

## Contenido

ESTADOS FINANCIEROS A NOVIEMBRE DE 2018 .....	3
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL .....	4
1. Información General .....	4
2. Marco Normativo .....	4
3. Políticas y prácticas contables .....	5
4. Bases de presentación .....	5
5. Estimaciones y juicios contables significativos .....	5
6. Información adicional relevante .....	6
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO .....	7
Nota 1: 11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo.....	7
Nota 2: 12 Inversiones e Instrumentos Derivados .....	8
Nota 3: 13 Cuentas por Cobrar .....	8
Nota 4: 14 Prestamos por Cobrar .....	11
Nota 5: 15 Inventarios .....	12
Nota 6: 16 Propiedades, planta y equipo.....	13
Nota 7: 17 Bienes de uso Público e Históricos y Culturales .....	14
Nota 8: 19 Otros Activos.....	14
Nota 9: 24 Cuentas por pagar .....	14
Nota 10: 25 Beneficios a los Empleados .....	16
Nota 11: 27 Provisiones .....	16
Nota 12 : 29 Otros Pasivos.....	17
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 .....	20
Nota 19: 44 Transferencias .....	20
Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales .....	20
Nota 21: 48 Otros Ingresos .....	21
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



**BIENESTAR  
FAMILIAR**

República de Colombia  
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar  
Cecilia De la Fuente de Lleras  
Dirección Financiera



GOBIERNO  
DE COLOMBIA

---

Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales .....	23
Nota 26: 58 Otros Gastos .....	23
Variaciones – Significativas .....	24
Análisis Financiero – Vertical .....	24

## ESTADOS FINANCIEROS A NOVIEMBRE DE 2018

### Cuadro 1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

República de Colombia Instituto Colombiano de Bienestar Familiar Cecilia De la Fuente de Lleras Dirección Financiera Grupo de Contabilidad ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA a 30 de noviembre (Cifras en Pesos)		República de Colombia Instituto Colombiano de Bienestar Familiar Cecilia De la Fuente de Lleras Dirección Financiera Grupo de Contabilidad ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA a 30 de noviembre (Cifras en Pesos)			
Código	ACTIVO	AÑO 2018	Código	PASIVO	AÑO 2018
	<b>CORRIENTE</b>	<b>924.857.376.585</b>		<b>CORRIENTE</b>	<b>26.952.572.190</b>
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo (1)	29.825.234.774	24	Cuentas por Pagar (9)	26.091.324.942
12	Inversiones E Instrumentos Derivados (2)	2.564.746.109	25	Beneficios A Los Empleados (10)	174.100.000
13	Cuentas Por Cobrar (3)	361.956.727.031	29	Otros Pasivos (11)	165.436.659
14	Préstamos Por Cobrar (4)	65.817.055			
15	Inventarios (5)	11.652.358.208			
19	Otros Activos (6)	599.559.434.834			
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>1.263.442.800.174</b>		<b>NO CORRIENTE</b>	<b>117.616.613.919</b>
12	Inversiones E Instrumentos Derivados (2)	0	27	Provisiones (12)	117.011.052.393
13	Cuentas Por Cobrar (3)	11.694.227.000	29	Otros Pasivos (11)	255.566
14	Préstamos Por Cobrar (4)	626.645.339			
16	Propiedades, Planta Y Equipo (6)	1.016.272.119.308			
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y (7)	10.719.974.357			
19	Cifros Activos (8)	0			
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2.187.470.240.759</b>		<b>PASIVO</b>	<b>144.571.186.109</b>
	<b>Cuentas de Orden Deudoras</b>	<b>0</b>		<b>PATRIMONIO</b>	<b>2.042.899.052.650</b>
81	Activos Contingentes (14)	192.019.436.355	31	Patrimonio De Las Entidades De Gobierno (13)	2.042.899.052.650
83	Deudoras De Control (15)	36.943.360.604			
89	Deudoras Por Contra (Cr)	231.887.734.719			
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2.187.470.240.759</b>
	<b>Cuentas de Orden Acreedoras</b>	<b>0</b>		<b>Cuentas de Orden Acreedoras</b>	<b>0</b>
91	Pasivos Contingentes (16)	624.660.434.805.00	91	Pasivos Contingentes (16)	624.660.434.805.00
93	Acreedoras De Control (17)	6.504.748.927.00	93	Acreedoras De Control (17)	6.504.748.927.00
99	Acreedoras Por Contra (Db)	-182.517.193.912.00	99	Acreedoras Por Contra (Db)	-182.517.193.912.00

