

## Contenido

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



---

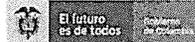
Nota 24: 55 Gasto Público Social .....	22
Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales.....	22
Nota 26: 58 Otros Gastos .....	22
Variaciones – Significativas .....	23
Análisis Financiero – Vertical .....	25
Análisis Financiero – Horizontal.....	27

## ESTADOS FINANCIEROS A MARZO DE 2019

### Cuadro 1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA



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



Código	ACTIVO	AÑO 2019	AÑO 2018	Código	PASIVO	AÑO 2019	AÑO 2018
	<b>CORRIENTE</b>	<b>326,194,864,498</b>	<b>1,250,914,391,326</b>		<b>CORRIENTE</b>	<b>95,215,962,780</b>	<b>55,982,334,981</b>
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	(1) 31,604,353,770	22,457,765,058	24	Cuentas por Pagar	(9) 70,222,986,755	45,995,076,827
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	(2) 3,536,055,030	2,440,875,888	25	Beneficios A Los Empleados	(10) 24,832,461,033	9,836,741,162
13	Cuentas Por Cobrar	(3) 286,605,812,216	243,078,394,732	29	Otros Pasivos	(11) 160,514,592	160,514,592
14	Préstamos Por Cobrar	(4) 236,818,181	61,729,312		<b>NO CORRIENTE</b>	<b>89,321,059,455</b>	<b>95,371,282,556</b>
15	Inventarios	(5) 18,342,561,309	20,845,410,226	27	Provisiones	(12) 83,313,934,855	95,354,174,050
19	Otros Activos	(8) 585,807,223,352	962,030,212,309	29	Otros Pasivos	(11) 7554600	17,108,506
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>1,206,305,632,706</b>	<b>1,263,985,285,682</b>		<b>PASIVO</b>	<b>184,537,022,235</b>	<b>151,353,617,536</b>
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	(2) 0	0		<b>PATRIMONIO</b>	<b>2,027,963,474,969</b>	<b>2,363,546,059,472</b>
13	Cuentas Por Cobrar	(3) 6,930,205,318	10,439,726,017	31	Patrimonio De Las Entidades De Gobierno	(13) 2,027,963,474,969	2,363,546,059,472
14	Préstamos Por Cobrar	(4) 0	830,314,613		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,212,500,497,204</b>	<b>2,514,899,677,008</b>
16	Propiedades, Planta Y Equipo	(6) 1,268,585,548,460	1,241,324,858,145		<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
17	Bienes De Uso Público E Históricos	(7) 10,789,874,328	10,789,874,328	81	Activos Contingentes	(14) 138,454,583,174	605,235,561,509
19	Otros Activos	(8) 0	711,980	83	Deudoras De Control	(15) 107,742,859,088	5,893,294,619
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2,212,500,497,204</b>	<b>2,514,899,677,008</b>	89	Deudoras Por Contra (Cr)	(15) -306,137,442,262	-611,128,856,128
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
81	Activos Contingentes	(14) 138,454,583,174	178,986,178,137	91	Pasivos Contingentes	(16) 647,401,133,543.00	605,235,561,509
83	Deudoras De Control	(15) 107,742,859,088	96,232,955,535	93	Acreedoras De Control	(17) 8,755,405,225.00	5,893,294,619
89	Deudoras Por Contra (Cr)	(15) -306,137,442,262	-275,219,133,872	99	Acreedoras Por Contra (Db)	(17) -656,156,536,768.00	-611,128,856,128

JULIANA PUNGILUPPI LEYVA  
 C.C. 52.249.335  
 Directora General

ANDRÉS VERGARA BALLÉN  
 C.C. 79.795.405  
 Director Financiero

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

Documento Original Firmado

### Cuadro 2. ESTADO DE RESULTADOS



República de Colombia  
 Instituto Colombiano de Bienestar Familiar  
 Cecilia De la Fuente de Lleras  
 Dirección Financiera  
 Grupo de Contabilidad  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
 De enero 01 a marzo 31  
 (Cifras en Pesos)



Código	Cuentas	AÑO 2019	AÑO 2018
	<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>1,669,287,511,684</b>	<b>1,370,521,810,828</b>
41	Ingresos Fiscales	(18) 557,573,302,388	531,590,776,342
44	Transferencias	(19) 60,011,633,540	18,122,280,363
47	Operaciones Interinstitucionales	(20) 1,046,829,001,244	815,878,670,357
48	Otros Ingresos	(21) 4,873,574,512	4,930,083,168
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>1,508,777,042,571</b>	<b>1,231,125,757,814</b>
51	De Administración Y Operación	(22) 127,312,761,793	122,604,966,017
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	(23) 14,404,620,291	21,199,070,275
54	Transferencias y Subvenciones	(24) 0	0
55	Gasto Público Social	(24) 1,362,957,503,909	1,082,110,276,684
57	Operaciones Interinstitucionales	(25) 4,102,156,578	5,211,444,639
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>160,510,469,113</b>	<b>139,396,053,013</b>
	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>48,008,767,278</b>	<b>7,699,805,971</b>
48	Otros Ingresos	(21) 48,008,767,278	7,699,805,971
	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>2,058,835,045</b>	<b>973,033,483</b>
58	Otros Gastos	(26) 2,058,835,045	973,033,483
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>	<b>45,949,932,233</b>	<b>6,726,772,488</b>
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>206,460,401,346</b>	<b>146,122,825,501</b>

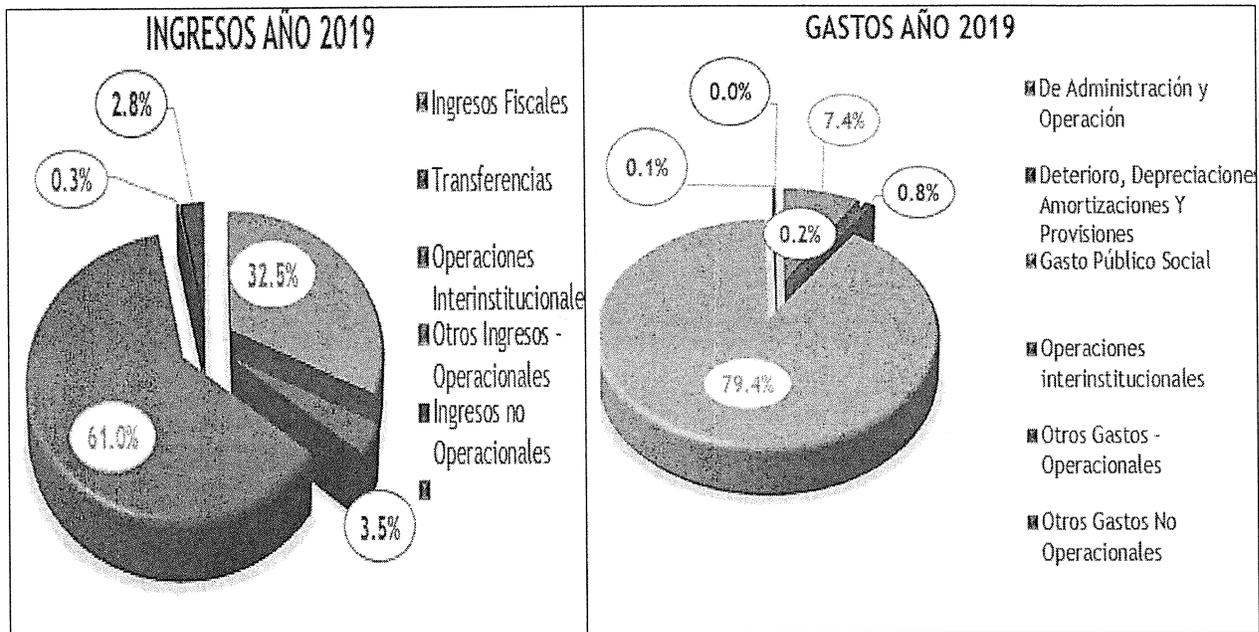
JULIANA PUNGILUPPI LEYVA  
 C.C. 52.249.335  
 Directora General

ANDRÉS VERGARA BALLÉN  
 C.C. 79.795.405  
 Director Financiero

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

Documento Original Firmado

Gráfica 1. Análisis resultados del ejercicio



## NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

### 1. Información General

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

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

#### Misión

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

#### Visión

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

## Valores

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

## Objetivos Estratégicos

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

## 3. Marco Normativo

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

## 4. Políticas y prácticas contables

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

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

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

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

## **5. Bases de presentación**

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

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

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

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

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

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

## **7. Información adicional relevante**

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

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

El Departamento Nacional de Planeación - DNP mediante CONPES 3953 del 13 de diciembre de 2018 autorizó una capitalización de Excedentes Financieros al ICBF por valor de \$109.484.800.000, cifra que afectará el resultado del ejercicio en la vigencia 2019.

