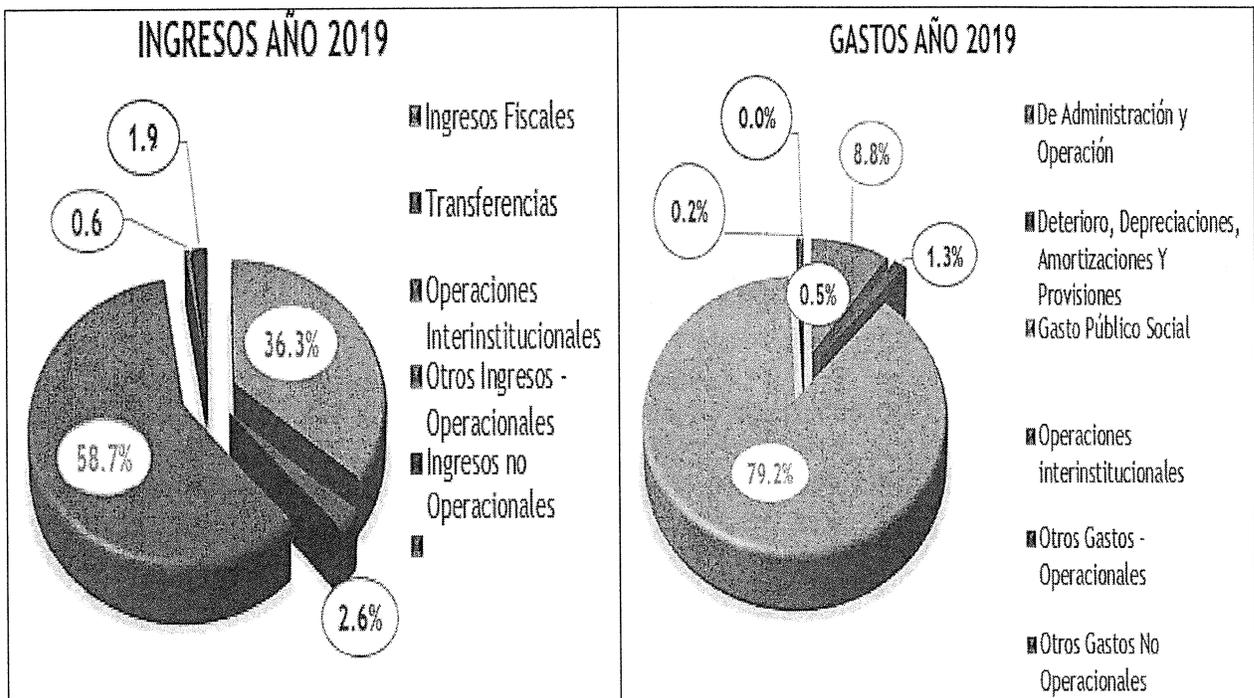


El futuro es de todos

Gobierno de Colombia

Código	Cuentas	AÑO 2019	AÑO 2018
ACTIVIDADES ORDINARIAS			
INGRESOS OPERACIONALES		3,193,017,356,928	3,196,696,658,839
41	Ingresos Fiscales	(18) 1,180,490,486,487	1,163,922,221,213
44	Transferencias	(19) 83,586,292,341	40,641,121,049
47	Operaciones Interinstitucionales	(20) 1,909,219,020,494	1,981,919,294,553
48	Otros Ingresos	(21) 19,721,557,606	10,214,022,024
GASTOS OPERACIONALES		2,926,471,748,161	3,025,100,653,166
51	De Administración Y Operación	(22) 286,660,477,736	274,254,244,218
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	(23) 43,888,953,910	42,154,926,956
54	Transferencias y Subvenciones		0
55	Gasto Público Social	(24) 2,579,090,290,300	2,678,744,312,659
57	Operaciones Interinstitucionales	(25) 16,832,026,215	29,947,169,333
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		266,545,608,767	171,596,005,673
INGRESOS NO OPERACIONALES		61,792,175,206	25,911,739,736
48	Otros Ingresos	(21) 61,792,175,206	25,911,739,736
GASTOS NO OPERACIONALES		6,748,083,854	3,207,673,352
58	Otros Gastos	(26) 6,748,083,854	3,207,673,352
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		55,044,091,352	22,704,066,384
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		321,589,700,119	194,300,072,057
<p>JULIANA PUNGILUPPI LEYVA C.C. 52.249.335 Directora General</p> <p>ANDRÉS VERGARA BALLÉN C.C. 79.795.405 Director Financiero</p> <p>JAIRO HERNANDO CARDONA AGUIRRE C.C. 7.533.818 Coordinador Grupo de Contabilidad T.P. No. 16.980-T</p>			

Gráfica 2. Análisis resultados del ejercicio



NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Información General

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

2. Misión, Visión, Valores y Objetivos Estratégicos

Misión

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

Visión

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

Valores

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

Objetivos Estratégicos

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

3. Marco Normativo

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

4. Políticas y prácticas contables

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

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

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

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

5. Bases de presentación

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

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

6. Estimaciones y juicios contables significativos

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

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

El ICBF presenta trimestralmente las Operaciones Recíprocas de manera consolidada; adicionalmente y teniendo en cuenta las diferencias que se presentan entre las Entidades Contables Públicas (ECP), se adelantó mesa de trabajo con la CGN el día 30 de agosto de 2018, se analizaron las causas que generan las diferencias más repetitivas y significativas, la CGN 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

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.”

1132 Efectivo de Uso Restringido

El saldo registrado en la cuenta 113210002 Cuenta de ahorros, corresponde a recursos de la Caja Menor del centro Zonal Soacha de la Dirección Regional Cundinamarca que viene de vigencias anteriores, la cual fue embargada en varias oportunidades por distintos juzgados del país en los procesos en donde el ICBF es el demandado, por valor de \$535.555 pesos, de los cuales a la fecha aún se encuentra activo un (1) embargo.

Existen embargos correspondientes a procesos judiciales de carácter laboral por valor de \$946.952.321 en Instituciones Financieras discriminados así:

- Wilfrido González al ICBF - Banco Davivienda \$400.016.824 y Banco Agrario por \$400.000.000, Dirección Regional Huila.
- Olga Rodríguez al ICBF Banco Davivienda por \$113.017.512, Dirección Regional Valle.
- Raquel Emilia Peña al ICBF – Banco Davivienda \$33.917.985, Dirección Regional Atlántico.

Nota 2: 12 Inversiones e Instrumentos Derivados

1224 Inversiones de Administración de Liquidez al Costo

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

El valor de las cuotas partes de interés social corresponden a Laboratorios NEO Ltda. por \$2.890.957.446 y de las acciones las más representativas son las de Electrificadora de la Costa Atlántica S.A por \$339.330.726, Cemex Colombia S.A. por \$188.114.944, Sociedad Fondo Inmobiliario S.A. por \$142.789.060 y Casa de Mercado de Pamplona S.A por \$86.573.335. Los títulos valores se encuentran en caja fuerte 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 \$1.355.997.330, el valor más representativo lo reflejan las Direcciones Regionales Guajira por \$883.321.110, de proceso administrativo sancionatorio contractual por incumplimiento en contratos de aporte y Quindío por \$431.790.338.

1312 Aportes sobre la nómina

Los Aportes sobre la nómina 3% corresponden a la causación de los ingresos del ICBF por aportes parafiscales PILA y se registran en el Nivel Nacional por causación básica (\$217.501.018.539) de acuerdo con el valor calculado estadísticamente, el cual es ajustado posteriormente al conocer el valor real de los recaudos por ingresos Pila. El valor de \$160.105.695 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	Junio 30 / 2019	Junio 30 / 2018	Variación	%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	85,621,825,738	79,472,264,935	6,149,560,803	7.74
	TOTALES	85,621,825,738	79,472,264,935	6,149,560,803	7.74

1384 Otras Cuentas por Cobrar

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Junio 30 / 2019	Junio 30 / 2018	Variación	%
138412	Descuentos no autorizados	81,733,551	73,499,670	8,233,881	11.20
138414	Dividendos y participaciones por cobrar	417,709,770	1,414,506,914	-996,797,144	-70.47
138426	Pago por cuenta de terceros	3,724,353,778	3,432,972,604	291,381,174	8.49
138432	Responsabilidades fiscales	9,802,889	115,452,370	-105,649,481	-91.51
138436	Otros intereses por cobrar	190,014	0	190,014	0.00
138443	Prueba de paternidad	76,761,521	211,580,263	-134,818,742	-63.72
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3,204,818,543	761,079,155	2,443,739,388	321.09
	TOTALES	7,515,370,066	6,009,090,976	1,506,279,090	25.07

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

La cuenta 138414 Dividendos y participaciones por cobrar con valor de \$417.709.770, corresponde a participaciones causadas de Laboratorios Neo, decretadas según decisión de la Junta de Socios por utilidades del año gravable del 2015 que se encuentran presupuestados para pagarse en el año 2019 con un reconocimiento de interés del 8% efectivo anual.

La cuenta 138426 Pago por cuenta de terceros corresponde a las incapacidades por cobrar y licencias de maternidad, a las entidades promotoras de salud. El saldo más relevante lo presenta el Grupo Financiero Sede de la Dirección General por \$ 3,657,449,074, de los cuales la EPS con mayor saldo es COOMEVA EPS.

La cuenta 138443 Pruebas de Paternidad, ha disminuido en \$134.818.742, debido a que el MHCP no ha creado el rubro presupuestal de ingresos correspondiente para el año 2019, esta solicitud se ha efectuado en repetidas oportunidades mediante el protocolo establecido al MHCP.

En la cuenta 138490 Otras cuentas por cobrar, el valor más representativo lo refleja el GFSDG por \$ 2,544,446,731.

1385 Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Junio 30 / 2019	Junio 30 / 2018	Variación	%
138515	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	9,921,340,504	8,828,694,446	1,092,646,058	12.38
138516	APORTES SOBRE LA NÓMINA	27,872,276,317	36,515,787,492	-8,643,511,175	-23.67
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	3,751,505,949	3,324,077,657	427,428,292	12.86
	TOTALES	41,545,122,770	48,668,559,595	-7,123,436,825	-14.64

En la cuenta 138515 de Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, el proceso jurídico con mayor representación se encuentra en el GFSDG y corresponde a la Red de Universidades Públicas del Eje Cafetero para el Desarrollo Regional Alma Mater, por valor de \$8.452.730.554.

La cuenta 138516 Aportes sobre la nómina – Icbf, las Direcciones Regionales con mayor saldo son:

En Pesos

Regional	Junio 30 / 2019	Junio 30 / 2018	Variación	%
BOGOTÁ	5,940,232,461	8,339,672,924	-2,399,440,463	-28.77
VALLE	5,068,655,978	5,350,234,613	-281,578,635	-5.26
SEDE NACIONAL	3,852,183,583	4,874,320,011	-1,022,136,429	-20.97
ATLÁNTICO	2,598,494,455	4,621,933,015	-2,023,438,560	-43.78
ANTIOQUIA	2,308,103,733	3,279,165,139	-971,061,407	-29.61
BOLÍVAR	1,926,524,456	3,336,604,631	-1,410,080,175	-42.26

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	Junio 30 / 2019	Junio 30 / 2018	Variación	%
BOGOTÁ	-5,475,279,229	-6,766,590,401	1,291,311,172	-19.08
VALLE	-4,538,186,616	-4,108,752,862	-429,433,754	10.45
SEDE NACIONAL	-3,835,204,184	-4,213,468,936	378,264,752	-8.98
ATLÁNTICO	-2,574,781,663	-4,669,436,898	2,094,655,235	-44.86
ANTIOQUIA	-2,222,719,239	-3,083,495,899	860,776,660	-27.92
BOLÍVAR	-2,043,434,942	-3,310,343,997	1,266,909,055	-38.27

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 \$432,256,286, 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 \$ -244.749.482.