**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 noviembre 30 (Cifras en Pesos)		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 noviembre 30 (Cifras en Pesos)	
Código	Cuentas	AÑO 2018	
	<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>5.594.683.940.665</b>
41	Ingresos Fiscales (18)	2.228.093.853.558	
44	Transferencias (19)	30.586.044.396	
47	Operaciones Interinstitucionales (20)	3.225.572.373.876	
48	Otros Ingresos (21)	50.425.663.059	
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>5.824.911.712.570</b>
51	De Administración Y Operación (22)	508.228.276.473	
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones (23)	63.405.684.194	
55	Gasto Público Social (24)	5.205.995.728.144	
57	Operaciones Interinstitucionales (25)	47.282.023.759	
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>-230.227.771.681</b>
	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>51.119.257.891</b>
48	Otros Ingresos (21)	51.119.257.891	
	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>6.950.995.631</b>
58	Otros Gastos (26)	6.950.995.631	
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>		<b>44.168.262.260</b>
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>-186.059.509.621</b>

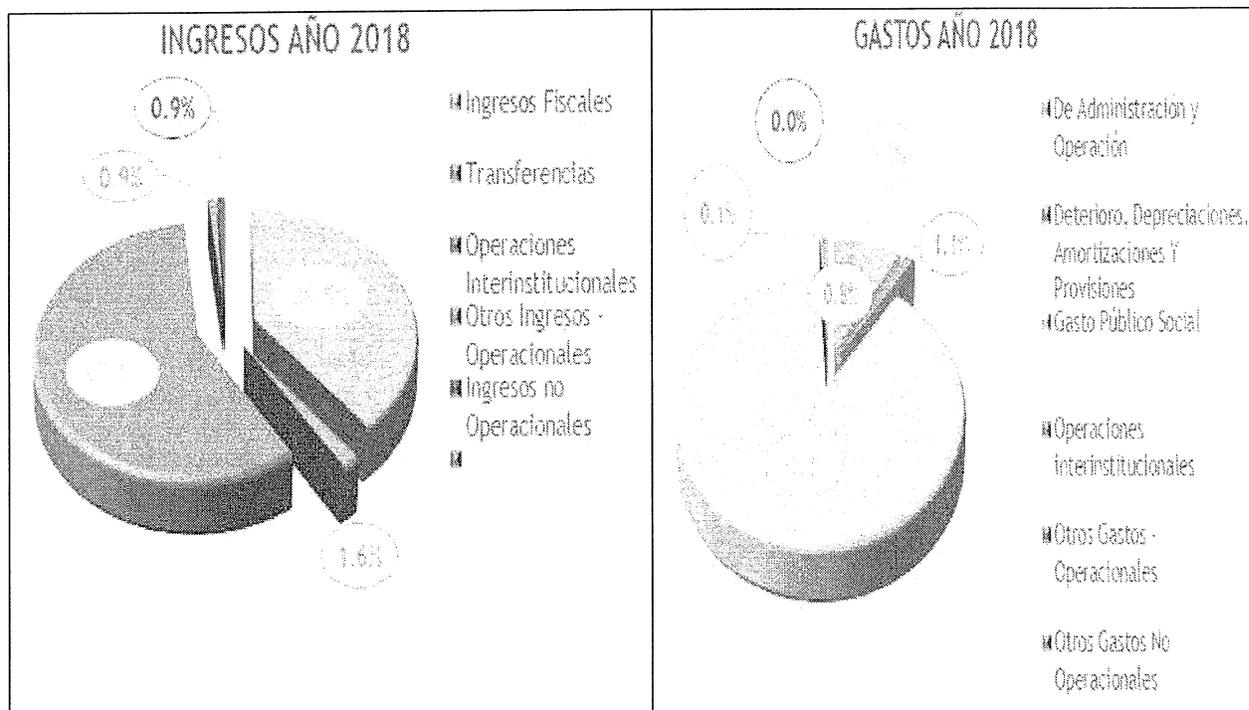
**JULIANA PUNGILUPPI LEYVA**  
C.C. 52.249.335  
Directora General

**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. 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), adelantó el proceso de convergencia durante el mes de enero de 2018, 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).