## **NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO**

### **Nota 1: 11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

#### **1105 Caja**

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

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

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

Se constituyeron Cajas Menores mediante Resolución No. 152 del 14 de enero de 2019, en enero se aperturaron \$23.848.640, en febrero \$19.644.000 y en marzo \$10.732.208.

#### **1110 Depósitos en Instituciones Financieras**

El saldo al 31 de marzo corresponde a los depósitos que el ICBF tiene en Instituciones Financieras por valor de \$30,597,989,278.90, la Dirección Regional que presenta el mayor saldo es el Nivel Nacional por \$30.346.100.844 corresponde al 99% del saldo

#### **1132 Efectivo de Uso Restringido**

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

En Instituciones Financieras cuenta corriente por \$946.952.321, corresponde a embargos laborales de:

- 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 calculo deterioro.

El valor más significativo corresponde a las cuotas partes de Laboratorios NEO Ltda. Por \$2.890.957.446 y de las acciones las más representativas son las de Electrificadora de la Costa Atlántica S.A por \$339.330.726, Cemex Colombia S.A. por \$188.114.944, Sociedad Fondo Inmobiliario S.A. por \$142.789.060 y Casa de Mercado de Pamplona S.A por \$86.573.335. Los títulos valores se encuentran en caja fuerte custodiados por el Grupo de Tesorería de la Dirección Financiera.

### **1280 Deterioro Acumulado de Inversiones (CR)**

El saldo que refleja la Dirección General está constituido por los valores registrados para la protección de inversiones por \$219.661.066, que corresponden al valor de los deterioros registrados a las inversiones de Electrificadora de la Costa Atlántica S.A por \$205.699.055, Casa de Mercado de Pamplona S.A por \$13.783.975, Cemex Colombia S.A. por \$157.916 e Inversiones Bogotá en Liquidación por \$20.120.

## **Nota 3: 13 Cuentas por Cobrar**

### **1311 Contribuciones Tasas e Ingresos no Tributarios**

El saldo corresponde a Multas y Sanciones por \$915.963.139, el valor más representativo lo refleja la Dirección Regional Guajira por \$883.321.110, de proceso administrativo sancionatorio contractual por incumplimiento en contratos de aporte.

### **1312 Aportes sobre la nómina**

Los Aportes sobre la nómina 3% corresponden a la causación de los ingresos del ICBF por aportes parafiscales PILA se registran en el Nivel Nacional por causación básica (\$185,731,887,700) de acuerdo con el valor calculado estadísticamente, el cual es ajustado posteriormente al conocer el valor real de los recaudos por ingresos Pila y el valor de \$71.304.592 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	Marzo 31 / 2019	Marzo 31 /2018	Variación	%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	91,455,662,650	76,346,899,560	15,108,763,090	19.79
	<b>TOTALES</b>	<b>91,455,662,650</b>	<b>79,346,899,560</b>	<b>15,108,763,090</b>	<b>19.79</b>

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 / 2019	Marzo 31 /2018	Variación	%
138412	Descuentos no autorizados	73,499,670	73,499,970	-300	0.00
138414	Dividendos y participaciones por cobrar	716,709,771	1,736,330,932	-1,019,621,161	-58.72
138426	Pago por cuenta de terceros	3,774,638,258	3,310,771,995	463,866,263	14.01
138432	Responsabilidades fiscales	11,824,189	115,452,370	-103,628,181	-89.76
138436	Otros intereses por cobrar	100,707,008	0	100,707,008	0.00
138443	Prueba de paternidad	90,734,855	222,591,159	-131,856,304	-59.24
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3,878,989,238	385,587,689	3,493,401,549	905.99
	<b>TOTALES</b>	<b>8,647,102,988</b>	<b>5,844,234,114</b>	<b>2,802,868,874</b>	<b>712.29</b>

La cuenta 138412 Descuentos no Autorizados, representa el saldo a favor del ICBF, por parte de entidades financieras con un valor al cierre de marzo de 2019 por \$73.499.670, correspondientes al Banco Agrario de Colombia, por debito realizado en el año 2003 sin corresponder, con memorando No I-2018-124254-0101 del 05 de diciembre 2018, se solicita a la oficina Asesora Jurídica iniciar el proceso correspondiente.

La cuenta 138414 Dividendos y participaciones por cobrar con valor de \$716,709,771, corresponden a participaciones causadas de Laboratorios Neo, decretadas según decisión de la Junta de Socios por utilidades del año gravable del 2015 que se encuentran presupuestados para pagarse en el año 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 \$3,774,638,258, de los cuales la EPS con mayor saldo es COOMEVA EPS.

En la cuenta 138490 Otras cuentas por cobrar, el valor más representativo lo refleja el GFSDG por \$ 3,705,814,820 con el 98%.

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 / 2019	Marzo 31 /2018	Variación	%
138515	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	9,852,775,683	8,820,677,521	1,032,098,162	11.70
138516	Aportes sobre la Nomina	32,283,716,574	37,283,138,424	-4,999,421,850	-13.41
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	3,583,613,161	2,356,043,502	1,227,569,659	52.10
<b>TOTALES</b>		<b>45,720,105,418</b>	<b>48,459,859,448</b>	<b>-2,739,754,030</b>	<b>50.39</b>

La cuenta 138515 de Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, el proceso con mayor representación corresponde al GFSDG, la Red de Universidades Públicas del Eje Cafetero para el Desarrollo Regional Alma Mater por valor de \$8.452.730.554.

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

En Pesos

Regional	Marzo 31 / 2019	Marzo 31 /2018	Variación	%
ANTIOQUIA	2,654,437,001.18	3,454,148,957.05	-799,711,955.87	-23.15
BOGOTÁ	6,567,885,177.11	9,014,018,925.87	-2,446,133,748.76	-27.14
BOLÍVAR	2,635,409,099.32	3,355,246,820.87	-719,837,721.55	-21.45
BOYACÁ	26,027,492.18	112,249,131.16	-86,221,638.98	-76.81
CAQUETÁ	0.00	628,500.00	-628,500.00	-100.00
CUNDINAMARCA	679,127,349.00	436,955,792.00	242,171,557.00	55.42
META	55,898,387.00	101,242,771.57	-45,344,384.57	-44.79
RISARALDA	51,052,084.00	77,294,553.00	-26,242,469.00	-33.95
CASANARE	7,841,771.00	14,946,102.00	-7,104,331.00	-47.53
PUTUMAYO	1,913,235.00	15,102,525.00	-13,189,290.00	-87.33
AMAZONAS	0.00	346,500.00	-346,500.00	-100.00
<b>TOTALES</b>	<b>12,679,591,596</b>	<b>16,582,180,579</b>	<b>-3,902,588,983</b>	<b>-23.53</b>

### **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	Marzo 31 / 2019	Marzo 31 /2018	Variación	%
SEDE NACIONAL	-4,298,914,114.00	-4,213,468,936.00	-85,445,178.00	2.03
ANTIOQUIA	-2,558,202,862.39	-3,239,539,884.64	681,337,022.25	-21.03
ATLÁNTICO	-4,544,071,092.00	-4,669,436,898.00	125,365,806.00	-2.68
BOGOTÁ	-6,080,327,784.13	-7,544,188,292.74	1,463,860,508.61	-19.40
BOLÍVAR	-2,596,437,608.55	-3,320,310,556.05	723,872,947.50	-21.80
MAGDALENA	-809,175,375.00	-820,042,089.00	10,866,714.00	-1.33
VALLE	-4,563,611,152.00	-4,123,301,274.00	-440,309,878.00	10.68

### **Nota 4: 14 Prestamos por Cobrar**

#### **1415 Préstamos Concedidos**

La cuenta 1415 Préstamos concedidos corresponde al saldo de préstamos que el ICBF realizó a sus empleados para vivienda y calamidad doméstica, cuyos abonos se efectúan por descuentos a través de nómina y están registrados en su mayoría en el Grupo Financiero Sede De la

Dirección General por \$ 460,333,608, los créditos a exfuncionarios están registrados en las Direcciones Regionales que efectuaron el préstamo, se está adelantando la depuración de estos saldos con el área de Talento Humano para establecer el saldo real de esta cuenta.