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	Junio 30 / 2019	Junio 30 / 2018	Variación	%
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	7,018,953,346	11,336,499,347	-4,317,546,001	-38.09
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	3,702,365,056	7,591,603,928	-3,889,238,872	-51.23
1530	EN PODER DE TERCEROS	6,697,716,539	3,034,471,240	3,663,245,299	120.72
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-1,319,583,746	0	-1,319,583,746	0.00
	TOTALES	16,099,451,195	21,962,574,515	-5,863,123,320	-26.70

1510 Mercancías en existencia

La cuenta 1510 Representa el valor de los bienes adquiridos con el objeto de ser vendidos o distribuidos sin contraprestación y que no requieren ser sometidos a ningún proceso de transformación, explotación, cultivo, construcción o tratamiento.

Estos bienes se encuentran incluidos en el plan de enajenación onerosa, de conformidad con la Resolución No. 3657 del 22 de marzo de 2018 expedida por la Directora General del ICBF.

1514 Materiales y Suministros

La cuenta 1514 Materiales y Suministros representa el valor de los elementos, adquiridos para ser consumidos o utilizados en la prestación de servicios.

1530 En Poder de Terceros

La cuenta 1530 Inventario en Poder de Terceros, representa el valor de los bienes inmuebles recibidos en dación de pago que se encuentran en común y proindiviso cuyos riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo no han sido transferidos sustancialmente.

Nota 6: 16 Propiedades, planta y equipo

Representa los bienes muebles e inmuebles empleados por el ICBF para la prestación de los servicios y propósitos administrativos, los cuales no se espera sean vendidos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

El método de depreciación utilizado es el de línea recta y la vida útil está reconocida para cada inmueble de acuerdo con el avalúo técnico practicado a cada uno; todos aquellos bienes inmuebles a los cuales no se les practicó avalúo comercial se les asignó una vida útil de 41 años, de acuerdo con el promedio de los bienes inmuebles evaluados.

Igualmente, a todos los inmuebles se les estimó un valor residual equivalente al 20% de su costo, de conformidad con el resultado de los avalúos practicados.

Durante la vigencia 2019 el ICBF incorporó dentro de sus activos bienes muebles adquiridos mediante la celebración de contratos y/o convenios a Nivel Nacional y por las Direcciones Regionales.

Las Propiedades Planta y Equipo del ICBF a 30 de junio de 2019 están conformada por los bienes detallados en los saldos de las siguientes cuentas.

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Junio 30 / 2019	Junio 30 / 2018	Variación	%
1605	Terrenos	552,983,325,481	542,757,203,971	10,226,121,510	1.88
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	32,158,851,803	37,175,212,953	-5,016,361,150	-13.49
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	3,409,671,688	2,370,400,742	1,039,270,946	43.84
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	93,055,750	95,690,668	-2,634,918	-2.75
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	136,579,879,689	77,746,555,385	58,833,324,304	75.67
1640	Edificaciones	536,165,385,859	564,835,511,769	-28,670,125,910	-5.08
1655	Maquinaria y equipo	8,076,673,207	6,951,133,021	1,125,540,186	16.19
1660	Equipo médico y científico	182,117,043	182,117,043	0	0.00
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	2,221,123,126	2,370,883,751	-149,760,625	-6.32
1670	Equipos de comunicación y computación	14,289,066,780	13,762,141,341	526,925,439	3.83
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación	738,281,102	602,205,389	136,075,713	22.60
1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	209,139,654	143,775,004	65,364,650	45.46
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	115,000,000	115,000,000	0	0.00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-25,056,303,905	-8,871,353,686	-16,184,950,219	182.44
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-71,998,199	-150,687,374	78,689,175	-52.22
TOTALES		1,262,093,269,078	1,240,085,789,977	22,007,479,101	1.77

La condición principal para que un elemento se reconozca como Propiedad Planta y Equipo es encontrarse en condiciones de uso. Bajo esta premisa el Grupo de Infraestructura debe levantar la evidencia correspondiente para soportar el estado real de los elementos registrados para cada convenio generando un acta, ficha técnica y soportes correspondientes para ser presentados ante el CTSC, para legalizar los valores registrados en la cuenta 1615 Construcciones en curso.

La cuenta 1615 construcciones en curso por \$32.158.851.803 los cuales están conformados así:

Convenios	Proceso	Entidad Ejecutora	JUNIO -2019
4	EN EJECUCIÓN	Dpto Meta - Findeter Y Consorcio de Interobras Civiles	11,722,274,111
1	DE LEGALIZACIÓN	Fundación Plan	27,448,677
1	DE LIQUIDACIÓN	Fagar	2,767,734,015
4	LIQUIDACIÓN JUDICIAL	Fondecun - Fonade - Maquinas Procesos y Logística y G3 Ingenieros Ltda.	14,774,889,123
2	INCUMPLIMIENTOS	Consorcio Valen y Consorcio Universal	2,866,505,877
			32,158,851,803

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

Nota 7: 17 Bienes de uso Público e Históricos y Culturales

1715 Bienes Históricos y Culturales

Representa el valor de los bienes inmuebles tangibles que han sido declarados históricos, culturales o del patrimonio nacional, su dominio y administración pertenece al ICBF, los cuales no pueden ser clasificados como elementos de propiedad planta y equipo, propiedades de inversión o bienes de uso público, durante el año 2019 no refleja movimientos.

Nota 8: 19 Otros Activos

1908 Recursos entregados en administración

La cuenta 1908 Recursos entregados en administración registra un valor total de \$607.010.076.518.

La sub cuenta 190801001 Recursos entregados en administración, refleja un saldo de \$39,837,439,662, que corresponden al Grupo Financiero Sede de la Dirección General, relacionado con recursos suministrados a FONADE por \$20,679,858,191 y FINDETER por \$19.157.581.471 para adelantar obras de Infraestructura.

La sub cuenta 190801002 Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$566.421.418.659, en desarrollo de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015 y directrices del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Subdirección de Operaciones de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN), con el cual se incorporó al ICBF al Sistema de Cuenta Única Nacional -SCUN.

1909 Depósitos entregados en Garantía

El saldo de esta cuenta corresponde a “Depósitos Judiciales”, representa los recursos que han sido debitados por las Entidades Financieras de las diversas cuentas bancarias que posee el ICBF por órdenes proferidas en despachos judiciales y autoridades administrativas, los cuales se han dado a conocer en cada oportunidad a la Oficina Asesora Jurídica para la defensa judicial correspondiente, y adicionalmente se presenta un informe mensual sobre el estado de embargos a nivel de cada Dirección Regional, el valor más representativo está en la Dirección Regional Choco por \$454.908.935.

Nota 9: 24 Cuentas por pagar

El saldo de este grupo representa las cuentas por pagar constituidas presupuestalmente (Obligaciones Presupuestales en SIIF Nación) de acuerdo con las obligaciones contraídas por el ICBF, en las cuales se recibió el bien o servicio, además se encuentran los Documentos de Recaudo por Clasificar – DRXC, las mismas están conformadas así:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Junio 30 / 2019	Junio 30 / 2018	Variación	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3,468,156,470	20,942,262,291	-17,474,105,821	-83.44
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	12,057,660,992	576,965,161	11,480,695,831	1989.84
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	2,448,441,008	6,610,766,940	-4,162,325,932	-62.96
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1,919,242,552	1,911,300,686	7,941,866	0.42
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	0	9,367,164,698	-9,367,164,698	-100.00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	577,343,887	253,029,350	324,314,537	128.17
	TOTALES	20,470,844,909	39,661,489,126	-19,190,644,217	-48.39

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

En Pesos

Regional	Junio 30 / 2019	Junio 30 / 2018	Variación	%
SEDE NACIONAL	2,844,105,868	11,610,883,011	-8,766,777,143	-75.50
GUAJIRA	233,356,278	4,402,454,271	-4,169,097,993	-94.70
BOLÍVAR	3,074,679	1,261,946,697	-1,258,872,018	-99.76
CUNDINAMARCA	13,608,836	1,066,509,337	-1,052,900,501	-98.72

De las cuentas por pagar constituidas a diciembre de 2018, a 30 de junio de 2019 se han liberado cuentas por valor de \$139.982.209.

La cuenta 2407 Recursos a Favor de Terceros, se incremento en \$11.480.695.831, debido principalmente a error en el SIIF NACION, doble registro por \$11.165.813.352.

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Junio 30 / 2019	Junio 30 / 2018	Variación	%
242401	Aportes a fondos pensionales	1,043,294,762	1,135,725,432	-92,430,670	-8.14
242402	Aportes a seguridad social en salud	957,693,693	1,016,100,307	-58,406,614	-5.75
242404	Sindicatos	12,887,221	122,959,739	-110,072,518	-89.52
242405	Cooperativas	20,260,914	219,974,587	-199,713,673	-90.79
242406	Fondos de empleados	479,081	3,036,604,950	-3,036,125,869	-99.98
242407	Libranzas	0	649,259,764	-649,259,764	-100.00
242411	Embargos judiciales	114,348,882	294,264,425	-179,915,543	-61.14
242413	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	3,085,000	1,550,933	1,534,067	98.91
242490	Otros descuentos de nómina	296,391,455	134,326,803	162,064,652	120.65
	TOTALES	2,448,441,008	6,610,766,940	-4,162,325,932	-62.96

La cuenta 2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre, su saldo a 31 de mayo de 2019 por valor de \$1.157.243.244, corresponde al pago de la Declaración Mensual de Retención en la Fuente del mes de mayo de 2019 por valor de \$935.193.000, que fue cancelado en el mes de junio de 2019 por la Tesorería de la Dirección Financiera y retención de ICA cuyo saldo a 31 de mayo era de \$187.994.726.

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	Junio 30 / 2019	Junio 30 / 2018	Variación	%
251101	Nómina por pagar	58,581,608	1,282,356	57,299,252	
251104	Vacaciones	8,175,070,963	0	8,175,070,963	0.00
251105	Prima de vacaciones	5,028,784,781	0	5,028,784,781	0.00
251109	Bonificaciones	2,164,481,810	4,573,017,577	-2,408,535,767	-52.67
251110	Otras primas	1,255,202	0	1,255,202	0.00
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	716,720,114	716,170,149	549,965	0.08
TOTALES		16,144,894,478	5,290,470,082	10,854,424,396	205.17

La cuenta 251410 Cálculo actuarial de pensiones actuales corresponde a saldo del valor registrado a mayo de 2019 como Calculo Actuarial.