### **3. 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.

### **4. Bases de presentación**

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, durante la vigencia 2018 no presentara información comparativa acorde con lo establecido en la Resolución 693 del 6 de diciembre de 2016 artículo 1 (...) *“Parágrafo 1. Los Estados Financieros presentados en el primer periodo de aplicación (a 31 de diciembre de 2018) no se compararán con los del periodo anterior” (...)*.

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.

### **5. 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.

## **6. Información adicional relevante**

En la implementación de las Normas Internacionales Contables del Sector Público NICSP, 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

El Departamento Nacional de Planeación - DNP mediante CONPES 3912 del 15 de diciembre de 2017 autorizó una capitalización de Excedentes Financieros al ICBF por valor de \$524.654.000.000, cifra que afectara el resultado del ejercicio en la vigencia 2018.

En el mes de abril se informó al MHCP la inconsistencia que presentaba el registro automático de los Excedentes Financieros aprobados mediante CONPES 3912, en su respuesta el MHCP sugiere efectuar un comprobante manual; para efectuar la adecuada imputación contable el ICBF solicitó asesoría a la CGN y efectuó el registro acorde con el Procedimiento Contable para el Reconocimiento del Excedente Financiero de los Establecimientos Públicos, este registro generó un saldo negativo en la cuenta 3109 Resultado de Ejercicios anteriores, situación que se dio a conocer oportunamente a la CGN, en respuesta del día 10 de julio del presente año la CGN indicó que, “En atención a su solicitud y verificando los atributos para la subcuenta 310901, esta cuenta acepta signo positivo”,

No obstante al validar la información del segundo trimestre de 2018, este registro generó un error no permisible para la transmisión de la información, para solucionar este impase se adelantó mesa de trabajo el día 30 de julio de 2018 en la CGN, para efecto de transmitir la información se efectuó una reclasificación en la información en el SCHIP de la cuenta 3109 Resultado de Ejercicios anteriores a la cuenta 3105 Capital Fiscal, reclasificación anulada en el tercer trimestre de 2018.

Referente al registro de los Excedentes Financieros, en respuesta del MHCP el día 30 de agosto preciso: *“Replicamos la transacción que refieres se replicó en nuestros ambientes de PRUEBAS y su resultado fue consistente con las tablas de eventos. No sabemos porque fallo en el mes de abril. Esta transacción se puede ejecutar cuando la Entidad lo considere necesario ....”*, esta respuesta fue avalada por la CGN con comunicado del Grupo - GIT SIIN.

Atendiendo las directrices de los entes competentes, en el mes de agosto el ICBF efectuó el registro de la adición a los Excedentes Financieros autorizada por la Dirección Nacional de Planeación por \$83.798.000.000 y la reclasificación en cuentas de Patrimonio por traza de los \$524.654.000.000 registrados en abril de 2018.

## 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 2018.

Se constituyeron Cajas Menores mediante Resolución No.1636 del 8 de febrero de 2018 y adición en la Dirección Regional Boyacá mediante Resolución No. 5484 del 4 de mayo de 2018

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

El saldo al 30 de noviembre corresponde a los depósitos que el ICBF tiene en Instituciones Financieras por valor de \$27,091,987,457, la Dirección Regional que presenta el mayor saldo es el Nivel Nacional por \$26,793,187,316 corresponde al 98.90% del saldo, las conciliaciones bancarias reflejan 6 partidas conciliatorias correspondientes al mes de noviembre, las cuales son depuradas por el Grupo de Tesorería de la Dirección Financiera.

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

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

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

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

## **1133 Equivalentes al Efectivo**

Corresponde a títulos constituidos en el Banco de la Republica de la Dirección Regional Bogotá por asignación bienes mostrencos por \$ 1.726.358.649, títulos por U\$534.470 (U\$1.500, U\$99.960 y U\$433.010) a una tasa representativa de mercado de \$3.230.04.