### **1480 Deterioro Acumulado de Prestamos por Cobrar (CR)**

La cuenta 1480 Deterioro Acumulado de Prestamos por Cobrar (CR) corresponde al saldo registrado por deterioro de préstamos que el ICBF realizó a sus empleados para vivienda y calamidad doméstica, el saldo más representativo está registrado en el Grupo Financiero Sede De la Dirección General por \$ -278.476.797 el 72.77%.

### **Nota 5: 15 Inventarios**

De acuerdo con el marco normativo para entidades de gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, a partir del 1° de enero de 2018 el ICBF registra en sus estados financieros los bienes que se encuentran incluidos dentro de la Resolución que reglamenta el Plan de Enajenación Onerosa y todos aquellos bienes en los cuales el ICBF tiene participación, pero no tiene su administración.

El método de valuación utilizado para los bienes inmuebles es el de identificación específica, de acuerdo con el valor del avalúo practicado para bienes que se espera enajenar, por lo tanto, no hay registro de pérdida por deterioro del valor de los inventarios iniciales, el área Administrativa efectúa la medición posterior de acuerdo con las políticas establecidas en el marco normativo para Entidades de Gobierno.

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 / 2019	Marzo 31 /2018	Variación	%
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	10,157,779,756	11,383,563,291	-1,225,783,535	-10.77
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	4,336,852,072	6,427,375,695	-2,090,523,623	-32.53
1530	EN PODER DE TERCEROS	5,167,920,728	3,034,471,240	2,133,449,488	70.31
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-1,319,991,247	0	-1,319,991,247	0.00
	<b>TOTALES</b>	<b>18,342,561,309</b>	<b>20,845,410,226</b>	<b>-2,502,848,917</b>	<b>-12.01</b>

### **1510 Mercancías en existencia**

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

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

### **1514 Materiales y Suministros**

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

## 1530 En Poder de Terceros

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

## Nota 6: 16 Propiedades, planta y equipo

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

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

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

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

Las Propiedades Planta y Equipo del ICBF a 31 de marzo de 2019 están conformada por los bienes detallados en los saldos de las siguientes cuentas.

En pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 / 2019	Marzo 31 /2018	Variación	%
1605	Terrenos	528,179,877,863	542,439,287,971	-14,259,410,109	-2.63
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	33,062,838,485	36,063,292,381	-3,000,453,896	-8.32
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	4,246,718,510	2,019,181,048	2,227,537,462	110.32
1636	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	0	95,690,668	-95,690,668	-100.00
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	189,137,685,375	77,983,140,670	111,154,544,705	142.54
1640	Edificaciones	510,162,615,203	564,829,733,103	-54,667,117,900	-9.68
1655	Maquinaria y equipo	7,969,921,849	6,829,189,649	1,140,732,200	16.70
1660	Equipo médico y científico	182,117,043	182,117,043	0	0.00
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	2,221,123,126	2,370,883,751	-149,760,625	-6.32

1670	Equipos de comunicación y computación	13,650,248,710	13,716,553,561	-66,304,851	-0.48
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación	697,896,059	602,205,389	95,690,669	15.89
1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	155,894,841	143,775,004	12,119,837	8.43
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	115,000,000	115,000,000	0	0.00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-21,124,390,405	-5,314,704,720	-15,809,685,685	297.47
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-71,998,199	-150,687,374	78,689,175	-52.22
<b>TOTALES</b>		<b>1,268,585,548,460</b>	<b>1,241,924,658,145</b>	<b>26,660,890,315</b>	<b>2.15</b>

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

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

### **1715 Bienes Históricos y Culturales**

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

### **Nota 8: 19 Otros Activos**

#### **1908 Recursos entregados en administración**

La cuenta 1908 Recursos entregados en administración por \$585.185.636.971.

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

La sub cuenta 190801002 Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$544.596.997.891, en desarrollo de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015 y directrices del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Subdirección de Operaciones de la Dirección General de Crédito

Público y Tesoro Nacional (DGCPTN). con el cual se incorporó al ICBF al Sistema de Cuenta Única Nacional -SCUN.

### **1909 Depósitos entregados en Garantía**

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

### **Nota 9: 24 Cuentas por pagar**

El saldo de este grupo representa las cuentas por pagar constituidas presupuestalmente (Obligaciones Presupuestales en SIIF Nación) a 31 de enero de 2019 de acuerdo con las obligaciones contraídas por el ICBF, en las cuales se recibió el bien o servicio, además se encuentran los Documentos de Recaudo por Clasificar – DRXC, las mismas están conformadas así:

En pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 / 2019	Marzo 31 /2018	Variación	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	64,884,573,099	31,525,783,329	33,358,789,770	105.81
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1,643,302,610	673,763,989	969,538,620	143.90
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	2,261,676,196	2,272,009,872	-10,333,676	-0.45
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1,096,270,764	1,036,932,321	59,338,443	5.72
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	47,103,700	406,655,320	-359,551,620	-88.42
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	0	9,369,539,352	-9,369,539,352	-100.00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	290,060,386	700,394,644	-410,334,258	-58.59
	<b>TOTALES</b>	<b>70,222,986,755</b>	<b>45,985,078,827</b>	<b>24,237,907,928</b>	<b>52.71</b>

La cuenta 2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales, se incrementó debido a que en algunas Regionales los pagos correspondientes Contratos de aporte primera infancia del mes de marzo se efectuaron hasta el día 1 de abril de 2019, las variaciones más significativas las reflejan: La Dirección Regional Bogotá por \$8,301,357,476.00 el 12.792%, La Dirección Regional Chocó por \$ 7,624,224,672.00 el 11.75%, La Dirección Regional Huila por \$6,911,044,299.00 el 10.65%, y La Dirección Regional Nariño por \$ 4,832,356,046 el 7.44%.

La cuenta 2424 Descuentos de Nomina corresponde a los descuentos realizados en la nómina a sus trabajadores y que son propiedad de otra entidad. Su saldo a 31 de marzo de 2019 esta discriminado así:

En pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 / 2019	Marzo 31 /2018	Variación	%
242401	Aportes a fondos pensionales	978,343,218	1,080,012,431	-101,669,213	-9.41
242402	Aportes a seguridad social en salud	902,829,648	970,496,374	-67,666,726	-6.97
242404	Sindicatos	12,887,221	12,887,221	0	0.00
242405	Cooperativas	14,939,872	26,081,232	-11,141,360	-42.72
242406	Fondos de empleados	3,564,451	31,210,561	-27,646,110	-88.58
242407	Libranzas	2,154,350	0	2,154,350	0.00
242411	Embargos judiciales	108,441,939	65,659,483	42,782,456	65.16
242413	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	3,085,000	54,951,333	-51,866,333	-94.39
242490	Otros descuentos de nómina	235,430,497	30,711,237	204,719,260	666.59
	<b>TOTALES</b>	<b>2,261,676,196</b>	<b>2,272,009,872</b>	<b>-10,333,676</b>	<b>-0.45</b>

La cuenta 2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre, su saldo a 31 de marzo de 2019 por valor de \$1.133.000, que corresponde al pago de la Declaración Mensual de Retención en la Fuente del mes de marzo de 2019 por valor de \$898.526.000, que fue cancelado en el mes de abril de 2019 por la Tesorería de la Dirección Financiera.