Nota 11 : 29 Otros Pasivos

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Junio 30 / 2019	Junio 30 / 2018	Variación	%
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	7,554,600	17,108,506	-9,553,906	-55.84
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	160,514,992	160,514,992	0	0.00
TOTALES		168,069,592	177,623,498	-9,553,906	-5.38

La cuenta 291007 Ingresos Recibidos por Anticipado – Ventas \$160.514.992 corresponde a anticipos recibido en la Dirección Regional Boyacá \$118,077,200 y el GFSDG \$42,437,792.

Nota 12: 27 Provisiones

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Junio 30 / 2019	Junio 30 / 2018	Variación	%
270101	Civiles	1,728,445,301	2,717,853,413	-989,408,112	-36.40
270103	Administrativas	85,006,525,705	61,725,499,571	23,281,026,134	37.72
270105	Laborales	4,844,330,329	7,376,757,207	-2,532,426,878	-34.33
270190	Otros litigios y demandas	85,600,000	85,600,000	0	0.00
279015	Mecanismos alternativos de solución de conflictos	9,365,903,910	35,427,774,527	-26,061,870,617	-73.56
TOTALES		101,030,805,245	107,333,484,718	-6,302,679,473	-5.87

Las Direcciones Regionales que reflejan los saldos más significativos por Provisión para Litigios y Demandas Administrativas son:

En Pesos

Regional	Junio 30 / 2019	Junio 30 / 2018	Variación	%
BOGOTÁ	18,227,944,870	10,086,430,441	8,141,514,429	80.72
SEDE NACIONAL	15,706,741,691	4,215,696,170	11,491,045,521	272.58
CAQUETÁ	8,298,186,146	8,298,186,146	0	0.00
NORTE DE SANTANDER	6,099,834,458	4,196,795,129	1,903,039,329	45.35
CHOCO	5,021,931,489	8,984,135,459	-3,962,203,970	-44.10
TOLIMA	4,046,824,088	2,948,243,561	1,098,580,527	37.26
VALLE	3,908,603,069	2,436,547,894	1,472,055,175	60.42

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	Junio 30 / 2019	Junio 30 / 2018	Variación	%
3105	CAPITAL FISCAL	1,555,050,717,545	1,970,219,917,545	-415,169,200,000	-21.07
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	263,947,609,697	-511,209,616,028	775,157,225,725	-151.63
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	321,589,700,119	194,300,072,057	127,289,628,062	65.51
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	765,963,114,840	-765,963,114,840	-100.00
TOTALES		2,140,588,027,361	2,419,273,488,414	-278,685,461,053	-11.52

3105 Capital Fiscal

En el mes de marzo de 2019, el ICBF efectuó el registro de los Excedentes Financieros autorizados por la Dirección Nacional de Planeación mediante CONPES 3953 del 13 de diciembre de 2018 el cual autorizo una capitalización de Excedentes Financieros al ICBF por valor de \$109.484.800.000 y en abril de 2018 se registró el excedente financiero autorizado con CONPES 3912 por \$524.654.000.000.

3109 Resultado de Ejercicios Anteriores

El saldo de esta cuenta refleja el traslado del resultado del ejercicio 2018 por \$ - 413.852.342.844, por el traslado del Impacto de la transición al nuevo marco de Regulación por valor de \$765.963.114.840 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	Junio 30 / 2019	Junio 30 / 2018	Variación	%
812001	Civiles	117,141,874,414	111,581,762,231	5,560,112,183	4.98
812002	Laborales	388,641,112	410,674,490	-22,033,378	-5.37
812003	Penales	3,294,042,229	1,801,074,160	1,492,968,069	82.89
812004	Administrativas	22,703,951,016	15,778,438,605	6,925,512,411	43.89
819003	Intereses de mora	47,386,642,276	54,622,621,593	-7,235,979,317	-13.25
819090	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	7,339,834,088	1,630,711,989	5,709,122,099	350.10
	TOTALES	198,254,985,135	185,825,283,068	12,429,702,067	6.69

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 \$ 54.726.476.364, el valor más representativo corresponde a los Intereses de mora causados sobre las deudas de difícil recaudo por \$47.386.642.276.

Nota 15: 83 Deudoras de control

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

CUENTA	CONCEPTO	Junio 30 / 2019	Junio 30 / 2018	Variación	%
830616	Pagarés, letras de cambio y otros	0	479,940,551	-479,940,551	-100.00
831510	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	45,325,136,897	73,555,376,807	-28,230,239,910	-38.38
831535	CUENTAS POR COBRAR	1,938,081,710	2,029,741,010	-91,659,300	-4.52
831590	Otros bienes y derechos retirados	35,380,653,097	304,813,333	35,075,839,764	
834704	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUI	26,865,945,194	11,930,215,581	14,935,729,613	125.19
834790	Otros bienes entregados a terceros	4,151,160,424	799,001,068	3,352,159,356	419.54
836101	Internas	293,096,595	5,915,004,795	-5,621,908,200	-95.04
836102	Ante autoridad competente	0	2,095,012	-2,095,012	-100.00
839090	OTRAS CTAS DEUDORAS	2,886,059	14,372,503	-11,486,444	-79.92
	TOTALES	113,956,959,976	95,030,560,660	18,926,399,316	19.92

Nota 16: 91 Pasivos contingentes

La cuenta 9120 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por \$665.452.311.438, 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	Junio 30 / 2019	Junio 30 / 2018	Variación	%
912001	Civiles	4,416,057,092	8,175,715,426	-3,759,658,334	-45.99
912002	Laborales	109,227,754,920	79,279,674,545	29,948,080,375	37.78
912004	Administrativos	551,808,499,426	507,218,872,511	44,589,626,915	8.79
919090	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	1,297,738,540	0	1,297,738,540	0.00
	TOTALES	666,750,049,978	594,674,262,482	72,075,787,496	12.12

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	Junio 30 / 2019	Junio 30 / 2018	Variación	%
930102	Derechos	112,402,972	119,037,447	-6,634,475	-5.57
930601	Inversiones	0	4,100,000	-4,100,000	-100.00
930616	Pagarés, letras de cambio y otros	1,694,948,736	83,332,246	1,611,616,490	
930806	Bienes	5,771,972,938	5,686,824,926	85,148,012	1.50

939090	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1,091,309,926	0	1,091,309,926	0.00
TOTALES		8,670,634,572	5,893,294,619	2,777,339,953	47.13

Nota 18: 41 Ingresos fiscales

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la entidad a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de conceptos tales como multas, sanciones, estampillas, cuotas de sostenimiento, rentas parafiscales, entre otros, derivados del poder impositivo del Estado.

En los últimos meses hemos venido experimentando una reducción en el recaudo de los aportes parafiscales del ICBF, en razón principalmente a que varias cooperativas han dejado de realizar sus pagos, o los están realizando de manera incorrecta, amparados en la interpretación que están haciendo del artículo 118 de la Ley 1943 (Ley de financiamiento), el cual señala que “.... **Parágrafo 2º. Las entidades que deben realizar el proceso de calificación de que trata el inciso segundo del artículo 19 del Estatuto Tributario, para ser admitidas como contribuyentes del régimen tributario especial (...) estarán obligadas a realizar los aportes parafiscales...**”. Dado que las cooperativas no tenían que hacer el proceso de calificación para ser admitidas en el régimen tributario especial, porque desde su nacimiento hacen parte de él, estas entidades argumentan que entonces no están obligadas a realizar los aportes parafiscales.

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

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

Está conformada por las siguientes subcuentas:

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Junio 30 / 2019	Junio 30 / 2018	Variación	%
411002	Multas	4,903,808	1,513,240,447	-1,508,336,639	-99.68
411003	Intereses	0	19,301,438	-19,301,438	-100.00
411004	Sanciones	898,207,968	106,392,559	791,815,409	744.24
411402	Icbf	1,180,161,926,476	1,162,763,421,070	17,398,505,406	1.50
419502	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0	-31,311,493	31,311,493	-100.00
419505	Aportes y cotizaciones	-574,551,765	-448,822,808	-125,728,957	28.01
TOTALES		1,180,490,486,487	1,163,922,221,213	16,568,265,274	1.42

Nota 19: 44 Transferencias

Esta categoría incluye las cuentas que representan los ingresos recibidos de terceros sin contraprestación, por conceptos como: recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones. El saldo de la cuenta lo conforman las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Junio 30 / 2019	Junio 30 / 2018	Variación	%
442802	Para proyectos de inversión	44,559,879,490	36,217,145,806	8,342,733,684	23.04
442807	Bienes recibidos sin contraprestación	37,461,487,686	652,959,195	36,808,528,491	
442808	Donaciones	175,891,065	3,132,145,333	-2,956,254,268	-94.38
442809	Bienes declarados a favor de la nación	1,389,034,100	638,870,715	750,163,385	117.42
	TOTALES	83,586,292,341	40,641,121,049	42,945,171,292	105.67

Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales :

Corresponde a las cuentas que representan los fondos recibidos por la entidad, en efectivo y/o equivalentes al efectivo, de la tesorería centralizada, para el pago de los gastos incluidos en el presupuesto; y los recaudos efectuados por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN). También incluye las operaciones sin flujo de efectivo, realizadas entre entidades, con independencia del sector y nivel al que pertenezcan. El saldo de esta cuenta es conciliado mensualmente con el área de Presupuesto y la DTN. Lo conforman las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Junio 30 / 2019	Junio 30 / 2018	Variación	%
470508	Funcionamiento	1,408,689,430	80,355,671	1,328,333,759	
470510	Inversión	1,907,800,252,797	1,981,838,025,585	-74,037,772,788	-3.74
472201	Cruce de cuentas	10,078,267	913,297	9,164,970	
	TOTALES	1,909,219,020,494	1,981,919,294,553	-72,700,274,059	-3.67

El valor de la cuenta 4705 corresponde a Fondos Recibidos por el ICBF, de la Dirección del Tesoro Nacional por la asignación de Recursos Nación, el saldo de esta cuenta es conciliada mensualmente con el área de Presupuesto.

