

Contenido

ESTADOS FINANCIEROS A MAYO 31 DE 2019	3
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL.....	4
1. Información General.....	4
2. Misión, Visión, Valores y Objetivos Estratégicos	4
3. Marco Normativo.....	5
4. Políticas y prácticas contables	5
5. Bases de presentación.....	6
6. Estimaciones y juicios contables significativos	6
7. Información adicional relevante	6
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	7
Nota 1: 11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo	7
Nota 2: 12 Inversiones e Instrumentos Derivados	8
Nota 3: 13 Cuentas por Cobrar.....	9
Nota 4: 14 Prestamos por Cobrar	11
Nota 5: 15 Inventarios	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	14
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	18
Nota 15: 83 Deudoras de control.....	18
Nota 16: 91 Pasivos contingentes	19
Nota 17: 93 Acreedoras de control	19
Nota 18: 41 Ingresos fiscales.....	19
Nota 19: 44 Transferencias	20
Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales :	21
Nota 21: 48 Otros Ingresos	21
Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación	22
Nota 23: 53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones,	22

Nota 24: 55 Gasto Público Social	23
Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales.....	23
Nota 26: 58 Otros Gastos	23
Variaciones – Significativas.....	24
Análisis Financiero – Vertical	26
Análisis Financiero – Horizontal.....	28

ESTADOS FINANCIEROS A MAYO 31 DE 2019

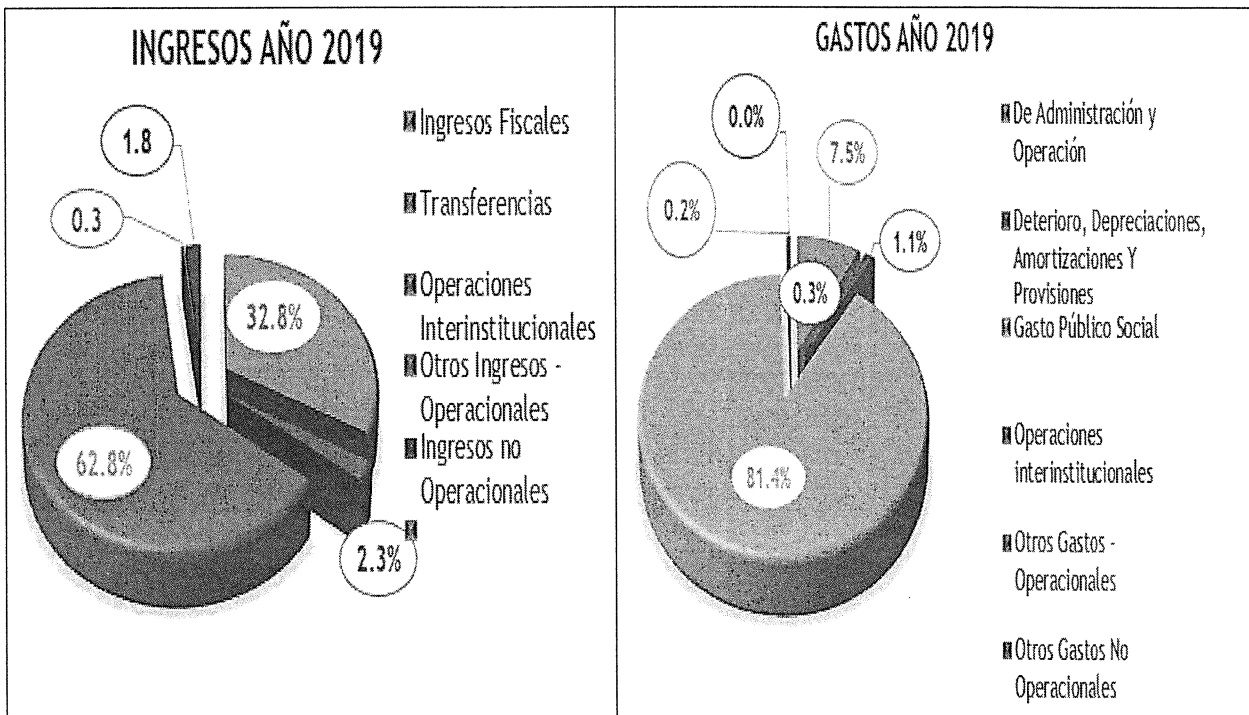
Cuadro 1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Código		ACTIVO	AÑO 2019	AÑO 2018	Código	PASIVO	AÑO 2019	AÑO 2018	
CORRIENTE			943,169,127,647	1,289,211,276,538	CORRIENTE			29,629,320,854	40,389,624,401
11		Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo (1)	40,708,719,368	31,938,512,781	24	Cuentas por Pagar (9)	10,259,261,816	36,800,760,278	
13		Inversiones E Instrumentos Derivados (2)	3,500,523,531	2,583,245,688	25	Beneficios A Los Empleados (10)	19,179,544,046	3,428,349,131	
14		Cuentas Por Cobrar (3)	295,563,202,644	259,033,681,091	29	Otros Pasivos (11)	160,514,992	160,514,992	
14		Prestamos Por Cobrar (4)	228,766,503	57,572,304	NO CORRIENTE			95,545,243,029	108,058,159,253
15		Inventarios (5)	16,351,233,263	21,790,541,473	27	Provisiones (12)	35,537,639,229	108,041,050,748	
19		Otros Activos (8)	586,430,670,736	973,807,723,201	29	Otros Pasivos (11)	7,554,600	17,108,505	
NO CORRIENTE			1,262,672,131,328	1,261,688,959,402	PASIVO			125,174,564,693	148,447,783,654
12		Inversiones E Instrumentos Derivados (2)	0	0	PATRIMONIO			2,100,666,634,292	2,402,452,452,286
13		Cuentas Por Cobrar (3)	7,059,868,322	10,622,477,889	31	Patrimonio De Las Entidades De Gobierno (13)	2,100,666,634,292	2,402,452,452,286	
14		Prestamos Por Cobrar (4)	0	797,333,712	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			2,225,841,258,975	2,550,900,235,940
16		Propiedades, Planta Y Equipo (6)	1,264,822,368,078	1,239,479,272,873	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			0	0
17		Bienes De Uso Público E Históricos Y (7)	10,733,874,928	10,789,874,928	81	Activos Contingentes (14)	136,135,786,372	598,462,583,272	
19		Otros Activos (8)	0	0	83	Deudoras De Control (15)	112,141,256,366	5,893,294,619	
TOTAL ACTIVO			2,225,841,258,975	2,550,900,235,940	89	Deudoras Por Contra (Cr)	-310,247,042,738	-604,355,977,891	
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			0	0					
<p style="text-align: center;">JULIANA PUNGILUPPI LEYVA C.C. 52.249.335 Directora General</p> <p style="text-align: center;">ANDRÉS VERGARA BALLÉN C.C. 79.795.405 Director Financiero</p> <p style="text-align: center;">JAIRO HERNANDO CARDONA AGUIRRE C.C. 7.533.618 Coordinador Grupo de Contabilidad T.P. No. 16.980-T</p>									