La cuenta 2460 Créditos Judiciales, el valor corresponde a saldo del Grupo Financiero Sede de la Dirección General por \$ 9.369.478.952

### 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	Marzo 31 / 2019	Marzo 31 /2018	Variación	%
251101	Nómina por pagar	61,396,610	1,282,356	60,114,254	4,687.80
251104	Vacaciones	12,360,404,908	1,893,544,359	10,466,860,549	552.77
251105	Prima de vacaciones	7,913,192,112	1,280,694,097	6,632,498,015	517.88
251109	Bonificaciones	3,744,867,551	5,925,533,413	-2,180,665,862	-36.80
251110	Otras primas	4,438,038	0	4,438,038	0.00
251111	Aportes a riesgos laborales	826,800	346,130	480,670	138.87
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	6,216,985	0	6,216,985	0.00
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	4,869,459	0	4,869,459	0.00
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	2,899,600	2,209,365	690,235	31.24
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	733,348,970	733,131,442	217,528	0.03
	<b>TOTALES</b>	<b>24,832,461,033</b>	<b>9,836,741,162</b>	<b>14,995,719,871</b>	<b>152.45</b>

La cuenta 251410 Cálculo actuarial de pensiones actuales corresponde a saldo del valor registrado en marzo 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	Marzo 31 / 2019	Marzo 31 /2018	Variación	%
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	7,554,600	17,108,506	-9,553,906	-55.84
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	160,514,992	160,514,992	0	0.00
	<b>TOTALES</b>	<b>168,069,592</b>	<b>177,623,498</b>	<b>-9,553,906</b>	<b>-5.38</b>

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

### **Nota 12: 27 Provisiones**

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

En pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 / 2019	Marzo 31 /2018	Variación	%
270101	Civiles	1,887,677,629	1,137,627,917	750,049,712	65.93
270103	Administrativas	69,712,733,789	52,576,412,838	17,136,320,951	32.59
270105	Laborales	8,151,589,528	6,121,158,768	2,030,430,760	33.17
270190	Otros litigios y demandas	85,600,000	91,200,000	-5,600,000	-6.14
279015	Mecanismos alternativos de solución de conflictos	9,475,903,910	35,427,774,527	-25,951,870,617	-73.25
	<b>TOTALES</b>	<b>89,313,504,855</b>	<b>95,354,174,050</b>	<b>-6,040,669,195</b>	<b>-6.33</b>

Las Direcciones Regionales que reflejan los saldos más significativos por Provisión para Litigios y Demandas Administrativas son Bogotá por \$ 12,049,211,910 el 15.09%, Caquetá por \$8,298,186,146 el 10.39%, Chocó por \$ 8,979,174,458.71 el 11.25%, Norte de Santander por \$6,065,987,840 el 7.60%, Tolima por \$ 4,174,170,118 el 5.23% y Valle por \$ 3,840,333,315 el 4.81%.

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	Marzo 31 / 2019	Marzo 31 /2018	Variación	%
3105	CAPITAL FISCAL	1,555,050,717,545	1,445,565,917,545	109,484,800,000	7.57
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	266,452,356,078	5,894,201,587	-85,515,470,989	0.00
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	206,480,401,346	146,122,825,501	60,357,575,845	100.00
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	765,963,114,840	0	0.00
	<b>TOTALES</b>	<b>2,027,983,474,969</b>	<b>2,363,546,059,473</b>	<b>84,326,904,856</b>	<b>3.57</b>

#### **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.

#### **3109 Resultado de Ejercicios Anteriores**

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

#### **3145 Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación**

El saldo de esta cuenta corresponde a los Impactos por la Transición al Marco Normativo Para Entidades de Gobierno registrados en el mes de enero de 2018 y trasladados a la cuenta 3109 Resultado de Ejercicios Anteriores en el año 2019.

### **Nota 14: 81 Activos contingentes**

Corresponden a las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes que implican incertidumbre en relación con un posible derecho de la entidad contable pública.

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 / 2019	Marzo 31 /2018	Variación	%
812001	Civiles	116,018,618,765	110,162,441,269	5,856,177,496	5.32
812002	Laborales	366,868,211	647,866,936	-280,998,725	-43.37
812003	Penales	3,294,042,230	1,801,074,160	1,492,968,070	82.89
812004	Administrativas	21,724,996,510	10,980,310,582	10,744,685,928	97.85
	<b>TOTALES</b>	<b>141,404,525,717</b>	<b>123,591,692,947</b>	<b>17,812,832,770</b>	<b>14.41</b>

El registro Contable de la Cuenta 8120 Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de conflictos, se efectúa con el Oficio suscrito por el Servidor Público responsable del Grupo Jurídico de la Dirección Regional, y para el caso del Grupo Financiero Sede de la Dirección General por parte del Jefe de la Oficina Asesora Jurídica de la Dirección General acompañado del Auto Admisorio emitido por la entidad competente.

En la cuenta 8190 Otros Activos Contingentes por \$ 57,050,057,457, el valor más representativo corresponde a los Intereses de mora causados sobre las deudas de difícil recaudo por \$53,102,162,874.

### **Nota 15: 83 Deudoras de control**

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 / 2019	Marzo 31 /2018	Variación	%
830616	Pagarés, letras de cambio y otros	0	344,726,501	-344,726,501	-100.00
831510	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	44,423,350,611	71,609,202,596	-27,185,851,985	-37.96
831535	CUENTAS POR COBRAR	1,938,081,710	1,999,797,499	-61,715,789	-3.09
831590	Otros bienes y derechos retirados	35,384,531,925	304,814,098	35,079,717,827	11,508.56
834704	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	22,387,426,227	11,019,191,304	11,368,234,923	103.17
834790	Otros bienes entregados a terceros	3,321,110,374	1,413,139,360	1,907,971,015	135.02
836101	Internas	285,472,182	9,535,433,754	-9,249,961,572	-97.01
836102	Ante autoridad competente	0	2,095,013	-2,095,013	-100.00
839090	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	2,886,059	4,555,410	-1,669,351	-36.65
	<b>TOTALES</b>	<b>107,742,859,088</b>	<b>96,232,955,535</b>	<b>11,509,903,553</b>	<b>11.96</b>

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

La cuenta 9120 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por \$647.401.133.543, 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	Marzo 31 / 2019	Marzo 31 /2018	Variación	%
912001	Civiles	8,531,369,425	8,932,032,426	-400,663,001	-4.49
912002	Laborales	99,696,108,622	73,861,419,364	25,834,689,259	34.98
912004	Administrativos	539,173,655,496	522,442,109,719	16,731,545,777	3.20
	<b>TOTALES</b>	<b>647,401,133,543</b>	<b>605,235,561,509</b>	<b>42,165,572,035</b>	<b>6.97</b>

### Nota 17: 93 Acreedoras de control

En esta cuenta se registran las operaciones que el ICBF realiza con terceros, que por su naturaleza no afecta su situación financiera, así como las que permiten ejercer control administrativo, sobre las obligaciones.

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 / 2019	Marzo 31 /2018	Variación	%
930102	Derechos	112,402,972	119,037,447	-6,634,475	-5.57
930601	Inversiones	0	4,100,000	-4,100,000	-100.00
930616	Pagarés, letras de cambio y otros	1,784,684,821	83,332,246	1,701,352,575	2,041.65
930806	Bienes	5,771,972,938	5,686,824,926	85,148,012	1.50
939090	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1,086,344,494	0	1,086,344,494	0.00
	<b>TOTALES</b>	<b>8,755,405,225</b>	<b>5,893,294,619</b>	<b>2,862,110,606</b>	<b>48.57</b>

### 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. Lo conforman las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 / 2019	Marzo 31 /2018	Variación	%
411002	Multas	414,058	239,428,377	-239,014,319	-99.83
411003	Intereses	0	11,469,473	-11,469,473	100.00
411004	Sanciones	92,708,332	48,117,181	44,591,151	92.67
411402	Icbf	557,876,453,517	531,548,022,828	26,328,430,689	4.95
419505	Aportes y cotizaciones	-396,273,519	-256,260,917	-140,012,602	54.64
	<b>TOTALES</b>	<b>557,573,302,388</b>	<b>531,590,776,942</b>	<b>25,982,525,445</b>	<b>4.89</b>