Nota 21: 48 Otros Ingresos

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Junio 30 / 2019	Junio 30 / 2018	Variación	%
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	2,310,435,356	641,322,754	1,669,112,602	260.26
480206	Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	12,842,611	2,025,709	10,816,902	533.98
480213	Intereses, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez al costo	6,972,333	2,640,186	4,332,147	164.08
480221	Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	12,057,543	15,422,965	-3,365,422	-21.82
480225	Ganancia por derechos en fideicomiso	0	63,191,614	-63,191,614	-100.00
480232	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	8,933,642,505	1,499,037,420	7,434,605,085	495.96
480233	Intereses de mora	4,248,222,356	5,469,178,845	-1,220,956,489	-22.32
480601	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	44,351	0	44,351	0.00
480805	Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros	111,473,062	1,466,022,000	-1,354,548,938	-92.40
480815	Fotocopias	4,047,903	902,341	3,145,562	348.60
480825	Sobrantes	13,909,050	0	13,909,050	0.00
480826	Recuperaciones	61,334,977,512	21,683,261,202	39,651,716,310	182.87
480827	Aprovechamientos	13,589,176	2,047,039,309	-2,033,450,133	-99.34
480828	Indemnizaciones	109,560,965	398,596,486	-289,035,521	-72.51
480843	Prueba de paternidad	4,545,442	249,339,930	-244,794,488	-98.18
480890	Otros ingresos diversos	200,072,097	66,578,468	133,493,629	200.51
483002	CUENTAS POR COBRAR	4,162,107,099	2,520,487,609	1,641,619,490	65.13
483004	Préstamos por cobrar	34,825,951	714,922	34,111,029	
483005	INVENTARIOS	407,500	0	407,500	0.00
	TOTALES	81,513,732,812	36,125,761,760	45,387,971,052	125.64

El valor de la cuenta 480826 recuperaciones más significativo está en la Dirección Regional Risaralda, corresponde a Registro de Sentencia (04 de diciembre del 2018), Radicado 66001-33-31-002-2017-00107-00 por valor de \$35,243,834,645,3, mediante la cual se resuelven los recursos de revisión interpuestos ante el Consejo de Estado por la Acción de Grupo presentada por la Cooperativa de trabajo Asociado Contribuir Empresarial C.T.A. y reintegro por contratos de aportes \$395,759,413. Las variaciones más significativas de esta cuenta se reflejan en las Direcciones Regionales:

En Pesos

Regional	Junio 30 / 2019	Junio 30 / 2018	Variación	%
RISARALDA	35,639,594,068	6,715,759	35,632,878,309	
BOGOTÁ	8,487,434,240	2,583,034,684	5,904,399,557	228.58
NORTE DE SANTANDER	3,525,719,824	537,774,229	2,987,945,595	555.61
SEDE NACIONAL	2,845,650,410	5,178,772,969	-2,333,122,560	-45.05
ANTIOQUIA	2,208,653,665	1,129,706,204	1,078,947,461	95.51

Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Junio 30 / 2019	Junio 30 / 2018	Variación	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	133,561,300,604	131,112,499,620	2,448,800,984	1.87
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	30,234,181,384	29,498,812,769	735,368,615	2.49
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	2,418,730,900	2,362,905,100	55,825,800	2.36
5107	PRESTACIONES SOCIALES	37,502,129,584	39,282,575,537	-1,780,445,953	-4.53
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	555,923,401	4,015,207,436	-3,459,284,035	-86.15
5111	GENERALES	78,244,529,815	64,320,186,318	13,924,343,497	21.65
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	4,143,682,048	3,662,057,438	481,624,610	13.15
	TOTALES	286,660,477,736	274,254,244,218	12,406,233,518	4.52

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	Junio 30 / 2019	Junio 30 / 2018	Variación	%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	3,313,386	636,338	2,677,048	420.70
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7,915,148,394	7,404,511,910	510,636,484	6.90
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	35,970,492,130	34,749,778,708	1,220,713,422	3.51
	TOTALES	43,888,953,910	42,154,926,956	1,734,026,954	4.11

Las provisiones para Litigios y Demandas más significativas se reflejan en el GFSDG por \$12.174.373.782 y la Dirección Regional Bogotá por \$ 13.571.849.972.

Nota 24: 55 Gasto Público Social

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Junio 30 / 2019	Junio 30 / 2018	Variación	%
550702	Contribuciones imputadas	0	837,099	-837,099	-100.00
550704	APORTES SOBRE LA NÓMINA	0	281,035	-281,035	-100.00
550705	GENERALES	61,925,715,893	70,889,166,421	-8,963,450,528	-12.64
550706	Asignación de bienes y servicios	2,517,021,210,883	2,604,847,662,412	-87,826,451,529	-3.37
550707	PRESTACIONES SOCIALES	143,363,524	772,405,493	-629,041,969	-81.44
550708	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0	2,233,960,199	-2,233,960,199	-100.00
	TOTALES	2,579,090,290,300	2,678,744,312,659	-99,654,022,359	-3.72

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 \$16.832.026.215, 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	Junio 30 / 2019	Junio 30 / 2018	Variación	%
580402	Interés por beneficios a los empleados	0	60,000	-60,000	-100.00
580408	Pérdida en derechos en fideicomiso	0	1,543,159	-1,543,159	-100.00
580409	Pérdida por compraventa de divisas	40,588,925	0	40,588,925	0.00
580411	Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	11,105,365	0	11,105,365	0.00
580423	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	4,190,762,012	1,285,079,761	2,905,682,251	226.11
580439	Intereses de mora	0	57,076	-57,076	-100.00
580447	Intereses sobre créditos judiciales	180,009,269	0	180,009,269	0.00

580490	Otros gastos financieros	193,707	300	193,407	
589012	Sentencias	509,723,632	1,434,577,092	-924,853,460	-64.47
589013	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	0	47,688,272	-47,688,272	-100.00
589016	Ajustes o mermas sin responsabilidad	7,319	75,106	-67,787	-90.26
589017	Pérdidas en siniestros	119,131,467	0	119,131,467	0.00
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	1,316,582,046	212,780,460	1,103,801,586	518.75
589025	Multas y sanciones	0	513,573	-513,573	-100.00
589026	Servicios financieros	0	22,196	-22,196	-100.00
589090	Otros gastos diversos	14,112	8,289,850	-8,275,738	-99.83
589301	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	379,966,000	0	379,966,000	0.00
589303	Aportes y cotizaciones	0	216,978,804	-216,978,804	-100.00
589337	Gravamen a los movimientos financieros	0	7,703	-7,703	-100.00
TOTALES		6,748,083,854	3,207,673,352	3,540,410,502	110.37

Variaciones – Significativas

Codigo	Descripcion	Saldo Junio /2019	Saldo Junio /2018	Variaciones	Observaciones
1.1.10.05	Cuenta corriente	57,547,383,715.59	26,175,132,576.32	31,372,251,139	La variación se genera por partida conciliatoria en el Banco de Occidente cuenta No. 256058272 por \$11.165.816.352 y DRXC generado en SIF Nación por \$11.165.816.352 Cuenta 240720.
1.2.24.15	Cuotas o partes de interés social	2,890,957,446.00	1,913,729,766.00	977,227,680	Corresponde al mayor valor registrado en diciembre de 2018 en la participación de Laboratorios NEO por \$977,227,680.
1.3.11.02	Multas	1,343,149,955.74	194,114,629.71	1,149,035,326	La variación corresponde a las multas impuestas a los operadores por incumplimiento en los contratos de aporte en la Regional Guajira por \$883.321.110, los procesos se encuentran en cobro persuasivo y hasta el momento no se han generados pagos ni compensaciones sobre esos procesos y cinco procesos sancionatorios en la Regional Quindío por \$429.090.338.
1.3.12.02	Isif	217,661,124,234.00	197,872,322,284.00	19,788,801,950	La variación corresponde al mayor valor Causado por ingresos de aportes 3% Pila en el año 2019.
1.3.37.12	Otras transferencias	85,621,825,737.98	79,472,264,934.87	6,149,560,803	La variación corresponde al mayor valor de causaciones Ingresos Iry 55 de 1985 Super Notariado y Registro
1.3.84.14	Dividendos y participaciones por cobrar	-417,709,769.67	1,414,508,913.67	-996,797,144	Corresponde al pago de participaciones reconocidas por Laboratorios NEO.
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	3,204,818,543.04	761,079,155.45	2,443,739,388	Para la vigencia 2019 el rubro presupuestal de ingreso por consignación de vigencias anteriores, está clasificando a esta cuenta directamente por concepto de Imputación de Ingresos, variación más significativa GFSGD \$2.544.446.731, el tercero más relevante corresponde al DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL DE CARTAGENA DE INDIAS, creación otras Carteras por valor de \$1.774.347.558.
1.3.85.15	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	9,921,340,504.00	8,828,694,445.00	1,092,646,059	El incremento de esta cuenta obedece a la reclasificación de la cuenta 138590 Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo a la cuenta 138515 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios regional que refleja la mayor variación es Nariño con el tercero Fundación Dejando Huella por un valor de \$926.898.757 de acuerdo con conciliación de procesos jurídicos.
1.3.85.16	Aportes sobre la nómina	27,872,276,317.28	36,515,787,492.40	-8,643,511,175	Depuración de cartera en estado de Prescripción de procesos en cobro coactivo y concursal, las direcciones Regionales con mayor variación son Bogotá con \$-2.399.440.463, Atlántico con \$2.023.438.560, Bolívar con \$-1.410.080.175, GFSGD con \$-1.022.136.429 y Antioquia con \$-971.061.407.
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-7,121,874,674.00	-5,469,026,004.20	-1,652,848,670	La variación más representativa está en el GFSGD \$-1.718.571.918, registro del deterioro según información de jurídica mediante como electrónico del 12-02-2019 enviado por el grupo de contabilidad mediante comprobantes contables 792448 y 792448 del mes de diciembre de 2018, GFSGD y el reverso del deterioro en la vigencia 2019 por prescripciones, abonos o pagos de procesos en cobro coactivo.
1.3.86.15	Aportes sobre la nómina	-25,981,116,006.21	-31,775,346,132.61	5,794,230,126	Depuración de cartera en estado de Prescripción de procesos en cobro coactivo y concursal, mayor variación en Regionales Atlántico \$2.094.655.235, Bogotá \$1.291.311.172, Bolívar \$1.266.909.056 y Antioquia \$860.778.660.
1.4.15.25	Créditos a empleados	586,209,483.03	64,632,056.00	521,577,427	Valor reclasificado de la cuenta 141527 de acuerdo con el Artículo 3° de la Resolución 585 del 7 de diciembre de 2018.
1.4.15.27	Préstamos concedidos por instituciones no financieras	0.00	1,610,241,525.71	-1,610,241,526	Valor reclasificado de la cuenta 141525 de acuerdo con el Artículo 3° de la Resolución 585 del 7 de diciembre de 2018.
1.5.10.02	Terrenos	5,684,961,898.00	8,175,234,558.00	-2,510,272,660	La variación más significativa corresponde a ventas directas del GFSGD por un valor de \$ 3,118,695,349 tipo operación 808 no de baja 3 del 22/10/2018 vía en sobre cerrado adj según resolución 8507 del 25 de mayo 2018 Benilda Barrios nm con folio 156-28519 Facatativa vt va \$ 72.700.000 - venta por escritura 1671 del 27/09/16 inmueble kr 12s 17 80 sur con folio 50s-40050502 comprador Cesar Silva nit 80210045 - selección abreviada a/resolución 6507 de fecha 25-05-2018 tipo de operación 808 baja por venta directa. vt va \$ 330.500.000, placa terreno 40939 \$ 216.180.000 placa casa 40940 \$ 91.652.000. - resolución adj 9906 de fecha 03/08/2018, valor venta \$217.500.000, baja por venta directa tipo operación 808 no comprobante 2. - por venta a hidrostatic por valor de \$1.056.580.826, tipo operación 808 baja por venta directa no comprobante 3. venta inmueble a Luis Alberto Gomez mediante escritura publica 02531 del 26/01/2018 en la notaria 43 folio matricula 50c-846726 y venta inmueble por valor de \$ 1.574.800 a computer system, identificado con folio de matricula 50c 201499 ubicado en la kr 16 80 25 mediante escritura 560 del 08/04/2019 notaria 60 de Bogotá.
1.5.10.03	Construcciones	1,314,388,952.87	3,116,434,096.00	-1,802,045,143	La variación más significativa corresponde al GFSGD por bajas por venta directa tipo operación 808 por valor de \$ 443.191.442 baja por venta directa. no de baja 3 del 22/10/2018 vía en sobre cerrado adj según resolución 8507 del 25 de mayo 2018 Benilda Barrios nm con folio 156-28519 Facatativa vt va \$ 72.700.000. - venta por escritura 1671 del 27/09/16 inmueble kr 12s 17 80 sur con folio 50s-40050502 comprador Cesar Silva nit 80210045 - a/resolución 6507 de fecha 25-05-2018 tipo de operación 808 baja por venta directa. vt va \$ 330.500.000, placa terreno 40939 \$ 216.180.000 placa casa 40940 \$ 91.652.000. - venta sobre cerrado, resolución adj 9906 de fecha 03/08/2018, valor venta \$217.500.000, baja por venta directa tipo operación 808 no comprobante 2. - por venta a hidrostatic por valor de \$1.056.580.826, tipo operación 808 baja por venta directa no comprobante 3. venta inmueble a Luis Alberto Gomez mediante escritura publica 02531 del 26/01/2018 en la notaria 43 folio matricula 50c-846726, venta inmueble por valor de \$ 1.574.800 a computer system, identificado con folio de matricula 50c 201499 ubicado en la kr 16 80 25 mediante escritura 560 del 08/04/2019 notaria 60 de Bogotá e inclusión como inventarios en el cual se autoriza el plan de enajenación onerosa, mediante resolución 13983 de nov 2018 de la Regional Valle por \$124.737.487.
1.5.14.08	Viveres y rancho	39,822,400.00	1,162,870,888.66	-1,123,048,489	Menor inventario de Viveres y Rancho, valor más representativo Regional Sucre \$1.134.445.137.
1.5.14.90	Otros materiales y suministros	2,123,704,949.74	4,223,095,121.56	-2,099,390,172	En 2018 se encuentran registradas donaciones que la Dian realizó en los meses de diciembre y enero/18 cuyas salidas se dieron posterior al mes de junio.
1.5.30.90	Otros inventarios en poder de terceros	6,897,716,539.16	2,991,689,138.16	3,706,027,401	En el mes de agosto de 2018 se trasladan que estaban en las cuentas de no explotados 163701001, 163701002 y 163703001; y se trasladan a la cuenta 153090001 debido a que fueron dispuestos para ser vendidos, generando variaciones significativas en las Regionales Antioquia por \$1.816.124.454 y Valle por \$1.548.498.173.