Cuadro 2. ESTADO DE RESULTADOS

Código		Cuentas	AÑO 2019	AÑO 2018
ACTIVIDADES ORDINARIAS				
INGRESOS OPERACIONALES				
41		Ingresos Fiscales (18)	964,852,570,955	947,679,050,954
44		Transferencias (19)	68,031,953,457	18,992,560,907
47		Operaciones Interinstitucionales (20)	1,845,895,796,107	1,864,961,958,620
48		Otros Ingresos (21)	8,510,149,998	8,509,083,294
GASTOS OPERACIONALES			2,656,281,836,476	2,677,053,017,247
51		De Administración Y Operación (22)	220,617,555,789	205,288,669,830
53		Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones (23)	31,102,043,392	38,235,944,093
54		Transferencias y Subvenciones	0	9,000,000
55		Gasto Público Social (24)	2,395,797,477,169	2,422,097,301,201
57		Operaciones Interinstitucionales (25)	8,764,754,126	11,422,102,123
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL			231,008,633,441	163,089,635,928
INGRESOS NO OPERACIONALES				
48		Otros Ingresos (21)	54,349,797,045	19,326,694,047
GASTOS NO OPERACIONALES				
58		Otros Gastos (26)	5,479,020,652	2,364,821,839
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL			48,870,776,393	16,961,872,208
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO			279,879,409,834	180,051,508,136
<p style="text-align: center;">JULIANA PUNGILUPPI LEYVA C.C. 52.249.335 Directora General</p> <p style="text-align: center;">ANDRÉS VERGARA BALLÉN C.C. 79.795.405 Director Financiero</p> <p style="text-align: center;">JAIRO HERNANDO CARDONA AGUIRRE C.C. 7.533.618 Coordinador Grupo de Contabilidad T.P. No. 16.980-T</p>				

Gráfica 1. Análisis resultados del ejercicio



NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Información General

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

2. Misión, Visión, Valores y Objetivos Estratégicos

Misión

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

Visión

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

Valores

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

Objetivos Estratégicos

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

3. Marco Normativo

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

4. Políticas y prácticas contables

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

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

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

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

5. Bases de presentación

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

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

6. Estimaciones y juicios contables significativos

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

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

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

7. Información adicional relevante

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

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

El Departamento Nacional de Planeación - DNP mediante CONPES 3953 del 13 de diciembre de 2018 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, con base en esta, en el mes de enero se aperturaron \$23.848.640, en febrero \$19.644.000, en marzo \$10.732.208 y en abril \$980.831.

1110 Depósitos en Instituciones Financieras

El saldo al 31 de mayo corresponde a los depósitos que el ICBF tiene en Instituciones Financieras por valor de \$39.701.088.386, la Dirección Regional que presenta el mayor saldo es el Nivel Nacional por \$38.244.598.594 corresponde al 98.84% del saldo, las conciliaciones bancarias son elaboradas por el Grupo de Contabilidad de la Dirección Financiera y las partidas conciliatorias son depuradas por el Grupo de Tesorería de la Dirección Financiera.

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 \$915.285.981, 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 y se registran en el Nivel Nacional por causación básica (\$188.549.887.491) 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 \$113.928.441 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	Mayo 31 / 2019	Mayo 31 /2018	Variación	%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	98,434,349,036	76,346,899,560	22,087,449,476	28.93
	TOTALES	98,434,349,036	76,346,899,560	22,087,449,476	28.93

1384 Otras Cuentas por Cobrar

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2019	Mayo 31 /2018	Variación	%
138412	Descuentos no autorizados	81,733,551	73,499,970	8,233,581	11.20
138414	Dividendos y participaciones por cobrar	517,376,437	1,613,840,247	-1,096,463,810	-67.94
138426	Pago por cuenta de terceros	3,607,886,791	3,370,310,772	237,576,019	7.05
138432	Responsabilidades fiscales	11,824,189	115,452,370	-103,628,181	-89.76
138436	Otros intereses por cobrar	190,014	0	190,014	0.00
138443	Prueba de paternidad	78,088,588	237,237,689	-159,149,101	-67.08
138490	otras cuentas por cobrar	3,362,353,391	754,423,722	2,607,929,669	345.69
	TOTALES	7,659,452,961	6,164,764,770	1,494,688,191	24.25

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 \$517.376.437, 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 \$3.539.063.354, 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 \$ 2.544.446.731.

1385 Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2019	Mayo 31 / 2018	Variación	%
138515	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	9,846,080,184	8,829,946,024	1,016,134,160	11.51
138516	APORTES SOBRE LA NÓMINA	29,243,032,605	36,608,965,441	-7,365,932,836	-20.12
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	3,730,235,660	2,393,880,184	1,336,355,476	55.82
TOTALES		42,819,348,449	47,832,791,649	-5,013,443,200	-10.48

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	Mayo 31 / 2019	Mayo 31 / 2018	Variación	%
SEDE NACIONAL	4,268,211,237	4,884,903,385	-616,692,148	-12.62
ANTIOQUIA	2,327,031,947	3,309,533,004	-982,501,058	-29.69
ATLÁNTICO	3,019,401,080	4,655,518,207	-1,636,117,127	-35.14
BOGOTÁ	5,979,990,367	8,313,055,858	-2,333,065,491	-28.07
BOLÍVAR	2,282,356,021	3,345,423,676	-1,063,067,655	-31.78
VALLE	5,069,956,230.00	5,350,647,656.00	-280,691,426	-5.25

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	Mayo 31 / 2019	Mayo 31 /2018	Variación	%
SEDE NACIONAL	-11,141,711,355	-9,394,510,059	-1,709,438,394	32.99
BOGOTÁ	-5,561,971,486	-6,769,319,811	1,207,348,325	-17.84
VALLE	-4,538,186,616	-4,108,752,862	-429,433,754	10.45
ANTIOQUIA	-2,241,521,273	-3,112,232,019	870,710,746	-27.98
ATLÁNTICO	-2,969,409,779	-4,669,436,898	1,700,027,119	-36.41
BOLÍVAR	-2,243,384,532	-3,319,163,042	1,075,778,510	-32.41

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 \$ 423.450.015, 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	Mayo 31 / 2019	Mayo 31 /2018	Variación	%
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	8,812,367,829	11,336,499,347	-2,524,131,518	-22.27
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	3,708,163,329	7,419,570,886	-3,711,407,557	-50.02
1530	EN PODER DE TERCEROS	5,160,699,352	3,034,471,240	2,126,228,112	70.07
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-1,319,991,247	0	-1,319,991,247	0.00
	TOTALES	16,361,239,263	21,790,541,473	-5,429,302,210	-24.92

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 31 de mayo de 2019 están conformada por los bienes detallados en los saldos de las siguientes cuentas.