### **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	Marzo 31 / 2019	Marzo 31 /2018	Variación	%
442802	Para proyectos de inversión	22.328.755.185	16.545.890.216	5.782.864.970	34.95
442807	Bienes recibidos sin contraprestación	37.150.344.546	412.722.828	36.737.621.718	8.901.28
442808	Donaciones	75.054.397	579.999.319	-504.944.922	-87.06
442809	Bienes declarados a favor de la nación	457.479.412	583.668.000	-126.188.588	-21.62
	<b>TOTALES</b>	<b>60.011.633.540</b>	<b>18.122.280.363</b>	<b>41.889.353.178</b>	<b>231.15</b>

### **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	Marzo 31 / 2019	Marzo 31 /2018	Variación	%
470508	Funcionamiento	264,819,744	55,206,352	209,613,392	379.69
470510	Inversión	1,046,562,671,879	815,822,776,355	230,739,895,524	28.28
472201	Cruce de cuentas	1,509,621	687,650	821,971	119.53
	<b>TOTALES</b>	<b>1,046,829,001,244</b>	<b>815,878,670,357</b>	<b>230,950,330,887</b>	<b>28.31</b>

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

### **Nota 21: 48 Otros Ingresos**

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 / 2019	Marzo 31 /2018	Variación	%
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	1,026,343,729	156,828,976	869,514,753	554.44
480206	Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	13,308,500	13,509	13,294,991	98,415.80
480213	Intereses, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez al costo	3,357,055	337,494	3,019,561	894.70
480221	Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	7,932,774	34,205	7,898,569	23,091.88
480232	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	0	696,658,706	-696,658,706	-100.00
480233	Intereses de mora	1,924,980,477	2,587,350,162	-662,369,685	-25.60
480805	Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros	111,473,062	0	111,473,062	0.00
480815	Fotocopias	0	440,515	-440,515	-100.00
480826	Recuperaciones	47,873,036,084	6,177,792,645	41,695,243,439	674.92
480827	Aprovechamientos	3,496,853	1,363,549,383	-1,360,052,530	-99.74
480828	Indemnizaciones	15,225,518	41,632,052	-26,406,534	-63.43
480843	Prueba de paternidad	3,085,485	87,677,121	-84,591,636	-96.48
480890	Otros ingresos diversos	2,450,276	28,714,255	-26,263,979	-91.47
483002	CUENTAS POR COBRAR	1,897,651,977	1,488,145,192	409,506,784	27.52
483004	Préstamos por cobrar	0	714,922	-714,922	-100.00
<b>TOTALES</b>		<b>52,882,341,790</b>	<b>12,629,889,137</b>	<b>40,252,452,653</b>	<b>318.71</b>

Las recuperaciones más significativas se reflejan en las Direcciones Regionales Risaralda por \$35,538,489,985 el 74.23% y la Regional Bogotá por \$ 4,833,793,305 el 10.10%.

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

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

CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 / 2019	Marzo 31 /2018	Variación	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	65,591,545,345	65,043,486,644	548,058,701	0.84
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	11,986,918,722	11,297,068,378	689,850,344	6.11
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	920,598,700	871,880,625	48,718,075	5.59
5107	PRESTACIONES SOCIALES	6,940,164,649	5,198,634,572	1,741,530,077	33.50
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	158,876,927	1,197,511,120	-1,038,634,193	-86.73
5111	GENERALES	38,750,864,178	36,046,653,642	2,704,210,535	7.50
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2,963,793,272	2,949,731,036	14,062,235	0.48
<b>TOTALES</b>		<b>127,312,761,793</b>	<b>122,604,966,017</b>	<b>4,707,795,774</b>	<b>3.84</b>

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

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

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 / 2019	Marzo 31 /2018	Variación	%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	3,313,386	0	3,313,386	0.00
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3,943,493,623	3,847,862,944	95,630,678	2.49
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	10,457,813,282	17,351,207,331	-6,893,394,049	-39.73
	<b>TOTALES</b>	<b>14,404,620,291</b>	<b>21,199,070,275</b>	<b>-6,794,449,984</b>	<b>-32.05</b>

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

### **Nota 24: 55 Gasto Público Social**

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo 31 / 2019	Marzo 31 /2018	Variación	%
550705	GENERALES	19,719,341,545	27,333,410,384	-7,614,068,839	-27.86
550706	Asignación de bienes y servicios	1,343,042,022,708	1,052,734,560,356	290,307,462,352	27.58
550707	PRESTACIONES SOCIALES	196,139,656	165,133,688	31,005,968	18.78
550708	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0	1,877,172,256	-1,877,172,256	-100.00
	<b>TOTALES</b>	<b>1,362,957,503,909</b>	<b>1,082,110,276,684</b>	<b>280,847,227,225</b>	<b>25.95</b>

La cuenta más representativa 550706 Asignación de Bienes y Servicios, corresponde al pago realizado en el desarrollo misional del ICBF.

### **Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales**

El grupo 57 – Operaciones Interinstitucionales corresponde a la cuenta 572080 Recaudos por valor de \$ 4,102,156,578, 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	Marzo 31 / 2019	Marzo 31 / 2018	Variación	%
580409	Pérdida por compraventa de divisas	40,588,925	0	40,588,925	0.00
580423	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	1,864,296,996	462,952,697	1,401,344,299	302.70
580439	Intereses de mora	0	57,076	-57,076	-100.00
580447	Intereses sobre créditos judiciales	61,046,446	0	61,046,446	0.00
589012	Sentencias	89,056,294	249,524,912	-160,468,618	-64.31
589013	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	0	47,688,272	-47,688,272	-100.00
589016	Ajustes o mermas sin responsabilidad	4,146	6,055	-1,909	-31.53
589017	Pérdidas en siniestros	3,815,400	0	3,815,400	0.00
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	0	212,780,460	-212,780,460	-100.00
589026	Servicios financieros	0	22,196	-22,196	-100.00
589090	Otros gastos diversos	8,452	1,816	6,637	365.54
589337	Gravamen a los movimientos financieros	18,386	0	18,386	0.00
	<b>TOTALES</b>	<b>2,058,835,045</b>	<b>973,033,483</b>	<b>1,085,801,562</b>	<b>111.59</b>

**Variaciones – Significativas**

Cuent	Nombre	Detalle	Variación
111005	Cuenta corriente	Revisado el cuadro de los Saldos Promedios Mensuales del Banco de Occidente, cuenta bancaria No. 256064106, por parte de Tesorería, informa que el traslado a la CUN se efectuó el día 27 de marzo de 2019, proceso que se inicia dos días hábiles antes de terminar el mes y el día 29 de marzo de 2019 ingresó el recaudo pila del día, valor que aumento el saldo después de realizado el Traslado a la CUN presentando un saldo para ese día de \$12.895.792.376.00	9,147,303,669
131202	Icbf	La variación corresponde al mayor valor Causado por ingresos de aportes 3% Pila en el año 2019 por \$23.032.261.987.	22,735,126,039
133712	Otras transferencias	Mayor valor asignado por la Superintendencia de Notariado y Registro de la Ley 55.	15,108,763,090
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	Recuperación vigencias anteriores y clasificados en agosto 2018	3,496,339,333
138516	APORTES SOBRE LA NÓMINA	Depuración de cartera en estado de Prescripción de procesos en cobro coactivo y concursal	-4,999,421,850
138615	APORTES SOBRE LA NÓMINA	Depuración de cartera en estado de Prescripción de procesos en cobro coactivo y concursal	2,695,529,025
153090	Otros inventarios en poder de terceros	Ingresos correspondientes a vocaciones hereditarias	2,176,231,590
160501	Urbanos	Durante la vigencia se reclasificaron Propiedades, Planta y Equipo, por efectos de contratos con operadores que se entregan posteriormente a los mismos.	-48,338,200,004
160505	Terrenos de propiedad de terceros	El incremento corresponde a registro de contrato de comodato número 042 de FUSAGASUGA por valor de 21.858.086.800, contrato de comodato No 043 de Pacho por valor de 8.384.990.400 y contrato de comodato 238-2017 de la Gobernación de Cundinamarca por 3.842.485.000.	34,082,683,865
161501	Edificaciones	Corresponde a legalización de contratos de obra de Interventoría, registrado en Cuenta de almacén SEVEN en el mes de Diciembre 2018 y en Contabilidad en mes de Diciembre de 2018, soportados con Memorandos suscritos por la Dirección Administrativa.	-3,000,453,896
163701	Terrenos	Durante la vigencia se reclasificaron Propiedades, Planta y Equipo, por efectos de contratos con operadores que se entregan posteriormente a los mismos.	49,105,441,000
163703	Edificaciones	Durante la vigencia se reclasificaron Propiedades, Planta y Equipo, por efectos de contratos con operadores que se entregan posteriormente a los mismos.	61,981,596,835
164001	Edificios y casas	Durante la vigencia se reclasificaron Propiedades, Planta y Equipo, por efectos de contratos con operadores que se entregan posteriormente a los mismos.	-60,798,608,624
164028	Edificaciones de propiedad de terceros	Incremento corresponde a registro de contrato de comodato número 042 de FUSAGASUGA por valor de 4.733.833.000, contrato de comodato No 043 de Pacho por valor de 1.120.872.960 y 300.296.898,83 de registro de transacciones del Grupo de Gestión de Bienes causados en esta cuenta a solicitud de Nivel Nacional.	6,131,490,724
168501	Edificaciones	Corresponde a las depreciaciones registradas en el año 2018.	-9,033,457,649
168507	Equipos de comunicación y computación	Corresponde a las depreciaciones registradas en el año 2018.	-2,555,898,727
168515	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	Corresponde a las depreciaciones registradas en el año 2018.	-3,166,228,210
190801	En administración	La disminución corresponde a utilización de los recursos del ICBF (CUN), mediante la capitalización del Excedentes Financieros aprobados por el DNP	-376,534,027,942