Código	Descripción	Saldo Junio /2019	Saldo Junio /2018	Variaciones	Observaciones
1.5.80.02	Mercancías en existencia	-526,025,288.00	0.00	-526,025,288.00	Valor correspondiente a deterioro de bienes de consumo
1.5.80.13	Materiales y suministros	-707,920,364.61	0.00	-707,920,364.61	Registro de Deterioro inventario de consumo, según memorando I-2019-013650-0101 del 05/02/2019.
1.6.05.01	Urbanos	510,586,193,255.55	534,347,537,641.49	-23,761,344,386	Durante la vigencia se reclasificaron Propiedades, Planta y Equipo, por efectos de contratos con operadores que se entregan posteriormente a los mismos.
1.6.05.05	Terrenos de propiedad de terceros	38,992,090,339.21	5,000,730,473.81	33,991,359,865	Durante la vigencia se reclasificaron Propiedades, Planta y Equipo, por efectos de contratos con operadores que se entregan posteriormente a los mismos.
1.6.15.01	Edificaciones	32,158,851,803.22	37,175,212,953.27	-5,016,361,150	Corresponde a legalización de contratos de obra de Infraestructura, registrado en Cuenta de almacén SEVEN en el mes de Diciembre 2018, soportados con Memorandos suscritos por la Dirección Administrativa.
1.6.35.01	Maquinaria y equipo	1,278,336,983.87	0.00	1,278,336,984	Utilización de bienes muebles en bodega por nuevas políticas contables en el ICBF
1.6.37.01	Terrenos	78,915,624,745.36	55,660,997,004.58	23,254,627,741	Durante la vigencia se reclasificaron Propiedades, Planta y Equipo, por efectos de contratos con operadores que se entregan posteriormente a los mismos.
1.6.37.03	Edificaciones	56,549,268,263.59	21,090,194,797.61	35,459,073,466	Durante la vigencia se reclasificaron Propiedades, Planta y Equipo, por efectos de contratos con operadores que se entregan posteriormente a los mismos.
1.6.40.01	Edificios y casas	502,459,631,846.58	536,439,992,511.08	-33,980,360,665	Durante la vigencia se reclasificaron Propiedades, Planta y Equipo, por efectos de contratos con operadores que se entregan posteriormente a los mismos.
1.6.40.28	Edificaciones de propiedad de terceros	24,731,226,597.67	19,420,991,843.22	5,310,234,754	El incremento corresponde a registro de contrato Regional Cundinamarca de comodato número 042 de FUSAGASUGA por valor de \$4.733.833.000, contrato de comodato No 043 de Pacho por valor de \$1.120.872.960 y disminución en la Regional Antioquia por \$-821.255.970 baja del inmueble donde funciona el Centro Zonal Noroccidental CR 70 42-37-39, lo anterior porque se celebró un contrato de arrendamiento con la UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE ATENCION Y REPARACION INTEGRAL A LAS VICTIMAS el nuevo administrador del inmueble.
1.6.55.04	Maquinaria industrial	7,820,997,522.03	6,571,600,082.21	1,249,397,440	Legalización por desembolsos contratos de suministro, instalación de plantas eléctricas en la Regional Huila \$265.343.012, Regional Cauca \$127.605.260, Regional Cesar \$184.994.381, inclusión de nuevos equipos de maquinaria industrial en el mes de Noviembre de 2018 Guajira por \$128.834.576 y compra de ventiladores para los centros zonales de la regional Boyacá por \$123.081.567.
1.6.85.01	Edificaciones	-16,717,785,397.73	-6,892,628,564.72	-9,835,156,833	Se incrementa por las depreciaciones registradas entre el año 2018 y el presente mes del año 2019
1.6.85.04	Maquinaria y equipo	-1,071,619,948.96	-283,682,931.66	-787,937,017	Se incrementa por las depreciaciones registradas entre el año 2018 y el presente mes del año 2019
1.6.85.07	Equipos de comunicación y computación	-3,734,448,808.48	-993,541,705.10	-2,740,907,103	Se incrementa por las depreciaciones registradas entre el año 2018 y el presente mes del año 2019
1.6.85.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	-2,985,884,120.45	-383,102,707.11	-2,602,781,413	Se incrementa por las depreciaciones registradas entre el año 2018 y el presente mes del año 2019
1.9.08.01	En administración	606,258,877,101.32	974,139,918,994.43	-367,881,041,893	La disminución corresponde a utilización de los recursos del ICBF (CUN), mediante la capitalización del Excedentes Financieros aprobados por el DNP
2.4.01.01	Bienes y servicios	3,051,867,914.23	7,535,849,614.60	-4,483,981,700	La variación más representativa corresponde al GFSDG por la regionalización de los bienes adquiridos por contratos centralizados de acuerdo con los soportes entregados por el grupo de almacén Ingreso tipo de operación 651 \$-4.022.902.746.
2.4.01.02	Proyectos de inversión	416,288,555.36	13,406,412,676.38	-12,990,124,121	La variación corresponde a la disminución de las constituciones de las cuentas por pagar 2019 frente a las del 2018, las Regionales con mayor variación son Guajira \$-4.161.302.706 y GFSDG \$-4.743.874.397.
2.4.07.20	Recaudos por clasificar	11,869,282,071.74	430,419,648.55	11,438,862,423	Corresponde principalmente al Nivel Nacional por DRXC corregido en julio de 2019 por \$11.165.816.352. Cuenta 111005.
2.4.24.05	Fondos de empleados	479,081.00	3,036,604,950.00	-3,036,125,869	La variación corresponde al GFSDG que para la vigencia 2019 con corte a junio, se encontraban causadas por nomina y amortizadas casi en su totalidad al dinero con destino a los fondos de empleados.
2.4.24.07	Libranzas	0.00	649,269,764.00	-649,269,764	La variación corresponde que para la vigencia 2019 con corte a junio, se encontraban causadas por nomina y amortizadas en su totalidad las libranzas
2.4.60.02	Sentencias	0.00	9,367,164,698.00	-9,367,164,698	Reclasificación cuentas 24600201 sentencias a cuenta 279015001 según memorando I-2019-005206-0101 de fecha 16-01-2019, No de proceso tutela 1-480-2016 madres comunitarias.
2.5.11.02	Vacaciones	8,175,070,963.00	0.00	8,175,070,963	La variación corresponde a los nombramientos, retiros y movimientos de los empleados de carrera administrativa generados por la convocatoria 433 del 2016 y mayor valor reportado por talento humano a diciembre de 2018.
2.5.11.05	Prima de vacaciones	5,028,784,781.00	0.00	5,028,784,781	La variación corresponde a los nombramientos, retiros y movimientos de los empleados de carrera administrativa generados por la convocatoria 433 del 2016 y mayor valor reportado por talento humano a diciembre de 2018.
2.5.11.09	Bonificaciones	2,164,481,810.00	4,573,017,577.00	-2,408,535,767	La variación corresponde a los nombramientos, retiros y movimientos de los empleados de carrera administrativa generados por la convocatoria 433 del 2016 y mayor valor reportado por talento humano a diciembre de 2018.
2.7.01.01	Civiles	1,728,445,301.22	2,717,853,413.22	-989,408,112	La variación de esta cuenta se debe a que se han registrado procesos nuevos y también se han excluido algunos procesos, los nuevos han sido por menor valor, lo que incrementó el valor total de la cuenta.
2.7.01.03	Administrativas	85,006,525,704.53	61,725,499,570.54	23,281,026,134	La variación de esta cuenta se debe a que se han registrado procesos nuevos, si bien, también se han excluido algunos procesos, los nuevos han sido por mayor valor, lo que incrementó el valor total de la cuenta.
2.7.01.05	Laborales	4,844,330,328.77	7,376,757,207.07	-2,532,426,879	La variación se da por dos aspectos: - Por el incremento en los procesos Jurídicos de la especialidad laboral que se han provisionados por valores inferiores según el fallo de la sentencia y deben ser ajustados en el momento del pago. - Yo por actualizaciones al valor provisionado, se disminuyó en mayor medida en la Regional Norte de Santander por \$-2.924.870.214.
2.7.90.15	Mecanismos alternativos de solución de conflictos	9,365,903,910.00	35,427,774,527.30	-26,061,870,617	La variación corresponde a reclasificaciones realizadas por la Regional Risaralda en agosto de 2018: Gloria Leticia Rivera Valencia \$20,774,190 reclasificado a la cuenta 950505 - 912004, Andrés Mauricio Gil Castaño \$21,443,861, Lady Alejandra Gómez - área \$31,721,831 y COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO \$35,243,834,645.30, GESTIONANDO COOP reclasificado a la cuenta 270103 y en el GFSDG \$9,255,903,910, Reclasificación cuentas 246002001 sentencias a cuenta 279015001 según memorando I-2019-005206-0101 de fecha 16-01-2019, No de proceso tutela 1-480-2016 madres comunitarias.
3.1.05.06	Capital fiscal	1,555,050,717,544.58	1,970,219,917,544.57	-415,169,200,000	La variación se refleja por el registro del Excedente financiero del año 2016 por \$524.654 millones y del año 2017 (por \$109.484 millones).
3.1.09.01	Utilidad o excedentes acumulados	263,947,609,687.37	-511,209,616,027.09	775,157,225,724	La variación se refleja principalmente por el traslado del Impacto Por La Transición Al Nuevo Marco De Regulación \$765.963 millones, el traslado del déficit del Ejercicio 2018 por \$-413.852 millones y registro del Excedente financiero por \$109.484 millones
3.1.45.03	Cuentas por cobrar	0.00	94,231,899,079.78	-94,231,899,080	Traslado del Impacto Por La Transición Al Nuevo Marco De Regulación a Excedentes de Ejercicios Anteriores.
3.1.45.06	Propiedades, planta y equipo	0.00	753,311,197,536.93	-753,311,197,537	Traslado del Impacto Por La Transición Al Nuevo Marco De Regulación a Excedentes de Ejercicios Anteriores.
3.1.45.16	Provisiones	0.00	26,779,968,804.46	-26,779,968,804	Traslado del Impacto Por La Transición Al Nuevo Marco De Regulación a Excedentes de Ejercicios Anteriores.
3.1.45.99	Otros impactos por transición	0.00	80,325,940,335.29	-80,325,940,335	Traslado del Impacto Por La Transición Al Nuevo Marco De Regulación a Excedentes de Ejercicios Anteriores.
4.1.10.02	Multas	4,903,808.00	1,513,240,446.11	-1,508,336,638	Valor registrado por multas en las Regionales Nariño en el año 2018 por \$979,079,339 y Regional Boyacá por \$270,910,991, en el año 2019 estas regionales no han registrado multas.
4.1.10.04	Sanciones	898,207,967.76	106,392,559.00	791,815,409	La variación más significativa la presenta la Regional Santander con \$388,746,851 por Reintegros de operadores cupos no utilizados, rendimientos financieros de 2019.
4.1.14.02	icbf	1,180,161,926,475.95	1,162,783,421,069.75	17,388,505,406	La variación corresponde al mayor valor Causado por ingresos de aportes 3% Pila en el año 2019.
4.4.28.02	Para proyectos de inversión	44,559,879,490.32	36,217,145,806.55	8,342,733,684	La variación corresponde a las causaciones de ingresos ley 55 de 1985 de Super Notariado y Registro
4.4.28.07	Bienes recibidos sin contraprestación	37,461,487,685.75	652,959,194.79	36,808,528,491	Registro ingreso de Bienes No 083 Ingreso de Inmueble ubicado en el municipio de Fusagasugá recibidos en comodato No 042 de 2019 suscrito con la Beneficencia de Cundinamarca Correspondiente a movimientos de almacén del mes de marzo de 2019 y no registrado a través del NMF, la regional con la variación más significativa es Cundinamarca por \$36,097,467,474.
4.4.28.08	Donaciones	175,891,065.17	3,132,145,333.00	-2,956,254,268	La variación corresponde a una donación realizada por la DIAN, las Regionales con mayor variación es Antioquia por valor de \$ 674,155,504 y Valle por \$1.723.602.082.
4.4.28.09	Bienes declarados a favor de la nación	1,389,034,100.00	638,870,715.00	750,163,385	En la Dirección Regional Boyacá se recibe inmueble y consignación título judicial del proceso de vocación hereditaria del causante Carlos Roberto Fonseca por valor de \$570.624.883.
4.7.05.08	Funcionamiento	1,408,689,430.35	80,355,671.43	1,328,333,759	La variación corresponde a ingresos transferidos por el ministerio de hacienda y crédito público para pagar los compromisos establecidos en los gastos de funcionamiento, el GFSDG refleja una variación de \$855.613.697
4.7.05.10	Inversión	1,907,800,252,796.78	1,981,838,025,584.49	-74,037,772,788	La variación corresponde al menor valor de ingresos transferidos por el ministerio de hacienda y crédito público para pagar los compromisos establecidos en los gastos de funcionamiento.
4.8.02.01	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	2,310,435,356.06	641,322,754.08	1,669,112,602	Corresponde a intereses recibidos por los bancos financiera de desarrollo territorial a a findatel ni 800098329, distrito especial industrial y portuario de barranquilla ni 890102018, departamento de Antioquia ni 890000286, fondo de desarrollo de proyectos de Cundinamarca ni 900258772, la variación más representativa GFSDG \$1.847.656.272
4.8.02.32	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	8,933,642,505.00	1,499,037,420.16	7,434,605,085	Para la vigencia 2019 se registraron ingresos de la CUN por \$8.933.642.505 y en el año 2018 no se han registrado rendimientos por este concepto.
4.8.02.33	Intereses de mora	4,248,222,365.60	5,489,178,845.09	-1,220,956,489	Mayor valor de recaudo intereses de mora aportes 3%
4.8.08.05	Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros	111,473,062.00	1,466,022,000.00	-1,354,548,938	La variación corresponde al GFSDG por ingresos generados en la vigencia 2018 que en lo corrido de la vigencia 2019 no hay ganancia por baja en cuenta de activos no financieros
4.8.08.26	Recuperaciones	61,334,977,511.53	21,683,261,201.70	39,651,716,310	La variación corresponde a reclasificación realizada por la Regional Risaralda por \$35.629.412.104, la partida más significativa es el valor reclasificado de la cuenta 270103 COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO por \$35.243.834.645.
4.8.08.27	Aprovechamientos	13,589,176.23	2,047,039,308.65	-2,033,450,132	Variaciones en las Regionales Valle \$-1.598.092.819 y Risaralda por \$-381.643.956, en el año 2019 estas regionales han registrado un valor inferior a esta cuenta.
4.8.30.02	Cuentas por cobrar	4,162,107,089.14	2,520,487,608.75	1,641,619,480	En esta cuenta se registra el valor de la reversión de las pérdidas por deterioro de periodos anteriores que se origina por cambios producidos en las estimaciones utilizadas para determinar el valor recuperable del activo, la regional Bogotá refleja una variación de \$698.901.378, GFSDG \$681.193.498 y Bolívar \$530.885.452.
5.1.01.01	Sueldos	131,140,943,505.00	130,129,979,196.00	1,010,964,309	La variación corresponde a gastos de sueldos incurridos en la vigencia 2019, por las nuevas posesiones de la convocatoria 433 de 2016
5.1.01.10	Prima técnica	1,434,448,548.00	0.00	1,434,448,548	La variación corresponde al registro de las primas técnicas de la nomina en la vigencia 2019
5.1.03.06	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de pH	0.00	7,979,472,142.00	-7,979,472,142	Causación y pago de prestaciones sociales nomina empleados icbf
5.1.03.07	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de pn	14,321,048,591.00	5,896,514,185.00	8,334,534,316	Causación y pago de prestaciones sociales nomina empleados icbf
5.1.07.01	Vacaciones	710,627,815.00	1,691,144,778.00	-980,516,963	Causación y pago de prestaciones sociales nomina empleados icbf
5.1.07.04	Prima de vacaciones	534,928,075.00	1,115,296,334.00	-580,368,259	Causación y pago de prestaciones sociales nomina empleados icbf
5.1.07.07	Bonificación especial de recreación	982,689,327.00	121,064,994.00	861,584,333	Causación y pago de prestaciones sociales nomina empleados icbf
5.1.07.90	Otras primas	25,325,035,476.00	26,507,696,759.00	-1,182,661,283	Causación y pago de prestaciones sociales nomina empleados icbf
5.1.08.03	Capacitación, bienestar social y estímulos	18,712,333.00	2,664,889,968.00	-2,646,177,635	La variación corresponde a que con corte junio de 2019, no se han ejecutado programaciones de Bienestar social