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2019	Mayo 31 /2018	Variación	%
1605	Terrenos	546,942,830,590	542,757,203,971	4,185,626,619	0.77
1615	Construcciones en curso	32,158,851,803	35,676,488,414	-3,517,636,611	-9.86
1635	Bienes muebles en bodega	3,781,262,688	2,405,985,015	1,375,277,673	57.16
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	149,632,169,966	77,746,555,385	71,885,614,581	92.46
1640	Edificaciones	530,705,374,515	564,835,511,769	-34,130,137,254	-6.04
1655	Maquinaria y equipo	8,081,712,787	6,829,189,649	1,252,523,138	18.34
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	13,841,752,617	13,762,141,341	79,611,276	0.58
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)	-23,808,305,364	-7,892,787,152	-15,915,518,212	201.65
1695	Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo (cr)	-71,998,199	-150,687,374	78,689,175	-52.22
TOTALES		1,264,822,368,078	1,239,479,272,873	25,343,095,205	2.04

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 \$585.803.585.470.

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 \$545.214.946.391, 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	Mayo 31 / 2019	Mayo 31 /2018	Variación	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	4,786,031,616	23,044,912,059	-18,258,880,443	-79.23
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1,392,698,827	399,205,146	993,493,681	248.87
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	2,345,488,801	2,399,645,694	-54,156,893	-2.26
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1,157,243,244	1,336,459,002	-179,215,758	-13.41
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	0	9,365,903,910	-9,365,903,910	-100.00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	607,799,328	254,634,467	353,164,861	138.69
	TOTALES	10,289,261,816	36,800,760,278	-26,511,498,462	-72.04

La cuenta 2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales, las variaciones más significativas las reflejan: La Dirección Regional Guajira por \$-6,240.680.358 el 50.5%, el GFSDG por \$-2.298.779.070 el 18.6%, y la Dirección Regional Cundinamarca por \$ -1.188.637.004 el 9.6%.

De las cuentas por pagar constituidas a diciembre de 2018, a 31 de mayo de 2019 se liberaron cuentas por valor de \$138,692,128.

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 31 de mayo de 2019 esta discriminado así:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2019	Mayo 31 /2018	Variación	%
242401	Aportes a fondos pensionales	1,056,366,381	1,156,321,509	-99,955,128	-8.64
242402	Aportes a seguridad social en salud	970,791,789	1,036,497,411	-65,705,622	-6.34
242404	Sindicatos	12,887,221	12,887,221	0	0.00
242405	Cooperativas	9,859,572	27,542,518	-17,682,946	-64.20
242406	Fondos de empleados	378,191	12,894,085	-12,515,894	-97.07
242411	Embargos judiciales	22,719,850	61,584,399	-38,864,549	-63.11
242413	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	3,085,000	-24,016,067	27,101,067	112.85
242490	Otros descuentos de nómina	269,400,797	115,934,618	153,466,179	132.37
TOTALES		2,345,488,801	2,399,645,694	-54,156,893	-2.26

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	Mayo 31 / 2019	Mayo 31 /2018	Variación	%
251101	Nómina por pagar	59,893,565	5,791,491	54,102,074	934.16
251104	Vacaciones	9,615,975,894	-1,166,495,437	10,782,471,331	-924.35
251105	Prima de vacaciones	6,062,355,569	-757,760,855	6,820,116,424	-900.04
251109	Bonificaciones	2,698,598,756	4,634,237,672	-1,935,638,916	-41.77
251110	Otras primas	3,436,008	0	3,436,008	0.00
251111	Aportes a riesgos laborales	826,800	0	826,800	0.00

251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	6,216,985	-6,964,951	13,181,936	-189.26
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	4,869,459	-5,308,611	10,178,070	-191.73
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	2,899,600	0	2,899,600	0.00
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	724,471,410	724,849,822	-378,412	-0.05
TOTALES		19,179,544,046	3,428,349,131	15,751,194,915	459.44

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	Mayo 31 / 2019	Mayo 31 /2018	Variación	%
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	7,554,600	17,108,506	-9,553,906	-55.84
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	160,514,992	160,514,992	0	0.00
TOTALES		168,069,592	177,623,498	-9,553,906	-5.38

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

Nota 12: 27 Provisiones

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2019	Mayo 31 /2018	Variación	%
270101	Civiles	1,728,445,301	1,571,353,413	157,091,888	10.00
270103	Administrativas	76,467,214,689	64,056,675,194	12,410,539,495	19.37
270105	Laborales	7,890,525,329	6,899,647,614	990,877,715	14.36
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		95,537,689,229	108,041,050,748	-12,503,361,519	-11.57

Las Direcciones Regionales que reflejan los saldos más significativos por Provisión para Litigios y Demandas Administrativas son Bogotá por \$ 13,578,224,207 el 17.8%, GFSDG por

\$11,591,645,965 el 15.2%, Caquetá por \$8,298,186,146 el 10.9%, Norte de Santander por \$6,065,987,840 el 7.9%, Chocó por \$ 5,021,931,489 el 6.6%, Tolima por \$ 4,046,824,088 el 5.3% y Valle por \$ 3,908,603,069 el 5.1%.