240101	Bienes y servicios	Cuentas por pagar correspondiente a registros de almacén	-2,192,269,525
240102	Proyectos de inversión	Obligaciones registradas por contratos de aporte de Primera Infancia	35,551,059,294
246002	Sentencias	Proceso de tutela t-480-2016 madres comunitarias.	-9,369,539,352
251104	Vacaciones	Valor por pagar correspondiente al concepto de vacaciones que disfrutara los funcionarios del Icbf de acuerdo a su cumplimiento.	10,466,860,549
251105	Prima de vacaciones	Valor por pagar correspondiente al concepto de vacaciones que disfrutara los funcionarios del Icbf de acuerdo a su cumplimiento.	6,632,498,015
251109	Bonificaciones	Valor de bonificaciones por el año cumplido a los funcionarios el Icbf.	-2,180,665,862
270103	Administrativas	Contabilización de procesos judiciales, según comunicación del Grupo Jurídico de cada Regional	17,136,320,951
270105	Laborales	corresponde a provisión del litigio y demandas en contra del icbf,	2,030,430,760
279015	Mecanismos alternativos de solución de conflictos	Procesos Jurídicos Administrativos que fueron reclasificados en Agosto del mismo año 2018 a la Cuenta 270103 "Provisión Litigios y Demandas Administrativas"	-25,951,870,617
310506	CAPITAL FISCAL	Valor Excedente Financiero registrado en diciembre de 2018.	109,484,800,000
310901	Utilidad o excedentes acumulados	La variación se refleja principalmente por el traslado del Impactos Por La Transición Al Nuevo Marco De Regulación \$765.963 millones y el traslado del déficit del Ejercicio 2018 por \$-413.852 millones.	260,558,154,492
314503	CUENTAS POR COBRAR	Traslado del Impactos Por La Transición Al Nuevo Marco De Regulación a Excedentes de Ejercicios Anteriores.	94,231,599,080
314506	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Traslado del Impactos Por La Transición Al Nuevo Marco De Regulación a Excedentes de Ejercicios Anteriores.	-753,311,197,537
314518	PROVISIONES	Traslado del Impactos Por La Transición Al Nuevo Marco De Regulación a Excedentes de Ejercicios Anteriores.	-26,779,968,804
314590	Otros impactos por transición	Traslado del Impactos Por La Transición Al Nuevo Marco De Regulación a Excedentes de Ejercicios Anteriores.	-80,325,940,335
411402	Icbf	La variación corresponde al mayor valor Causado por ingresos de aportes 3% Pila en el año 2019 por \$23.032.261.987.	26,328,430,689
442802	Para proyectos de inversión	Mayor valor asignado por la Superintendencia de Notariado y Registro de la Ley 55.	5,782,864,970
442807	Bienes recibidos sin contraprestación	Registro Ingreso de Bienes No 083 Ingreso de inmueble ubicado en el municipio de Fusagasuga recibidos en comodato No 042 de 2018 suscrito con la Beneficencia de Cundinamarca Correspondiente a movimietnos de almacén del mes de marzo de 2019 y no registrado a través del NMF	36,737,621,718
470510	Inversión	Mayor Valor recibido por ingresos nación para atender los programas del ICBF,	230,739,895,525
480826	Recuperaciones	Regional Bogota : reintegros a contratos de aportes de vigencias anteriores	41,698,181,223
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	Causacion y pago de prestaciones sociales nomina empleados Icbf	-3,076,764,895
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	Causacion y pago de prestaciones sociales nomina empleados Icbf	3,416,771,682
511113	Vigilancia y seguridad	Contrato de Vigencia futuras para prestar servicio de vigilancia y seguridad privada en las instalaciones del icbf para la macroregion 1	4,959,176,347
511123	Comunicaciones y transporte	Vigencia Futura de contratos de prestacion de servicio de transporte publico terrestre automotor especial para el icbf a nivel nacional para la macroregion	2,017,082,316
511125	Seguros generales	Registro de la obligacion al proveedor Mapfre Seguros Generales De Colombia S A; contratar el programa de seguros requerido para la adecuada proteccion de los bienes e intereses patrimoniales del instituto colombiano de bienestar familiar - icbf asi como de aquellos por los que sea o fuere legalmente responsable	5,885,652,938
511140	Contratos de administración	Al 31 de marzo del 2018 existe el contrato administrativo con Fundacion Circulo Abierto por valor de \$ 1.643.629.809 acciones para el mejoramiento de la atención a la primera infancia	-2,119,121,569
511174	Asignación de bienes y servicios	cambios en los rubros año 2018 causabamos honorarios	-12,385,962,075
536803	Administrativas	a variación corresponde a registro de provisiones de fallos judiciales administrativos en contra del ICBF de acuerdo a informacion suministrada por la Oficina Asesora Juridica, las Direcciones Regionales con mayor variación son: Bogotá \$ 1.086.482.930, Bolívar \$ - 924.329.374, Caquetá \$ -1.266.007.070, Cesar \$ -4.227.144.352, Choco \$ -5.990.563.656, Huila \$ 745.304.400, Norte De Sant \$ 1.916.225.645, Sucre \$ -1.153.401.876, Tolima \$ 1.236.568.682.	-8,028,098,014
550705	GENERALES	Para el año 2019 se presentan cambios en los periodos de pago a los contratistas, modificacion de los rubros contables para contratistas y disminucion de los contratos de operadores y servicios de mantenimiento.	-7,614,068,839
550706	Asignación de bienes y servicios	Mayor Valor ejecutado en los programas del ICBF durante el año 2019, las Direcciones Regionales con mayor incremento fueron Atlántico \$44.115, Antioquia \$23.836, Córdoba \$20.882, Nariño \$18.031, Magdalena \$17.974, Sucre \$17.473, Santander \$15.767, Norte de Santander \$15.705, Valle \$15.467, Bolívar \$14.914, Cauca \$16.629, Y Santander \$12.041 millones.	290,307,462,352
812001	Civiles	Inclusion de procesos civiles de acuerdo a memorando # 2019-037358-0101 de los procesos # 11001310303120150047800 luis alberto torres rodriguez y # 05001310300920110039000 una telecomunicaciones s.a. e. s.p	5,856,177,496
812004	Administrativas	Incrementan procesos jurídicos en el trimestre	10,744,685,928
831510	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Transacciones que se reciben del grupo gestión de bienes, que por políticacorresponden a aquellos bienesque no cumplen el umbral para llevarlos como activos, conciliado con almacéns desde enero a marzo 2019.	-27,185,851,985
831590	Otros bienes y derechos retirados	reclasificación por parametrización dentro de las sub-bodegas; tc 18387 de sep 2018	35,079,717,827
834704	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Registros contables desde enero a marzo 2019 de las transacciones que se reciben del grupo gestioonn de bienes	11,368,234,923
836101	Internas	Reclasificación de procesos disciplinarios internos a procesos administrativos durante el mes de julio 2018	-9,249,961,572
912002	Laborales	Traslado de procesos de litigios y demandas laborales a demandas administrativas y a terminación de los mismos; de acuerdo a los informes financieros emitidos por el Grupo Jurídico de cada Regional.	25,834,689,259
912004	Administrativas	Registro de procesos judiciales, litigios o demandas administrativas generados al 31 de marzo 2019	16,731,545,777