Código	Descripción	Saldo Junio /2019	Saldo Junio /2018	Variaciones	Observaciones
5.1.11.06	Estudios y proyectos	0.00	932,789,083.00	-932,789,083	La variación corresponde a Gastos de la vigencia 2018 que para el 2019, no se a incurrido
5.1.11.13	Vigilancia y seguridad	9,566,017,716.00	1,305,026,290.00	8,260,991,426	La variación corresponde a los gastos por concepto de vigilancia de los terceros COOPERATIVA DE VIGILANTES STARCOOP CTA "STARCOOP C.T.A.", UNION TEMPORAL VISE LTDA - UNION NACIONAL DE PROTECCION - UNP - UNION TEMPORAL ICBF 2015 - UNION TEMPORAL CC BIENESTAR 2015
5.1.11.14	Materiales y suministros	5,493,273,210.90	3,914,162,848.27	1,579,110,363	Suministro de tóner y consumibles de impresión para todas las sedes del Instituto colombiano de bienestar familiar a nivel nacional bajo lineamientos del acuerdo marco de precios cce-538-1-amp-2017
5.1.11.15	Mantenimiento	403,758,873.88	1,052,070,358.76	-648,311,485	Gastos de viaje en cumplimiento de la misión del Icbf, mayor variación GFSDG \$-310,848,023.
5.1.11.23	Comunicaciones y transporte	4,829,904,710.16	2,771,755,808.00	2,058,148,902	La variación corresponde a los gastos de la vigencia 2019, los terceros mas representativos son: CONSORCIO EMPRESARIAL VEB, UNION TEMPORAL COOPAMER-CALIDAD TOTAL, TRANSPORTES ESPECIALES ACAR LTDA Y SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A. el GFSDG refleja un mayor valor de \$1,755,450,269.
5.1.11.25	Seguros generales	6,067,110,627.00	180,321,770.00	5,886,788,857	Registro de la obligación al proveedor Mapfre Seguros Generales De Colombia S A; contratar el programa de seguros requerido para la adecuada protección de los bienes e intereses patrimoniales del Instituto colombiano de bienestar familiar - ICBF así como de aquellos por los que sea o fuere legalmente responsable
5.1.11.40	Contratos de administración	61,816,502.00	2,171,338,372.00	-2,109,521,870	Corresponden a menor valor de los gastos en la vigencia 2019, GFSDG \$2,148,937,844.
5.1.11.49	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	4,955,881,516.00	2,526,448,911.00	2,429,432,605	La variación corresponde a los gastos de la vigencia 2019, con corte a 30 de junio de 2019 lo componen los siguientes terceros: MR CLEAN S.A. NIT 800062177, CLEANER S.A. NIT 800041433, UNION TEMPORAL ASEO COLOMBIA NIT 901031838 en el GFSDG por \$1,689,581,742 y Regional Bogotá por \$530,853,667.
5.1.11.50	Procesamiento de información	546,341,280.15	0.00	546,341,280	Representa el valor de los gastos por procesamiento de información utilizados para cumplir y desarrollar el objeto misional de la entidad en el año 2019.
5.1.11.74	Asignación de bienes y servicios	2,533,311,253.00	12,917,959,011.45	-10,384,647,758	Cambios en los rubros año 2018, con Gasto Público Social.
5.1.11.79	Honorarios	17,836,494,602.00	15,760,324,179.00	2,076,170,423	La variación de esta cuenta corresponde a que en la vigencia 2018 se estaba registrando solo una parte de los honorarios en esta cuenta, la otra parte se llevaba a gastos generales
5.1.11.80	Servicios	1,342,175,038.00	648,905,765.00	693,269,273	El incremento se produce por mayor cantidad de personal asistencial y técnico contratado para 2019, en el GFSDG la variación fue de \$582,095,565.
5.1.11.90	Otros gastos generales	4,302,044,905.15	339,054,082.39	3,962,990,823	Los registros en esta cuenta corresponde a la nueva parametrización de usos presupuestales de gastos en la presente vigencia, las variaciones más significativas están en el GFSDG \$2,693,831,370 y San Andrés \$1,183,230,228.
5.3.60.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	865,875,199.87	254,812,301.81	611,062,898	Representa el valor de los gastos por depreciaciones y amortizaciones de la propiedades, planta y equipo no explotados del Instituto.
5.3.68.03	Administrativas	32,176,907,378.05	31,509,794,839.71	669,112,538	Representa el valor de los gastos por depreciaciones y amortizaciones de la propiedades, planta y equipo no explotados del Instituto.
5.3.68.05	Laborales	3,204,705,804.63	2,190,596,901.00	1,014,108,904	Representa el valor de los gastos por depreciaciones y amortizaciones de la propiedades, planta y equipo no explotados del Instituto.
5.5.07.05	Generales	61,925,715,893.18	70,869,166,421.41	-8,943,450,528	En esta cuenta se registran gastos propios del Instituto tal como contratos realizados por servicios los cuales al 30 de junio 2019 han sido menores a los del 2018
5.5.07.06	Asignación de bienes y servicios	2,517,021,210,883.10	2,604,847,662,410.90	-87,826,451,528	En esta cuenta se registran gastos propios del Instituto tal como contratos realizados por servicios los cuales al 30 de junio 2019 han sido menores a los del 2018
5.5.07.07	Prestaciones sociales	143,363,524.00	772,405,493.00	-629,041,969	En esta cuenta se registran gastos propios del Instituto tal como contratos realizados por servicios los cuales al 30 de junio 2019 han sido menores a los del 2018
5.5.07.08	Gastos de personal diversos	0.00	2,233,960,199.01	-2,233,960,199	En esta cuenta se registran gastos propios del Instituto tal como contratos realizados por servicios los cuales al 30 de junio 2019 han sido menores a los del 2018
5.7.20.80	Recaudos	16,832,026,214.62	29,947,169,333.16	-13,115,143,119	La variación corresponde a los reintegros de los fondos recibidos de la DGCPTN y las tesorerías centralizadas de las entidades territoriales que se entreguen con posterioridad al cierre de la vigencia en que dichos fondos fueron recibidos
5.8.04.23	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	4,190,762,011.61	1,285,079,781.13	2,905,682,230	La variación corresponde al registro de prescripción de cartera de la vigencia 2019, las regionales con mayor incremento son Bogotá \$782,964,871, Bolívar \$722,247,945 y GFSDG \$660,739,549.
5.8.90.12	Sentencias	509,723,632.00	1,434,577,091.77	-924,853,460	La variación se debe a los registros a os registros de las provisiones por fallos de sentencias de procesos en contra del Instituto en el periodo de junio de 2018 en la Regional Guajira \$734,862,940
5.8.90.19	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	1,316,582,045.32	212,780,460.00	1,103,801,585	La variación más significativa es Regional Antioquia y esta dada por la baja del inmueble donde funciona el Centro Zonal Noroccidental CR 70 42-37-39, lo anterior porque se celebró un contrato de arrendamiento con la UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE ATENCION Y REPARACION INTEGRAL A LAS VICTIMAS el nuevo administrador del inmueble.
8.1.20.01	Civiles	117,141,874,414.04	111,581,762,230.95	5,560,112,183	La variación del GFSDG corresponde a la inclusión de 15 procesos judiciales por valor de \$ 5,932,943,705 y la exclusión de 19 procesos jurídicos por abono, pago, traslado y prescripción por valor de \$ 860,525,238, Regional Caldas \$961,325,826 y Regional Bogotá \$-497,524,348.
8.1.20.03	Penales	3,294,042,229.00	1,801,074,159.79	1,492,968,069	La variación del GFSDG corresponde al registro admisión de proceso penal por peculado # 130016008779201500144 el 28/02/2019.
8.1.20.04	Administrativas	22,703,951,015.64	15,778,438,604.64	6,925,512,411	Inclusión de nuevos procesos, las direcciones regionales con mayor incremento son Guaviare \$1,307,904,721, GFSDG \$1,186,565,031, Valle \$1,135,246,987, Antioquia \$862,555,949 y Narino \$833,264,880.
8.1.90.03	Intereses de mora	47,386,642,275.98	54,622,621,592.96	-7,235,979,317	La variación corresponde a que se encuentra pendiente la homologación de buro de intereses para los saldos de la vigencia 2018 y que durante la vigencia 2019, se han realizado abonos, pagos y prescripciones.
8.1.90.90	Otros activos contingentes	7,339,834,087.60	1,630,711,988.84	5,709,122,099	Registro de nuevas liquidaciones de aportes parafiscales efectuadas por la oficina de recaudo, mayor variación Regional Atlántico \$2,213,521,728 y Antioquia \$1,817,890,313.
8.3.15.10	Propiedades, planta y equipo	45,325,136,896.66	73,555,376,806.70	-28,230,239,910	Transacciones que se reciben del grupo gestión de bienes, que por política corresponden a aquellos bienes que no cumplen el umbral para llevarlos como activos, conciliado con almacén desde enero a marzo 2019.
8.3.15.90	Otros bienes y derechos retirados	35,380,653,097.22	304,813,332.80	35,075,839,764	La variación corresponde a Reclasificaciones por cambio de parametrización en el mes de Septiembre a la cuenta 831510.
8.3.47.04	Propiedades, planta y equipo	26,865,945,193.61	11,930,215,581.35	14,935,729,612	El incremento de esta cuenta se debe a todo el registro de los elementos devolutivos en función de los contratos de aportes que se registraron durante el último año, allí se encuentran equipos antropométricos, menaje de hogar y cocina entre otros
8.3.47.90	Otros bienes entregados a terceros	4,151,160,426.54	799,001,067.69	3,352,159,359	Corresponde a dotación de elementos de consumo de los contratos de aporte para este periodo
8.3.61.01	Inlemas	293,096,595.17	5,915,004,794.59	-5,621,908,199	La variación se presenta por la reclasificación de procesos de la cuenta 836101001 a la cuenta 812004001, según traslado del Grupo Jurídico de la Sede; por la entrada en vigencia del nuevo marco normativo para entidades públicas (NICSF).
9.1.20.01	Civiles	4,416,057,092.24	8,175,715,426.24	-3,759,658,334	Corresponde a menor valor de procesos en la Regional Bolívar Por \$-4,500,000,000.
9.1.20.02	Laborales	109,227,754,919.65	79,279,674,544.85	29,948,080,375	Traslado de procesos de litigios y demandas laborales a demandas administrativas y a terminación de los mismos; de acuerdo a los informes financieros emitidos por el Grupo Jurídico de cada Regional.
9.1.20.04	Administrativos	551,808,499,426.27	507,218,872,510.56	44,589,626,916	Registro de procesos judiciales, litigios o demandas administrativas generados al 30 de junio 2019
9.1.90.90	Otros pasivos contingentes	1,297,736,540.00	0.00	1,297,736,540	La variación corresponde al registro de procesos de nulidad y restablecimiento del derecho (UGFP).
9.3.06.16	Pagarés, letras de cambio y otros	1,694,948,736.39	83,332,245.64	1,611,616,491	Corresponde a la Regional Boyacá \$1,335,483,427 al registro contable de títulos judiciales, hipotecas que están en la caja fuerte de la regional en custodia del pagador que hacen parte de las garantías por acuerdos de pago aporte parafiscal 3% de años anteriores e hipotecas que dejaron los servidores públicos como garantía a los créditos de vivienda otorgados.
9.3.90.90	Otras cuentas acreedoras de control	1,091,309,926.00	0.00	1,091,309,926	Corresponden a unas cuentas por pagar de la vigencia 2017 y que durante la vigencia 2018 no se liquidaron los contratos y tampoco se les realizó pago y por ende fenecieron Regional Guajira \$779,196,343 y reclasificación de cuentas de Orden de las Cuentas por pagar de vigencias año 2017 que fenecieron en el año 2018 Regional Bolívar por \$265,923,151.