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	Mayo 31 / 2019	Mayo 31 / 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	265,736,566,913	-513,782,088,235	779,518,655,148	-151.72
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	279,879,409,834	180,051,508,136	99,827,901,698	55.44
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	765,963,114,840	-765,963,114,840	-100.00
TOTALES		2,100,666,694,292	2,402,452,452,286	-301,785,757,994	-12.56

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 autorizó 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	Mayo 31 / 2019	Mayo 31 /2018	Variación	%
812001	Civiles	117,000,327,692	110,015,389,623	6,984,938,069	6.35
812002	Laborales	388,641,112	410,674,490	-22,033,378	-5.37
812003	Penales	3,294,042,230	1,801,074,160	1,492,968,070	82.89
812004	Administrativas	22,722,779,563	15,778,438,605	6,944,340,958	44.01
819003	Intereses de mora	49,298,293,124	54,801,181,900	-5,502,888,776	-10.04
819090	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	5,401,702,651	1,584,597,994	3,817,104,657	240.89
	TOTALES	198,105,786,372	184,391,356,772	13,714,429,600	7.44

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 \$ 54.699.995.775, el valor más representativo corresponde a los Intereses de mora causados sobre las deudas de difícil recaudo por \$49.298.293.124.

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	Mayo 31 / 2019	Mayo 31 /2018	Variación	%
830616	Pagarés, letras de cambio y otros	0	510,670,195	-510,670,195	-100.00
831510	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	45,217,801,534	71,750,660,040	-26,532,858,506	-36.98
831535	CUENTAS POR COBRAR	1,938,081,710	1,995,058,221	-56,976,511	-2.86
831590	Otros bienes y derechos retirados	35,384,311,644	304,813,333	35,079,498,311	
834704	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	25,207,354,380	11,259,210,090	13,948,144,290	123.88
834790	Otros bienes entregados a terceros	4,102,022,265	1,451,090,245	2,650,932,020	182.69
836101	Internas	288,798,774	5,912,487,832	-5,623,689,058	-95.12
836102	Ante autoridad competente	0	2,095,013	-2,095,013	-100.00
839090	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	2,886,059	14,372,503	-11,486,444	-79.92
	TOTALES	112,141,256,366	93,200,457,472	18,940,798,894	20.32

Nota 16: 91 Pasivos contingentes

La cuenta 9120 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por \$650.827.999.353, 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	Mayo 31 / 2019	Mayo 31 /2018	Variación	%
912001	Civiles	8,772,936,016	9,325,715,426	-552,779,410	-5.93
912002	Laborales	109,133,812,681	79,242,431,655	29,891,381,026	37.72
912004	Administrativos	553,581,536,429	509,894,536,191	43,687,000,238	8.57
	TOTALES	671,488,285,126	598,462,683,272	73,025,601,854	12.20

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	Mayo 31 / 2019	Mayo 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	1,704,331,563	83,332,246	1,620,999,317	
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
	TOTALES	8,675,051,967	5,893,294,619	2,781,757,348	47.20

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 2°.** 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	Mayo 31 / 2019	Mayo 31 / 2018	Variación	%
411002	Multas	4,903,808	1,449,409,311	-1,444,505,503	-99.66
411003	Intereses	0	15,925,970	-15,925,970	-100.00
411004	Sanciones	522,877,433	50,844,203	472,033,230	928.39
411402	Icbf	964,861,318,456	946,643,005,171	18,218,313,285	1.92
419502	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0	-31,311,493	31,311,493	-100.00
419505	Aportes y cotizaciones	-536,529,342	-448,822,808	-87,706,534	19.54
	TOTALES	964,852,570,355	947,679,050,354	17,173,520,001	1.81

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	Mayo 31 / 2019	Mayo 31 / 2018	Variación	%
442802	Para proyectos de inversión	29,307,441,571	16,545,890,216	12,761,551,355	77.13
442807	Bienes recibidos sin contraprestación	37,197,516,639	625,745,934	36,571,770,705	
442808	Donaciones	172,473,147	1,182,054,042	-1,009,580,895	-85.41
442809	Bienes declarados a favor de la nación	1,354,522,100	638,870,715	715,651,385	112.02
	TOTALES	68,031,953,457	18,992,560,907	49,039,392,550	258.20

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	Mayo 31 / 2019	Mayo 31 /2018	Variación	%
470508	Funcionamiento	1,251,809,624	78,855,756	1,172,953,868	
470510	Inversión	1,844,561,494,228	1,864,882,189,567	-20,320,695,339	-1.09
472201	Cruce de cuentas	82,492,255	913,297	81,578,958	
TOTALES		1,845,895,796,107	1,864,961,958,620	-19,066,162,513	-1.02

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	Mayo 31 / 2019	Mayo 31 /2018	Variación	%
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	1,731,249,152	368,060,202	1,363,188,950	370.37
480206	Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	6,907,066	632,509	6,274,557	992.01
480213	Intereses, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez al costo	6,972,333	2,490,846	4,481,487	179.92
480221	Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	10,104,898	5,252,708	4,852,190	92.38
480225	Ganancia por derechos en fideicomiso	0	63,191,614	-63,191,614	-100.00
480232	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	0	1,157,583,195	-1,157,583,195	-100.00
480233	Intereses de mora	3,428,176,607	4,451,221,278	-1,023,044,671	-22.98
480601	Efectivo y equivalentes al efectivo	247,091	0	247,091	0.00
480805	Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros	111,473,062	1,449,458,000	-1,337,984,938	-92.31
480815	Fotocopias	3,406,958	771,863	2,635,095	341.39

480826	Recuperaciones	53,999,321,786	15,295,671,885	38,703,649,901	253.04
480827	Aprovechamientos	5,344,941	1,951,306,528	-1,945,961,587	-99.73
480828	Indemnizaciones	27,095,964	354,576,887	-327,480,923	-92.36
480843	Prueba de paternidad	3,085,485	221,280,215	-218,194,730	-98.61
480890	Otros ingresos diversos	200,068,849	53,628,669	146,440,180	273.06
483002	Cuentas por cobrar	3,293,316,905	2,459,936,019	833,380,886	33.88
483004	Préstamos por cobrar	33,175,946	714,922	32,461,024	
TOTALES		62,859,947,043	27,835,777,340	35,024,169,703	125.82

Las recuperaciones más significativas se reflejan en las Direcciones Regionales Risaralda por \$35,635.186.842 el 85.7% y la Regional Bogotá por \$ 5.941.466.992 el 14.3%.

Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2019	Mayo 31 /2018	Variación	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	111,480,022,997	109,921,939,060	1,558,083,937	1.42
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	24,035,040,029	23,364,541,544	670,498,485	2.87
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	1,880,228,000	1,826,466,700	53,761,300	2.94
5107	PRESTACIONES SOCIALES	11,588,671,944	10,433,813,696	1,154,858,248	11.07
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	424,169,549	2,178,412,038	-1,754,242,489	-80.53
5111	GENERALES	67,309,391,884	54,160,199,711	13,149,192,173	24.28
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	3,900,031,386	3,403,297,081	496,734,305	14.60
TOTALES		220,617,555,789	205,288,669,830	15,328,885,959	7.47

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	Mayo 31 / 2019	Mayo 31 /2018	Variación	%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	3,313,386	-1,713,477	5,026,863	-293.37
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6,655,049,547	6,425,945,376	229,104,171	3.57
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	24,443,686,459	31,811,712,194	-7,368,025,735	-23.16
TOTALES		31,102,049,392	38,235,944,093	-7,133,894,701	-18.66

Las provisiones para Litigios y Demandas más significativas se reflejan en el GFSDG por \$7.985.298.668 y la Dirección Regional Bogotá por \$ 6.407.317.438.

Nota 24: 55 Gasto Público Social

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2019	Mayo 31 /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	43,552,165,071	57,914,544,970	-14,362,379,899	-24.80
550706	Asignación de bienes y servicios	2,352,157,602,112	2,361,175,272,405	-9,017,670,293	-0.38
550707	PRESTACIONES SOCIALES	87,709,986	772,405,493	-684,695,507	-88.64
550708	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0	2,233,960,199	-2,233,960,199	-100.00
	TOTALES	2,395,797,477,169	2,422,097,301,201	-26,299,824,032	-1.09

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 \$ 8.764.754.126, 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	Mayo 31 / 2019	Mayo 31 /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	17,615,100	0	17,615,100	0.00

580423	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	3,161,725,012	1,210,996,820	1,950,728,192	161.08
580439	Intereses de mora	0	57,076	-57,076	-100.00
580447	Intereses sobre créditos judiciales	157,488,458	0	157,488,458	0.00
580490	Otros gastos financieros	172,355	0	172,355	0.00
589012	Sentencias	392,879,619	734,577,092	-341,697,473	-46.52
589013	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	0	47,688,272	-47,688,272	-100.00
589016	Ajustes o mermas sin responsabilidad	6,388	6,703	-315	-4.70
589017	Pérdidas en siniestros	31,093,807	0	31,093,807	0.00
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	1,297,473,147	212,780,460	1,084,692,687	509.77
589026	Servicios financieros	0	22,196	-22,196	-100.00
589090	Otros gastos diversos	11,841	8,286,903	-8,275,062	-99.86
589301	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	379,966,000	0	379,966,000	0.00
589303	Aportes y cotizaciones	0	148,803,158	-148,803,158	-100.00
TOTALES		5,479,020,652	2,364,821,839	3,114,198,813	131.69