## **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 \$ 2.555.956.543 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 2017, 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 \$1.913.729.766 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, Celsia S.A. E.S.P. POR \$138.965.500 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 \$115.134.891, que corresponden al valor de los deterioros registrados a las inversiones de Electrificadora de la Costa Atlántica S.A por \$102.607.148, Casa de Mercado de Pamplona S.A por \$12.507.623 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, el valor más representativo lo reflejan las Direcciones Regionales Guajira por \$1.204.231.830 el 91.17% de proceso administrativo sancionatorio contractual por incumplimiento en contratos de aporte, GFSDG por \$69.697.085 el 5.28%, Boyacá por \$26.844.755 el 2.03% y Valle por \$17.980.987 el 1.36%.

### **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 (\$233,585,585,309) 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

\$103.441.807 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 por \$118.294.214.572.

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Nov. 30 / 2018	Enero 1 /2018	Variación	%
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	118,294,214,572	59,801,009,344	58,493,205,228	97.81
<b>TOTALES</b>		<b>118,294,214,572</b>	<b>59,801,009,344</b>	<b>58,493,205,228</b>	<b>97.81</b>

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Nov. 30 / 2018	Enero 1 /2018	Variación	%
1.3.84.12	Descuentos no autorizados	73,514,670	73,499,970	14,700	0.02
1.3.84.14	Dividendos y participaciones por cobrar	917,141,456	1,851,430,990	-934,289,534	-50.46
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	3,736,545,786	2,973,254,448	763,291,338	25.67
1.3.84.32	Responsabilidades fiscales	12,103,244	115,452,370	-103,349,126	-89.52
1.3.84.43	Prueba de paternidad	127,687,514	274,235,055	-146,547,541	-53.44
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	4,451,947,506	143,945,514	4,308,001,992	100.00
<b>TOTALES</b>		<b>9,318,940,176</b>	<b>5,431,818,347</b>	<b>3,887,121,829</b>	<b>71.56</b>

El saldo más representativo de la cuenta 138412 Descuentos no Autorizados, corresponden al Banco Agrario por \$73.499.670, el cual corresponde a derecho de petición por un cheque que fue devuelto y que a la fecha no se ha reintegrado el dinero por parte del banco por valor de \$83.409.281, consignación registrada dos veces con las NC 2423 Ago/2000 - NC 4501 Abr/2012 por \$16.871.164 y la suma de \$6.961.553 cifra que esta analizando y depurando el grupo de Tesorería.

TERCERO	Descripción	Regional	Saldo
800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	Nivel Nacional	73.499.670
860034313	BANCO DAVIVIENDA S.A.	Nivel Nacional	15.000

La cuenta 1384 14 Dividendos y participaciones por cobrar con su valor más representativo por \$916.043.105, corresponden a participaciones causadas de Laboratorios Neo, decretadas según decisión de la Junta de Socios por utilidades del año gravable del 2015 que se encuentran presupuestados para pagarse en el año 2018 con un reconocimiento de interés del 8% efectivo anual. El saldo restante corresponde a dividendos de CELSIA S.A. E.S.P. \$1.005.875 y COLGAS \$92.476.

La cuenta 1384 26 Pago por cuenta de terceros corresponde a las incapacidades por cobrar y licencias de maternidad, a las entidades promotoras de salud, el saldo más relevante lo presenta el Grupo Financiero Sede de la Dirección General por \$ 3,654,969,715, de los cuales las EPS con mayor saldo son:

EPS	Saldo	%
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	1,225,278,551	33.5236
CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	408,210,709	11.1686
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	375,184,481	10.2651
POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S. A.	276,556,454	7.56659
MEDIMÁS EPS S.A.S.	267,137,261	7.30888
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A	208,775,922	5.71211
SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO S A	159,350,590	4.35983
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	154,334,492	4.22259
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR LTDA CAFAM COLSUBSIDIO	126,039,219	3.44843
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S.A .	122,581,178	3.35382

En la cuenta 1384 90 Otras cuentas por cobrar, el valor más representativo lo reflejan las Direcciones GFSDG por \$3,427,659,039 el 76.89%, Boyacá por \$804.623.625 el 18.07%, Cundinamarca \$118.662.982 el 2.67%, Bolívar \$52.970.189 el 1.19% y Guaviare por \$39.260.592 el 0.88%.