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	998,427,762,773	43.8%	1,308,733,609,888	50.9%
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	58,538,203,066	2.6%	27,186,825,915	1.1%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	3,912,973,812	0.2%	2,584,638,888	0.1%
13	Cuentas Por Cobrar	311,912,478,122	13.7%	281,740,392,991	11.0%
14	Prestamos Por Cobrar	237,494,792	0.0%	64,632,056	0.0%
15	Inventarios	16,099,451,195	0.7%	21,962,574,515	0.9%
19	Otros Activos	607,667,161,786	26.7%	975,194,545,523	37.9%
	NO CORRIENTE	1,279,974,878,812	56.2%	1,263,002,945,949	49.1%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0.0%	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	7,091,734,806	0.3%	11,333,174,683	0.4%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0.0%	794,106,361	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,262,093,269,078	55.4%	1,240,085,789,977	48.2%
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%
		2,278,402,641,585	100.0%	2,571,736,555,837	100.0%
	PASIVO				
	CORRIENTE	36,776,254,379	1.6%	45,112,474,200	1.8%
24	Cuentas por Pagar	20,470,844,909	0.9%	39,661,489,126	1.5%
25	Beneficios A Los Empleados	16,144,894,478	0.7%	5,290,470,082	0.2%
29	Otros Pasivos	160,514,992	0.0%	160,514,992	0.0%
	NO CORRIENTE	101,038,359,845	4.4%	107,350,593,223	4.2%
27	Provisiones	101,030,805,245	4.4%	107,333,484,718	4.2%
29	Otros Pasivos	7,554,800	0.0%	17,108,505	0.0%
	TOTAL PASIVO	137,814,614,224	6.0%	152,463,067,423	5.9%
	PATRIMONIO	2,140,588,027,361	94.0%	2,419,273,488,414	94.1%
31	Patrimonio Institucional	2,140,588,027,361	94.0%	2,419,273,488,414	94.1%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,278,402,641,585	100.0%	2,571,736,555,837	100.0%

- El Efectivo y Equivalentes a Efectivo representa el 2.6% del total del Activo, cuya cuenta más representativa es Depósitos en Instituciones Financieras por \$57.549.267.588.
- Las inversiones están representadas en cuotas partes y acciones, la más representativa son las cuotas partes de Laboratorios NEO, representan el 0.2% del Activo.
- La propiedad, planta y equipo, representan el 55.4% 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 14.0%.
- La cuenta Otros Activos representa el 26.7%, corresponde a Recursos Entregados en Administración (\$607.010.076.518), conformados principalmente por Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$566.421.418.659, en desarrollo de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015 y Recursos entregados en administración por \$39,837,439,662, corresponden al Grupo Financiero Sede de la Dirección General de recursos suministrados a FONADE por \$20,679,858,191 y FINDETER por \$19.157.581.471 para adelantar obras de Infraestructura.