Variaciones – Significativas

CUENTA	CONCEPTO	Detalle	Mayo 31/2019	Mayo 31/2018	Variación
111005	Cuenta corriente	El Nivel Nacional reflejó la mayor variación por \$ 8.632.673.443	39.899.176.771	30.887.623.475	8.811.353.296
122416	Cuentas o partes de interés social	Corresponde el mayor valor registrado en diciembre de 2018 en la participación de Laboratorios NEO por \$977.227.680	2.890.857.446	1.913.729.798	977.227.680
131203	IBF	La variación corresponde al mayor valor Causado por ingresos de aportes 3% Pifa en el año 2019.	188.863.815.832	177.455.669.757	11.208.118.175
133712	Otras transferencias	Mayor valor asignado por la Superintendencia de Notariado y Registro de la Ley 55.	86.434.346.036	76.346.898.580	22.087.448.476
138414	Dividendos y participaciones por cobrar	Corresponde el pago de participaciones reconocidas por Laboratorios NEO.	517.378.437	1.813.840.247	-1.096.461.810
138460	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	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 GFS DG \$2.544.446.731 corresponde a DISTRITO TURÍSTICO Y CULTURAL DE CARTAGENA DE INDIAS, ACTO ADMINISTRATIVO, I-2018-090595-0101, CREACION OTRAS CARTERAS CONVENIO 686 DE 2015 por valor de \$ 1.774.347.558 e Indexación por \$ 35.788.347 y recaudo por \$720.476.370 reflejando saldo a 31 de mayo de 2019 por \$1.089.859.535. Y CREACION CARTERA CONTRATO 1333 DE 2014 al tercero FUND.PROM.CIENC.TEC. Y C.FUND.PROCIENCIA.	3.362.353.301	754.423.722	2.607.929.689
138515	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	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 de la regional que refleja la mayor variación es Nariño con el tercero Fundación Dejando Huella por un valor de \$928.898.757 de acuerdo con conciliación de procesos judiciales.	9.848.080.185	8.828.648.024	1.018.134.161
138516	APORTES SOBRE LA NOMINA	Depuración de cartera en estado de Prescripción de procesos en cobro coactivo y concursal, las direcciones Regionales con mayor variación son Bogotá con \$-2.333.065.491 y Atlántico con \$1646117.127.	29.243.032.605	36.806.965.440	-7.365.932.835
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	\$698.195.600 inicio etapa coactiva proceso Fundación Dejando Huella, Dirección Regional Caldas por \$444.454.802 el movimiento mas representativo corresponde a que en el mes de mayo de 2018 se ingreso a la cuenta de la señora Alba Marina Acosta por un proceso de acción e repetición y GFS DG por \$305.069.482	3.730.235.660	2.369.860.184	1.338.355.476
138614	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	La variación más representativa está en el GFS DG \$-1.709.438.394, registro del deterioro según información de Juridica mediante correo electrónico del 12-02-2019 enviado por el grupo de contabilidad mediante comprobantes contables 792446 y 792446 del mes de diciembre de 2018, GFS DG	-7.189.159.854	-5.480.575.967	-1.687.583.887
138615	APORTES SOBRE LA NOMINA	Depuración de cartera en estado de Prescripción de procesos en cobro coactivo y concursal, mayor variación en Regionales Atlántico por \$1.700.027.139, Bogotá \$1.207.346.925 y Antioquia \$870.710.745	-27.181.057.635	-31.832.513.662	4.651.456.047
141525	Créditos a empleados	Valor reclasificado de la cuenta 141527 de acuerdo con el Artículo 3° de la Resolución 585 del 7 de diciembre de 2018.	581.561.199	57.672.304	523.988.895
141527	Prestamos concedidos por instituciones no financieras	La variación corresponde a registro reclasificación cuenta créditos de vivienda a la cuenta 141525 según resolución 585 del 21 diciembre de 2018 de la Contaduría General de la Nación modificación catálogo de cuentas.	0	1.813.468.877	-1.813.468.877
151002	Terrenos	La variación más representativa está en el GFS DG \$-1.709.438.394, registro del deterioro según información de Juridica mediante correo electrónico del 12-02-2019 enviado por el grupo de contabilidad mediante comprobantes contables 792446 y 792446 del mes de diciembre de 2018, GFS DG	7.015.092.698	8.175.234.556	-1.160.141.860
151003	Construcciones	La variación más representativa está en el GFS DG y corresponde a Cinco (5) 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 VTA EN SOBRE CERRADO ADJ SEGUN RESOLUCION 6507 DEL 25 DE MAYO 2018 BENILDA BARRIOS IMM CON FOLIO 156-28519 FACATATIVA VR VTA \$ 72.700.000 DOS CONSIGNACIONES 1. \$ 11.776.000 Y 2. \$ 60.924.000 CON FECHA DE REGISTRO 09/05/2018. - VENTA POR ESCRITURA 1871 DEL 27/09/18 INMUEBLE KR 128 17 80 SUR CON FOLIO 505-40059502 COMPRADOR CESAR SILVA NIT 80210045. - SARESCUCCION 6507 DE FECHA 25-05-2018 TIPO DE OPERACION 808 BAJA POR VENTA DIRECTA. VR VTA \$ 330.500.000 UTILIDAD EN VENTA \$ 22.068.000. PLACA TERRENO 40939 \$ 216.180.000 PLACA CASA 40940 \$ 91.652.000 COMPROBANTES CONTABLES DE RECAUDO No 680655-677287-680646-411285-411290-25417-403166. - VENTA SOBRE CERRADO, RESOLUCION ADJ 9906 DE FECHA 03/08/2018, VALOR VENTA 217.500.000. BAJA POR VENTA DIRECTA TIPO OPERACION 808 No COMPROBANTE 2. - POR VENTA A HIDROSTATICO POR VALOR DE \$ 1.056.960.826. TIPO OPERACION 808 BAJA POR VENTA DIRECTA No comprobante 3. Cuatro (4) Reclasificaciones de la cuenta 161501001 por valor de \$ 1.184.503.082.	1.712.841.943	3.116.434.096	-1.403.592.153
151406	Viveres y rancho	Menor inventario de Viveres y Rancho, valor más representativo Regional Sucre \$ 1.134.445.137.	39.822.400	1.162.870.890	-1.123.048.490
151460	Otros materiales y suministros	En 2018 se encuentran registradas donaciones que la Dian realizo en los meses de diciembre y enero/18 cuyas salidas se dieron posterior al mes de mayo.	2.189.314.488	4.069.311.028	-1.879.996.562
153060	Otros inventarios en poder de terceros	En el mes de agosto de 2018 se trasladan 16 inmuebles 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 en la Regional Antioquia por \$1.797.015.440.	5.180.899.352	2.991.689.138	2.189.210.214
158002	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	Valor correspondiente a deterioro de bienes de consumo	-526.025.288	0	-526.025.288
158013	MATERIALES Y SUMINISTROS	Registro de Deterioro inventario de consumo, según memorando I-2019-013650-0101 del 05/02/2019.	-708.327.895	0	-708.327.895
160501	Urbanos	Durante la vigencia se reclasificaron Propiedades, Planta y Equipo, por efectos de contratos con operadores que se entregan posteriormente a los mismos.	504.545.898.395	534.347.537.641	-29.801.639.276
160505	Terrenos de propiedad de terceros	El incremento se presenta principalmente en la Regional Cundinamarca por ingreso de dos bienes inmuebles ubicados en los municipio de Pacho y Fusagasuga, de los contratos de comodato 42 y 43 por valor total de \$30.243.077.200.	38.992.090.339	5.000.730.474	33.991.359.865
161501	Edificaciones	Corresponde la legalización de contratos de obra de Intervención, registrado en Cuenta de almacén SEVEN en el mes de Diciembre 2018, e aportados con Memorandos suscritos por la Dirección Administrativa.	32.158.851.809	35.678.488.414	-3.517.636.611
163501	Mejoramiento y equipo	Utilización de bienes muebles en bodega por nuevas políticas contables en el ICBF	1.278.336.984	0	1.278.336.984
163701	Terrenos	Durante la vigencia se reclasificaron Propiedades, Planta y Equipo, por efectos de contratos con operadores que se entregan posteriormente a los mismos.	88.095.032.418	55.860.897.005	30.434.035.413
163703	Edificaciones	Durante la vigencia se reclasificaron Propiedades, Planta y Equipo, por efectos de contratos con operadores que se entregan posteriormente a los mismos.	62.427.190.447	21.090.194.798	41.336.995.649
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.	496.990.620.503	538.439.992.511	-38.449.372.008
164028	Edificaciones de propiedad de terceros	El 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.	24.731.228.588	18.420.891.843	5.310.234.755
165504	Mejoría industrial	Legalización por desembolsos contratos de suministro, instalación de plantas eléctricas en la Regional Huila \$285.343.012 y Regional Cauca \$127.605.260.	7.826.937.101	6.449.856.710	1.376.380.391
168501	Edificaciones	Se incrementa por las depreciaciones registradas entre el año 2018 a el presente mes del año 2019.	-15.836.306.027	-8.663.179.601	-6.873.216.426
168504	Mejoría y equipo	Se incrementa por las depreciaciones registradas entre el año 2018 a el presente mes del año 2019.	-1.007.090.413	-234.390.489	-772.699.924
168507	Equipos de comunicación y computación	Se incrementa por las depreciaciones registradas entre el año 2018 a el presente mes del año 2019.	-3.529.869.849	-839.937.441	-2.690.032.408
168515	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	Se incrementa por las depreciaciones registradas entre el año 2018 a el presente mes del año 2019.	-3.116.018.776	-362.424.345	-2.753.594.431
190801	En administración	La disminución corresponde a utilización de los recursos del ICBF (CUN), mediante la capitalización del Excedentes Financieros aprobados por el DNP	585.052.368.053	872.740.318.226	-387.687.932.173