### 1385 Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

		En Pesos			
CUENTA	CONCEPTO	Nov. 30 / 2018	Enero 1 /2018	Variación	%
1.3.85.15	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	9,927,083,687	8,801,635,841	1,125,447,846	12.79
1.3.85.16	Aportes sobre la nómina	35,079,409,971	38,610,169,659	-3,530,759,688	-9.14
1.3.85.90	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	2,845,217,048	2,238,420,614	606,796,434	27.11
<b>TOTALES</b>		<b>47,851,710,706</b>	<b>49,650,226,114</b>	<b>-1,798,515,408</b>	<b>-3.62</b>

La cuenta 1385 15 de Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, el proceso con mayor representación corresponde al GFSDG, la Red de Universidades Públicas del Eje Cafetero para el Desarrollo Regional Alma Mater por valor de \$8.452.730.554.

La cuenta 1385 16 Aportes sobre la nómina – Icbf, las Direcciones Regionales con mayor saldo son:

Regional	Saldo	%
BOGOTA	8,057,698,720	22.97
VALLE	5,154,869,371	14.69
ATLANTICO	4,607,471,559	13.13
SEDE	4,547,020,426	12.96
ANTIOQUIA	3,095,553,429	8.82
BOLIVAR	2,945,115,275	8.40
CÓRDOBA	1,046,035,478	2.98
SANTANDER	840,641,070	2.40

MAGDALENA	822,405,080	2.34
CUNDINAMARCA	712,289,623	2.03
CHOCO	643,227,379	1.83
CALDAS	570,634,727	1.63

### **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:

Regional	Saldo	%
BOGOTA	-6,312,288,093	21.08
ATLANTICO	-4,666,926,894	15.58
SEDE	-3,928,101,748	13.12
VALLE	-3,907,396,188	13.05
BOLIVAR	-2,926,154,115	9.77
ANTIOQUIA	-2,904,336,952	9.70
MAGDALENA	-820,042,089	2.74
SANTANDER	-731,757,100	2.44
CÓRDOBA	-624,008,012	2.08
CHOCO	-595,307,753	1.99
CALDAS	-570,749,623	1.91

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

#### **1415 Préstamos Concedidos**

La cuenta 1415 27 Préstamos concedidos por instituciones no financieras 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 \$ 1,171,153,775, 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 Préstamos por Cobrar (CR)**

La cuenta 1480 Deterioro Acumulado de Préstamos 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 \$ -607,334,121 el 86.45%.

### **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 durante el segundo semestre de 2017 bienes que se espera enajenar, por lo tanto, no hay registro de pérdida por deterioro del valor de los inventarios, el área Administrativa efectuara la medición posterior de acuerdo con las políticas establecidas en el marco normativo para Entidades de Gobierno.

		En Pesos			
CUENTA	CONCEPTO	Nov. 30 / 2018	Enero 1 /2018	Variación	%
1.5.10	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	10,434,809,853	11,336,499,347	-901,689,494	-7.95
1.5.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	6,291,036,540	5,340,693,339	950,343,201	17.79
1.5.30	EN PODER DE TERCEROS	4,906,511,813	3,035,394,541	1,871,117,272	61.64
<b>TOTALES</b>		<b>21,632,358,206</b>	<b>19,712,587,227</b>	<b>1,919,770,979</b>	<b>9.74</b>

#### **1510 Mercancías en existencia**

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

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

#### **1514 Materiales y Suministros**

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

#### **1530 En Poder de Terceros**

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

## Nota 6: 16 Propiedades, planta y equipo

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

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

Igualmente, a todos los inmuebles se les estimó un valor residual equivalente al 20% de su costo, de conformidad con el resultado de los avalúos practicados en el segundo semestre de 2017.

Durante la vigencia 2018 el ICBF incorporo dentro de sus activos bienes muebles adquiridos mediante la celebración de contratos y/o convenios a Nivel Nacional y por las Direcciones Regionales.

Las Propiedades Planta y Equipo del ICBF a 30 de noviembre de 2018 está conformada por los bienes detallados en los saldos de las siguientes cuentas.