## 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	
	<b>CORRIENTE</b>	<b>926,194,864,438</b>	<b>41.9%</b>	<b>1,250,914,391,326</b>	<b>49.7%</b>
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	31,604,393,770	1.4%	22,457,769,058	0.9%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	3,598,055,030	0.2%	2,440,875,688	0.1%
13	Cuentas Por Cobrar	286,605,812,216	13.0%	243,078,394,732	9.7%
14	Prestamos Por Cobrar	236,818,181	0.0%	61,729,312	0.0%
15	Inventarios	18,342,561,309	0.8%	20,845,410,226	0.8%
19	Otros Activos	585,807,223,992	26.5%	962,030,212,309	38.3%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>1,286,305,632,706</b>	<b>58.1%</b>	<b>1,263,985,285,682</b>	<b>50.3%</b>
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0.0%	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	6,930,209,318	0.3%	10,439,726,017	0.4%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0.0%	830,314,613	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,268,585,548,460	57.3%	1,241,924,658,145	49.4%
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%	711,980	0.0%
		<b>2,212,500,497,204</b>	<b>100.0%</b>	<b>2,514,899,677,008</b>	<b>100.0%</b>
	<b>PASIVO</b>				
	<b>CORRIENTE</b>	<b>95,215,962,780</b>	<b>4.3%</b>	<b>55,982,334,981</b>	<b>2.2%</b>
24	Cuentas por Pagar	70,222,986,755	3.2%	45,985,078,827	1.8%
25	Beneficios A Los Empleados	24,832,461,033	1.1%	9,836,741,162	0.4%
29	Otros Pasivos	160,514,992	0.0%	160,514,992	0.0%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>89,321,059,455</b>	<b>4.0%</b>	<b>95,371,282,556</b>	<b>3.8%</b>
27	Provisiones	89,319,504,855	4.0%	95,354,174,050	3.8%
29	Otros Pasivos	7,554,600	0.0%	17,108,506	0.0%
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>184,537,022,235</b>	<b>8.3%</b>	<b>151,353,617,536</b>	<b>6.0%</b>
	<b>PATRIMONIO</b>	<b>2,027,963,474,969</b>	<b>91.7%</b>	<b>2,363,546,059,472</b>	<b>94.0%</b>
31	Patrimonio Institucional	2,027,963,474,969	91.7%	2,363,546,059,472	94.0%
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,212,500,497,204</b>	<b>100.0%</b>	<b>2,514,899,677,008</b>	<b>100.0%</b>

- El Efectivo y Equivalentes a Efectivo representa el 1.4% del total del Activo, cuya cuenta más representativa es Depósitos en Instituciones Financieras por \$30.597.989.279.
- Las inversiones están representadas en cuotas partes y acciones, la más representativa son las cuotas partes de Laboratorios NEO, representan el 0.2% del Activo.
- La propiedad, planta y equipo, representan el 57.3% 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 13.3%.
- La cuenta Otros Activos representa el 26.5%, corresponde a Recursos Entregados en Administración (\$585.185.636.971), conformados por Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$544.596.997.891, en desarrollo de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015 y Recursos entregados en administración por \$39,837,439,662, corresponden al Grupo Financiero Sede de la Dirección General de recursos suministrados a FONADE por \$20,679,858,191 y FINDETER por \$19.157.581.471 para adelantar obras de Infraestructura.
- Respecto a los Pasivos corrientes son poco representativos 4.3% del total del Activo, su relación con los Activos Corrientes es de 9.73 veces, por lo tanto, sus Obligaciones a corto plazo se pueden cubrir.
- El Pasivo total son las obligaciones que el instituto tiene con terceros corresponde al 8.3% del total del Activo, con una Solidez de 11.99 veces lo que nos indica que sus Obligaciones se pueden cubrir, su valor más representativo son las Provisiones 4.0%.
- El Patrimonio Institucional representa el 91.7% del total del Activo, de los cuales el más representativo es el Capital Fiscal.
- 

Código	Cuentas	AÑO 2019		AÑO 2018	
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>					
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>1,669,287,511,684</b>	<b>100.0%</b>	<b>1,370,521,810,828</b>	<b>100.0%</b>
41	Ingresos Fiscales	557,573,302,388	33.4%	531,590,776,942	38.8%
44	Transferencias	60,011,633,540	3.6%	18,122,280,363	1.3%
47	Operaciones Interinstitucionales	1,046,829,001,244	62.7%	815,878,670,357	59.5%
48	Otros Ingresos	4,873,574,512	0.3%	4,930,083,166	0.4%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>1,508,777,042,571</b>	<b>90.4%</b>	<b>1,231,125,757,814</b>	<b>89.8%</b>
51	De Administración Y Operación	127,312,761,793	7.6%	122,604,966,017	8.9%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	14,404,620,291	0.9%	21,199,070,275	1.5%
54	Transferencias y Subvenciones	0	0.0%	0	0.0%
55	Gasto Público Social	1,362,957,503,909	81.6%	1,082,110,276,684	79.0%
57	Operaciones interinstitucionales	4,102,156,578	0.2%	5,211,444,839	0.4%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>160,510,469,113</b>	<b>9.6%</b>	<b>139,396,053,013</b>	<b>10.2%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>48,008,767,278</b>	<b>2.9%</b>	<b>7,699,805,971</b>	<b>0.6%</b>
48	Otros Ingresos	48,008,767,278	2.9%	7,699,805,971	0.6%
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>2,058,835,045</b>	<b>0.1%</b>	<b>973,033,483</b>	<b>0.1%</b>
58	Otros Gastos	2,058,835,045	0.1%	973,033,483	0.1%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>		<b>45,949,932,233</b>	<b>2.8%</b>	<b>6,726,772,488</b>	<b>0.5%</b>
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>206,460,401,346</b>	<b>12.4%</b>	<b>146,122,825,501</b>	<b>10.7%</b>

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

- El 62.7% de los Ingresos Operacionales corresponden a Operaciones Interinstitucionales por Fondos Recibidos.
- El 33.4% 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 81.6% se ejecutó como Gasto Público Social.
- El excedente Operacional es del (9.6%)
- El excedente Neto es del (12.4%)