CUENTA	CONCEPTO	Detalle	Mayo 31, 2018	Mayo 31, 2018	Variación
812001	Civiles	La variación corresponde al GFSDG por \$6,857,753,169 por la inclusión de 5 procesos judiciales por valor de \$ 7,225,390,652 y la exclusión de 9 procesos judiciales por abono, pago, traslado y prescripción por valor de \$ 367,637,683.	117,000,327,692	110,015,369,623	6,984,958,069
812003	Penales	Registro admisión de proceso penal por peculado # 130016008779201500144 a favor de FUND.PROM.CIENC.TEC.Y C.FUND.PROCIENCIA	3,294,042,230	1,801,074,160	1,492,968,070
812004	Administrativas	Inclusión de nuevos procesos, las direcciones regionales con mayor incremento son Guaviare \$1.307.904.721, GFSDG \$1.166.565.031, Valle \$1.135.246.987, Antioquia \$931.549.252 y Nariño \$833.264.860.	22,722,779,563	15,778,438,605	6,944,340,958
819003	Intereses de mora	La variación corresponde a que se encuentra pendiente la homologación de rubro de Intereses para los saldos de la vigencia 2018 y que durante la vigencia 2019, se han realizado abonos, pagos y prescripciones.	49,298,293,124	54,801,181,900	-5,502,888,776
819090	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	Registro de nuevas liquidaciones de aportes parafiscales efectuadas por la oficina de recaudo, mayor variación Regional Atlántico \$2.174.334.056.	5,401,702,651	1,584,597,994	3,817,104,657
831510	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	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.	45,217,801,534	71,750,660,040	-26,532,858,506
831590	Otros bienes y derechos retirados	Reclasificación por parametrización dentro de las sub-bodegas; tc 18387 de sep 2018	35,384,311,644	304,813,333	35,079,498,311
834704	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	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, manejo de hogar y cocina entre otros	25,207,354,380	11,259,210,090	13,948,144,290
834790	Otros bienes entregados a terceros	Corresponde a dotación de elementos de consumo de los contratos de aporte para este periodo	4,102,022,266	1,451,090,245	2,650,932,021
836101	Internas	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 (NICSP).	288,798,774	5,612,487,832	-5,623,689,058
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.	109,133,812,681	79,242,431,655	29,891,381,026
912004	Administrativos	Registro de procesos judiciales, litigios o demandas administrativas generados al 30 de abril 2019	553,581,536,429	509,894,536,191	43,687,000,238
919090	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	Registro de sesenta y nueve (69) procesos nulidad y restablecimiento del derecho (upps) al mes de abril de 2019, según memorandos enviados por el área de recaudo y conciliación entre recaudo y grupo financiero al mes de abril de 2019.	1,237,175,440	0	1,237,175,440
930616	Pagarés, letras de cambio y otros	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.	1,704,331,563	83,332,246	1,620,999,317
939090	OTRAS CUENTAS ACREADORAS DE CONTROL	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 \$260.957.719.	1,086,344,494	0	1,086,344,494

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	943,169,127,647	42.4%	1,289,211,276,538	50.5%
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	40,708,719,968	1.8%	31,938,512,781	1.3%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	3,900,528,531	0.2%	2,583,245,688	0.1%
13	Cuentas Por Cobrar	295,509,202,644	13.3%	259,033,681,091	10.2%
14	Prestamos Por Cobrar	228,766,503	0.0%	57,572,304	0.0%
15	Inventarios	16,361,239,263	0.7%	21,790,541,473	0.9%
19	Otros Activos	588,460,670,738	26.3%	973,807,723,201	38.2%
	NO CORRIENTE	1,282,672,131,328	57.6%	1,261,688,959,402	49.5%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0.0%	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	7,059,888,322	0.3%	10,622,477,889	0.4%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0.0%	797,333,712	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,264,822,368,078	56.8%	1,239,479,272,873	48.6%
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%
		2,225,841,258,975	100.0%	2,550,900,235,940	100.0%
	PASIVO				
	CORRIENTE	29,629,320,854	1.3%	40,389,624,401	1.6%
24	Cuentas por Pagar	10,289,261,815	0.5%	36,800,760,278	1.4%
25	Beneficios A Los Empleados	19,179,544,046	0.9%	3,428,349,131	0.1%
29	Otros Pasivos	160,514,992	0.0%	160,514,992	0.0%
	NO CORRIENTE	95,545,243,829	4.3%	108,058,159,253	4.2%
27	Provisiones	95,537,689,229	4.3%	108,041,050,748	4.2%
29	Otros Pasivos	7,554,600	0.0%	17,108,505	0.0%
	TOTAL PASIVO	125,174,564,683	5.6%	148,447,783,654	5.8%
	PATRIMONIO	2,100,666,694,292	94.4%	2,402,452,452,286	94.2%
31	Patrimonio Institucional	2,100,666,694,292	94.4%	2,402,452,452,286	94.2%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,225,841,258,975	100.0%	2,550,900,235,940	100.0%

- El Efectivo y Equivalentes a Efectivo representa el 1.8% del total del Activo, cuya cuenta más representativa es Depósitos en Instituciones Financieras por \$39.701.088.386.
- 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 56.8% 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 13.6%.
- La cuenta Otros Activos representa el 26.3%, corresponde a Recursos Entregados en Administración (\$585.803.585.470), conformados por Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$545.214.946.391, 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 1.3% del total del Activo, su relación con los Activos Corrientes es de 31.83 veces, por lo tanto, sus Obligaciones a corto plazo se pueden cubrir.
- El Pasivo total son las obligaciones que el instituto tiene con terceros corresponde al 5.6% del total del Activo, con una Solidez de 17.78 veces lo que nos indica que sus Obligaciones se pueden cubrir, su valor más representativo son las Provisiones 4.2%.
- El Patrimonio Institucional representa el 94.2% del total del Activo, de los cuales el más representativo es el Capital Fiscal.