- Respecto a los Pasivos corrientes son poco representativos 1.6% del total del Activo, su relación con los Activos Corrientes es de 27.15 veces, por lo tanto, sus Obligaciones a corto plazo se pueden cubrir.
- El Pasivo total son las obligaciones que el instituto tiene con terceros corresponde al 6.0% del total del Activo, con una Solidez de 16.53 veces lo que nos indica que sus Obligaciones se pueden cubrir, su valor más representativo son las Provisiones 4.4%.
- El Patrimonio Institucional representa el 94.0% del total del Activo, de los cuales el más representativo es el Capital Fiscal.

Código	Cuentas	AÑO 2019		AÑO 2018	
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
INGRESOS OPERACIONALES		3,193,017,356,928	100.0%	3,196,696,658,839	100.0%
41	Ingresos Fiscales	1,180,490,486,487	37.0%	1,163,922,221,213	36.4%
44	Transferencias	83,586,292,341	2.6%	40,641,121,049	1.3%
47	Operaciones Interinstitucionales	1,909,219,020,494	59.8%	1,981,919,294,553	62.0%
48	Otros Ingresos	19,721,557,606	0.6%	10,214,022,024	0.3%
GASTOS OPERACIONALES		2,926,471,748,161	91.7%	3,025,100,653,166	94.6%
51	De Administración Y Operación	286,660,477,736	9.0%	274,254,244,218	8.6%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	43,888,953,910	1.4%	42,154,926,956	1.3%
54	Transferencias y Subvenciones	0	0.0%	0	0.0%
55	Gasto Público Social	2,579,090,290,300	80.8%	2,678,744,312,659	83.8%
57	Operaciones interinstitucionales	16,832,026,215	0.5%	29,947,169,333	0.9%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		266,545,608,767	8.3%	171,596,005,673	5.4%
INGRESOS NO OPERACIONALES		61,792,175,206	1.9%	25,911,739,736	0.8%
48	Otros Ingresos	61,792,175,206	1.9%	25,911,739,736	0.8%
GASTOS NO OPERACIONALES		6,748,083,854	0.2%	3,207,673,352	0.1%
58	Otros Gastos	6,748,083,854	0.2%	3,207,673,352	0.1%
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		55,044,091,352	1.7%	22,704,066,384	0.7%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		321,589,700,119	10.1%	194,300,072,057	6.1%

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

- El 59.8% de los Ingresos Operacionales corresponden a Operaciones Interinstitucionales por Fondos Recibidos.
- El 37.0% 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 80.8% se ejecutó como Gasto Público Social.
- El excedente Operacional es del (8.3%)
- El excedente Neto es del (10.1%)

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	998,427,762,773	1,308,733,609,888	-310,305,847,115	-23.7%
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	58,598,203,066	27,186,825,915	31,411,377,151	115.5%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	3,912,973,812	2,584,638,888	1,328,334,924	51.4%
13	Cuentas Por Cobrar	311,912,478,122	281,740,392,991	30,172,085,131	10.7%
14	Prestamos Por Cobrar	237,494,792	64,632,056	172,862,736	267.5%
15	Inventarios	16,099,451,195	21,962,574,515	-5,863,123,320	-26.7%
19	Otros Activos	607,667,161,786	975,194,545,523	-367,527,383,737	-37.7%
	NO CORRIENTE	1,279,974,878,812	1,263,002,945,949	16,971,932,863	1.3%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0	0	0
13	Cuentas Por Cobrar	7,091,794,806	11,333,174,683	-4,241,439,877	-37.4%
14	Prestamos Por Cobrar	0	794,106,361	-794,106,361	-100.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,262,093,269,078	1,240,085,789,977	22,007,479,101	1.8%
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	0.0%
		2,278,402,641,585	2,571,736,555,837	-293,333,914,252	-11.4%
	PASIVO				
	CORRIENTE	36,776,254,379	45,112,474,200	-8,336,219,821	-18.5%
24	Cuentas por Pagar	20,470,844,909	39,661,489,126	-19,190,644,217	-48.4%
25	Beneficios A Los Empleados	16,144,894,478	5,290,470,082	10,854,424,396	205.2%
29	Otros Pasivos	160,514,992	160,514,992	0	0.0%
	NO CORRIENTE	101,038,359,845	107,350,593,223	-6,312,233,378	-5.9%
27	Provisiones	101,030,805,245	107,333,484,718	-6,302,679,473	-5.9%
29	Otros Pasivos	7,554,600	17,109,505	-3,553,905	-55.8%
	TOTAL PASIVO	137,814,614,224	152,463,067,423	-14,648,453,199	-9.6%
	PATRIMONIO	2,140,588,027,361	2,419,273,488,414	-278,685,461,053	-11.5%
31	Patrimonio Institucional	2,140,588,027,361	2,419,273,488,414	-278,685,461,053	-11.5%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,278,402,641,585	2,571,736,555,837	-293,333,914,252	-11.4%

- La variación de la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras, obedece a la modalidad de pago establecida en los contratos celebrados con los bancos Davivienda, Occidente y Bancolombia, donde establecen que no se puede trasladar el 100% del total efectivo.
- La mayor variación de la cuenta Inversiones la reflejan las participaciones en Laboratorios NEO con un incremento de \$977.227.680 y la asignación de acciones de la Sociedad Fondo Inmobiliario S.A. por \$142.789.060.
- La variación de Cuentas por Cobrar corresponde a:
 - a) La causación del aporte PILA de acuerdo con el concepto de la CGN por \$217.501.018.539 (año 2018 por \$197.552.875.996). 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 \$85.621.825.738 (año 2018 por \$79.472.264.935).

- La variación de Prestamos por Cobrar corresponde principalmente al menor valor de los préstamos a empleados del GFSDG y depuración de los mismos.
- La variación de Otros Activos corresponde principalmente a la disminución de recursos nación administrados en la CUN \$360.498.753.311.
- La variación de las Cuentas por pagar corresponde principalmente al menor valor causado para proyectos de inversión en el GFSDG por \$-8.766.777.143 y la Dirección Regional Guajira por \$-4.169.097.993, y al traslado de la cuenta 2460 Créditos Judiciales a Provisiones 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 por \$19.759.191.144 y la disminución de las provisiones diversas de la Cooperativa De Trabajo Asociado Gestionando Coop de la Regional Risaralda.
- La variación de la cuenta Beneficios a Empleados se generó por el mayor valor reportado al cierre de la vigencia 2018 para pago de Vacaciones, Primas y Bonificaciones por el área de Gestión Humana.
- El valor que genero la mayor variación en el Patrimonio Institucional se originó en la contabilización del traslado del resultado del ejercicio 2018 (Déficit por \$413.852.343) y la contabilización del Excedente Financiero aprobado por el Consejo Nacional de Política Económica y Social - CONPES e incorporado al Presupuesto por \$109.484.800.000 y el registro del traslado del Impacto por la Transición al Nuevo Marco de Regulación por \$765.963.114.840.

Código	Cuentas	AÑO 2019	AÑO 2018	Variación	
				Absoluta	Relativa
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
INGRESOS OPERACIONALES		3,193,017,356,928	3,196,696,658,839	-3,679,301,911	-0.1%
41	Ingresos Fiscales	1,180,490,486,487	1,163,922,221,213	16,568,265,274	1.4%
44	Transferencias	83,586,292,341	40,641,121,049	42,945,171,292	105.7%
47	Operaciones Interinstitucionales	1,909,219,020,494	1,981,919,294,553	-72,700,274,059	-3.7%
48	Otros Ingresos	19,721,557,606	10,214,022,024	9,507,535,582	93.1%
GASTOS OPERACIONALES		2,926,471,748,161	3,025,100,653,166	-98,628,905,005	-3.3%
51	De Administración Y Operación	286,660,477,736	274,254,244,218	12,406,233,518	4.5%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	43,888,953,910	42,154,926,956	1,734,026,954	4.1%
54	Transferencias y Subvenciones	0	0	0	#DIV/0!
55	Gasto Público Social	2,579,090,290,300	2,678,744,312,659	-99,654,022,359	-3.7%
57	Operaciones interinstitucionales	16,832,026,215	29,947,169,333	-13,115,143,118	-43.8%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		266,545,608,767	171,596,005,673	94,949,603,094	55.3%
INGRESOS NO OPERACIONALES		61,792,175,206	25,911,739,736	35,880,435,470	138.5%
48	Otros Ingresos	61,792,175,206	25,911,739,736	35,880,435,470	138.5%
GASTOS NO OPERACIONALES		6,748,083,854	3,207,673,352	3,540,410,502	110.4%
58	Otros Gastos	6,748,083,854	3,207,673,352	3,540,410,502	110.4%
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		55,044,091,352	22,704,066,384	32,340,024,968	142.4%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		321,589,700,119	194,300,072,057	127,289,628,062	65.5%

- 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.
- La variación de Ingresos por Transferencias corresponde a bienes recibidos sin contraprestación, el ingreso correspondiente a la Superintendencia de Notariado y Registro por el concepto de la Ley 55 de 1985, artículo 17.
- La variación de Ingresos por Operaciones Interinstitucionales corresponde principalmente al menor valor girado para gastos de inversión por el MHCP.
- La variación de Otros Ingresos corresponde principalmente a:
 - a) Recuperación proceso adelantado en la regional Risaralda y fallado a favor del ICBF por \$35,538,489,985.
 - b) Recursos no ejecutados en el año 2018 cuyo reintegro se efectuó en el año 2019.
 - c) A junio del año 2019 se causaron y recaudaron Intereses de la cuenta CUN por \$8.933.642.505, (a junio de 2018 no se causaron ni recaudaron rendimientos de la CUN).
- La variación de Gastos de Administración y Operación se generó como efecto producido como resultado de nuevos nombramientos por la convocatoria 433 de 2016.
- La variación de Gastos por Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones principalmente se genera por el registro de provisiones para litigios, siendo las Direcciones Regionales más representativas Caquetá \$-6,961,351,349, Cesar \$-4,227,144,352, Choco \$-5,946,731,232, GFSDG \$7.962.298.668 y Bogotá \$3.122.225.001.
- La variación del Gasto Público Social corresponde a la ejecución de los contratos de Primera Infancia y Protección en el año 2019 es inferior al 2018 en \$99.654.022.359..
- La variación de Gastos por Operaciones Interinstitucionales, corresponde Operaciones de enlace.


JULIANA PUNGILUPPI LEYVA
C.C. 52.249.335 F.
Directora General


ANDRÉS VERGARA BALLÉN
C.C. 79.795.405
Director Financiero


JAIRO HERNANDO CARDONA AGUIRRE
C.C. 7.533.618
Coordinador Grupo de Contabilidad
T.P. No. 16.980-T