### Análisis Financiero – Horizontal

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

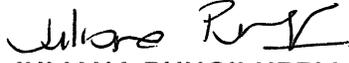
Código	ACTIVO	AÑO 2019	AÑO 2018	Variación	
				Absoluta	Relativa
	<b>CORRIENTE</b>	<b>326,194,864,498</b>	<b>1,250,914,391,326</b>	<b>-324,719,526,828</b>	<b>-26.0%</b>
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	31,604,393,770	22,457,769,058	9,146,624,712	40.7%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	3,598,055,030	2,440,875,688	1,157,179,342	47.4%
13	Cuentas Por Cobrar	286,605,812,216	243,078,394,732	43,527,417,484	17.9%
14	Prestamos Por Cobrar	236,818,181	61,729,312	175,088,868	283.6%
15	Inventarios	18,342,561,309	20,845,410,226	-2,502,848,917	-12.0%
19	Otros Activos	585,807,223,992	962,030,212,309	-376,222,988,317	-39.1%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>1,286,305,632,706</b>	<b>1,263,985,285,682</b>	<b>22,320,347,024</b>	<b>1.8%</b>
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0	0	
13	Cuentas Por Cobrar	6,930,209,318	10,439,726,017	-3,509,516,699	-33.6%
14	Prestamos Por Cobrar	0	830,314,613	-830,314,612	-100.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,268,585,548,460	1,241,924,658,145	26,660,890,315	2.1%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	10,789,874,928	10,789,874,928	0	0.0%
19	Otros Activos	0	711,980	-711,980	-100.0%
		<b>2,212,500,497,204</b>	<b>2,514,899,677,008</b>	<b>-302,399,179,804</b>	<b>-12.0%</b>
	<b>PASIVO</b>				
	<b>CORRIENTE</b>	<b>95,215,962,780</b>	<b>55,982,334,981</b>	<b>39,233,627,799</b>	<b>70.1%</b>
24	Cuentas por Pagar	70,222,986,755	45,985,078,827	24,237,907,928	52.7%
25	Beneficios A Los Empleados	24,832,461,033	9,836,741,162	14,995,719,871	152.4%
29	Otros Pasivos	160,514,992	160,514,992	0	0.0%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>89,321,059,455</b>	<b>95,371,282,556</b>	<b>-6,050,223,101</b>	<b>-6.3%</b>
27	Provisiones	89,313,504,855	95,354,174,050	-6,040,669,195	-6.3%
29	Otros Pasivos	7,554,600	17,108,506	-9,553,906	-55.8%
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>184,537,022,235</b>	<b>151,353,617,536</b>	<b>33,183,404,699</b>	<b>21.9%</b>
	<b>PATRIMONIO</b>	<b>2,027,963,474,969</b>	<b>2,363,546,059,472</b>	<b>-335,582,584,503</b>	<b>-14.2%</b>
31	Patrimonio Institucional	2,027,963,474,969	2,363,546,059,472	-335,582,584,503	-14.2%
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,212,500,497,204</b>	<b>2,514,899,677,008</b>	<b>-302,399,179,804</b>	<b>-12.0%</b>

- La variación de la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras, obedece a la modalidad de pago establecida en los contratos celebrados con los bancos Davivienda, Occidente y Bancolombia, donde establecen que no se puede trasladar el 100% del total efectivo.
- La mayor variación la reflejan las participaciones en Laboratorios NEO con un incremento de \$977.227.680 y la asignación de acciones de la Sociedad Fondo Inmobiliario S.A. por \$142.789.060.
- La variación de Cuentas por Cobrar corresponde a:
  - a) La causación del aporte PILA de acuerdo con el concepto de la CGN por \$185.660.583.108 (año 2018 por \$162.628.321.121). La estimación de los ingresos por Pila 3% se realiza con los valores reales que recauda el Grupo de Tesorería y se estima mediante una herramienta técnica formulando el pronóstico con base al comportamiento de los mismos meses de años anteriores.
  - b) Cuenta por cobrar a la Superintendencia de Notariado y Registro por el concepto de la Ley 55 de 1985, artículo 17 por \$91.455.662.650 (año 2018 por \$76.346.899.560).
- La variación de Prestamos por Cobrar corresponde principalmente al menor valor de los préstamos a empleados del GFSDG y depuración de los mismos.
- La variación de Otros Activos corresponde principalmente a la disminución de recursos nación administrados en la CUN \$369.151.720.580.
- La variación de las Cuentas por pagar se corresponde principalmente al menor valor causado al cierre de la vigencia 2018 y al traslado de la cuenta 2460 Créditos Judiciales por valor de \$9.365.904, correspondiente a sentencia de madres comunitarias.
- La variación de la cuenta Pasivos Estimados, corresponde principalmente al incremento de las Provisiones para Litigios.
- La variación de la cuenta Beneficios a Empleados se generó por el mayor valor reportado al cierre de la vigencia 2018 para pago de Vacaciones, Primas y Bonificaciones por el área de Gestión Humana.
- El valor que generó la mayor variación en el Patrimonio Institucional se originó en la contabilización del traslado del resultado del ejercicio 2018 (Déficit por \$413.852.343) y la contabilización del Excedente Financiero aprobado por el Consejo Nacional de Política Económica y Social - CONPES e incorporado al Presupuesto por \$109.484.800.000 y el registro del traslado del Impacto por la Transición al Nuevo Marco de Regulación por \$765.963.114.840.

Código	Cuentas	AÑO 2019	AÑO 2018	Variación	
				Absoluta	Relativa
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>					
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>1,669,287,511,684</b>	<b>1,370,521,810,828</b>	<b>298,765,700,856</b>	<b>21.8%</b>
41	Ingresos Fiscales	557,573,302,388	531,590,776,942	25,982,525,446	4.9%
44	Transferencias	60,011,633,540	18,122,280,363	41,889,353,177	231.1%
47	Operaciones Interinstitucionales	1,046,829,001,244	815,878,670,357	230,950,330,887	28.3%
48	Otros Ingresos	4,873,574,512	4,930,083,166	-56,508,654	-1.1%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>1,508,777,042,571</b>	<b>1,231,125,757,814</b>	<b>277,651,284,757</b>	<b>22.6%</b>
51	De Administración Y Operación	127,312,761,793	122,604,966,017	4,707,795,776	3.8%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	14,404,620,291	21,199,070,275	-6,794,449,984	-32.1%
54	Transferencias y Subvenciones	0	0	0	#DIV/0!
55	Gasto Público Social	1,362,957,503,909	1,082,110,276,684	280,847,227,225	26.0%
57	Operaciones interinstitucionales	4,102,156,578	5,211,444,839	-1,109,288,261	-21.3%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>160,510,469,113</b>	<b>139,396,053,013</b>	<b>21,114,416,100</b>	<b>15.1%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>48,008,767,278</b>	<b>7,699,805,971</b>	<b>40,308,961,307</b>	<b>523.5%</b>
48	Otros Ingresos	48,008,767,278	7,699,805,971	40,308,961,307	523.5%
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>2,058,835,045</b>	<b>973,033,483</b>	<b>1,085,801,562</b>	<b>111.6%</b>
58	Otros Gastos	2,058,835,045	973,033,483	1,085,801,562	111.6%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>		<b>45,949,932,233</b>	<b>6,726,772,488</b>	<b>39,223,159,745</b>	<b>583.1%</b>
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>206,460,401,346</b>	<b>146,122,825,501</b>	<b>60,337,575,845</b>	<b>41.3%</b>

- La variación de Ingresos Fiscales entre las vigencias 2019 y 2018 corresponde a la causación del aporte PILA de acuerdo con el concepto radicado No 20162000012501 expedido por la Contaduría General de la Nación-CGN, relacionado con el reconocimiento de ingresos por concepto de aportes sobre la nómina recibidos por el ICBF en cumplimiento al principio de Devengo.
- La variación de Ingresos por Transferencias corresponde a bienes recibidos sin contraprestación, el ingreso correspondiente a la Superintendencia de Notariado y Registro por el concepto de la Ley 55 de 1985, artículo 17, se registra en febrero.
- La variación de Ingresos por Operaciones Interinstitucionales corresponde principalmente al mayor 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 millones.
  - b) Recursos no ejecutados en el año 2018 cuyo reintegro se efectuó en el año 2019.
  - c) No se han causado ni recaudado Intereses de la cuenta CUN.
- La variación de Gastos de Administración y Operación se generó como efecto producido como resultado de nuevos nombramientos por la convocatoria 433 de 2016.

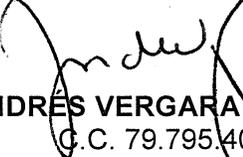
- La variación de Gastos por Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones principalmente se genera por el registro de provisiones para litigios, siendo la Dirección Regional más representativa Norte de Santander con \$1.916.225.645.
- La variación del Gasto Público Social corresponde a la ejecución de los contratos de Primera Infancia y Protección.
- La variación de Gastos por Operaciones Interinstitucionales, corresponde Operaciones de enlace.



**JULIANA PUNGILUPPI LEYVA**

C.C. 52.249.335

Directora General



**ANDRÉS VERGARA BALLÉN**

C.C. 79.795.405

Director Financiero



**JAIRO HERNANDO CARDONA AGUIRRE**

C.C. 7.533.618

Contadora General

T.P. No. 16.980-T