Código	Cuentas	AÑO 2019		AÑO 2018	
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
INGRESOS OPERACIONALES		2,887,290,469,917	100.0%	2,840,142,653,175	100.0%
41	Ingresos Fiscales	964,852,570,355	33.4%	947,679,050,354	33.4%
44	Transferencias	68,031,953,457	2.4%	18,992,560,907	0.7%
47	Operaciones Interinstitucionales	1,845,895,796,107	63.9%	1,864,961,958,620	65.7%
48	Otros Ingresos	8,510,149,998	0.3%	8,509,083,294	0.3%
GASTOS OPERACIONALES		2,656,281,836,476	92.0%	2,677,053,017,247	94.3%
51	De Administración Y Operación	220,617,555,789	7.6%	205,288,669,830	7.2%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	31,102,049,392	1.1%	38,235,944,093	1.3%
54	Transferencias y Subvenciones	0	0.0%	9,000,000	0.0%
55	Gasto Público Social	2,395,797,477,169	83.0%	2,422,097,301,201	85.3%
57	Operaciones Interinstitucionales	8,764,754,126	0.3%	11,422,102,123	0.4%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		231,008,633,441	8.0%	163,089,635,928	5.7%
INGRESOS NO OPERACIONALES		54,349,797,045	1.9%	19,326,694,047	0.7%
48	Otros Ingresos	54,349,797,045	1.9%	19,326,694,047	0.7%
GASTOS NO OPERACIONALES		5,479,020,652	0.2%	2,364,821,839	0.1%
58	Otros Gastos	5,479,020,652	0.2%	2,364,821,839	0.1%
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		48,870,776,393	1.7%	16,961,872,208	0.6%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		279,879,409,834	9.7%	180,051,508,136	6.3%

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

- El 63.9% 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 83.0% se ejecutó como Gasto Público Social.
- El excedente Operacional es del (8.0%)
- El excedente Neto es del (9.7%)

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.



República de Colombia
 Instituto Colombiano de Bienestar Familiar
ANÁLISIS HORIZONTAL
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 a 31 de mayo
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 (Cifras en Pesos)



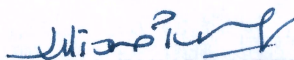
Código	ACTIVO	AÑO 2019	AÑO 2018	Variación	
				Absoluta	Relativa
	CORRIENTE	943,169,127,647	1,289,211,276,538	-346,042,148,891	-26.8%
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	40,708,719,968	31,938,512,781	8,770,207,187	27.5%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	3,900,528,531	2,583,245,688	1,317,282,843	51.0%
13	Cuentas Por Cobrar	295,509,202,644	259,033,681,091	36,475,521,553	14.1%
14	Prestamos Por Cobrar	228,766,503	57,572,304	171,194,199	297.4%
15	Inventarios	16,361,239,263	21,790,541,473	-5,429,302,210	-24.9%
19	Otros Activos	586,460,670,738	973,807,723,201	-387,347,052,463	-39.8%
	NO CORRIENTE	1,282,672,131,328	1,261,688,959,402	20,983,171,926	1.7%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0	0	0
13	Cuentas Por Cobrar	7,059,898,322	10,622,477,889	-3,562,589,567	-33.5%
14	Prestamos Por Cobrar	0	797,333,712	-797,333,712	-100.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,264,822,368,078	1,239,479,272,873	25,343,095,205	2.0%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	10,789,874,328	10,789,874,328	0	0.0%
19	Otros Activos	0	0	0	0.0%
		2,225,841,258,975	2,550,900,235,940	-325,058,976,965	-12.7%
	PASIVO				
	CORRIENTE	29,629,320,854	40,389,624,401	-10,760,303,547	-26.6%
24	Cuentas por Pagar	10,289,261,816	36,800,760,278	-26,511,498,462	-72.0%
25	Beneficios A Los Empleados	19,179,544,046	3,428,349,131	15,751,194,915	459.4%
29	Otros Pasivos	160,514,992	160,514,992	0	0.0%
	NO CORRIENTE	95,545,243,829	108,058,159,253	-12,512,915,424	-11.6%
27	Provisiones	95,537,689,229	108,041,050,748	-12,503,361,519	-11.6%
29	Otros Pasivos	7,554,600	17,108,505	-9,553,905	-55.8%
	TOTAL PASIVO	125,174,564,683	148,447,783,654	-23,273,218,971	-15.7%
	PATRIMONIO	2,100,666,694,292	2,402,452,452,286	-301,785,757,994	-12.6%
31	Patrimonio Institucional	2,100,666,694,292	2,402,452,452,286	-301,785,757,994	-12.6%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,225,841,258,975	2,550,900,235,940	-325,058,976,965	-12.7%

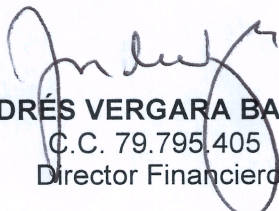
- La variación de la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras, obedece a la modalidad de pago establecida en los contratos celebrados con los bancos Davivienda, Occidente y Bancolombia, donde establecen que no se puede trasladar el 100% del total efectivo.
- La mayor variación de la cuenta Inversiones 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 \$188.549.887.491 (año 2018 por \$177.134.754.072). 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 \$98.434.349.036 (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 \$380.305.624.810.
- La variación de las Cuentas por pagar corresponde principalmente al menor valor causado para proyectos de inversión en la Dirección Regional Guajira por \$-6.240.680.358 y GFSDG por \$-4.208.309.057 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.
- 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		2,887,290,469,917	2,840,142,653,175	47,147,816,742	1.7%
41	Ingresos Fiscales	964,852,570,355	947,679,050,354	17,173,520,001	1.8%
44	Transferencias	68,031,953,457	18,992,560,907	49,039,392,550	258.2%
47	Operaciones Interinstitucionales	1,845,895,796,107	1,864,961,958,620	-19,066,162,513	-1.0%
48	Otros Ingresos	8,510,149,998	8,509,083,294	1,066,704	0.0%
GASTOS OPERACIONALES		2,656,281,836,476	2,677,053,017,247	-20,771,180,771	-0.8%
51	De Administración Y Operación	220,617,555,789	205,288,669,830	15,328,885,959	7.5%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	31,102,049,392	38,235,944,093	-7,133,894,701	-18.7%
54	Transferencias y Subvenciones	0	9,000,000	-9,000,000	-100.0%
55	Gasto Público Social	2,395,797,477,169	2,422,097,301,201	-26,299,824,032	-1.1%
57	Operaciones Interinstitucionales	8,764,754,126	11,422,102,123	-2,657,347,997	-23.3%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		231,008,633,441	163,089,635,928	67,918,997,513	41.6%
INGRESOS NO OPERACIONALES		54,349,797,045	19,326,694,047	35,023,102,998	181.2%
46	Otros Ingresos	54,349,797,045	19,326,694,047	35,023,102,998	181.2%
GASTOS NO OPERACIONALES		5,479,020,652	2,364,821,839	3,114,198,813	131.7%
58	Otros Gastos	5,479,020,652	2,364,821,839	3,114,198,813	131.7%
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		48,870,776,393	16,961,872,208	31,908,904,185	188.1%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		279,879,409,834	180,051,508,136	99,827,901,698	55.4%

- 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) 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 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.
- 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
Coordinador Grupo de Contabilidad
T.P. No. 16.980-T