		En Pesos			
CUENTA	CONCEPTO	Nov. 30 / 2018	Enero 1 /2018	Variación	%
1.6.05	Terrenos	550,672,451,231	541,683,067,972	8,989,383,259	1.66
1.6.15	Construcciones En Curso	36,208,009,320	36,063,292,381	144,716,939	0.40
1.6.35	Bienes Muebles En Bodega	4,027,460,356	2,009,947,943	2,017,512,413	100.38
1.6.36	Propiedades, Planta Y Equipo En Mantenimiento	11,500,194	95,690,668	-84,190,474	-87.98
1.6.37	Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados	71,528,603,591	79,524,414,601	-7,995,811,010	-10.05
1.6.40	Edificaciones	569,059,670,874	563,715,412,315	5,344,258,559	0.95
1.6.55	Maquinaria Y Equipo	7,822,117,440	6,787,569,004	1,034,548,436	15.24
1.6.60	Equipo Médico Y Científico	182,117,043	182,117,042	1	0.00
1.6.65	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	2,101,367,886	2,425,704,636	-324,336,750	-13.37
1.6.70	Equipos De Comunicación Y Computación	13,616,325,150	12,838,077,961	778,247,189	6.06
1.6.75	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	697,896,058	602,205,389	95,690,669	15.89
1.6.80	Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería	90,530,191	143,775,004	-53,244,813	-37.03
1.6.81	Bienes De Arte Y Cultura	115,000,000	115,000,000	0	0.00
1.6.85	Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta Y Equipo (Cr)	-15,860,929,946	-1,466,841,776	-14,394,088,170	981.30
1.6.95	Deterioro Acumulado De Propiedades, Planta Y Equipo (Cr)	0	-150,687,374	150,687,374	-100.00
<b>TOTALES</b>		<b>1,240,272,119,388</b>	<b>1,244,568,745,766</b>	<b>-4,296,626,378</b>	<b>-0.35</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 2018 no refleja movimientos.

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

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

La cuenta 1908 Recursos entregados en administración por \$507.744.316.086.

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 \$467.390.634.457, 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 30 de noviembre de 2018 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	Nov. 30 / 2018	Enero 1 /2018	Variación	%
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	11,204,955,406	79,404,064,211	-68,199,108,805	-85.89
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1,253,140,860	807,505,324	445,635,536	55.19
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	2,485,395,801	160,420,418	2,324,975,383	100.00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1,401,480,024	2,929,586,018	-1,528,105,994	-52.16
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	545,400	4,062,293	-3,516,893	-86.57
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	9,499,293,276	9,399,520,597	99,772,679	1.06
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	246,513,775	23,553,282,323	-23,306,768,548	-98.95
<b>TOTALES</b>		<b>26,091,324,542</b>	<b>116,258,441,184</b>	<b>-90,167,116,642</b>	<b>-77.56</b>

La cuenta 2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales, refleja los saldos más significativos en: El Grupo Financiero Sede de la Dirección General por \$6,021,240,624 el 53.74%, La Dirección Regional Guajira por \$2,486,639,599 el 22.19%, La Dirección Regional Bolívar por \$1,062,145,153 el 9.48%, La Dirección Regional Cauca por \$410,653,691 el 3.66% La Dirección Regional Antioquia por \$336,308,828 el 3.00% y La Dirección Regional Cundinamarca por \$227,987,090 el 2.03%.

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 30 de noviembre de 2018 esta discriminado así:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Nov. 30 / 2018	Enero 1 /2018	Variación	%
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales	632,179,953	26,789,381	605,390,572	100.00
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud	1,377,337,294	7,899,300	1,369,437,994	100.00
2.4.24.04	Sindicatos	12,887,221	17,544,181	-4,656,960	-26.54
2.4.24.05	Cooperativas	47,878,369	22,979,069	24,899,300	108.36
2.4.24.06	Fondos de empleados	38,975,286	34,735,382	4,239,904	12.21
2.4.24.07	Libranzas	0	4,376,853	-4,376,853	-100.00
2.4.24.11	Embargos judiciales	25,884,956	46,096,252	-20,211,296	-43.85
2.4.24.13	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	3,085,000	0	3,085,000	0.00
2.4.24.90	Otros descuentos de nómina	347,167,722	0	347,167,722	0.00
<b>TOTALES</b>		<b>2,485,395,801</b>	<b>160,420,418</b>	<b>2,324,975,383</b>	<b>100.00</b>

La cuenta 2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre, su saldo a 30 de noviembre de 2018 por valor de \$1,401.480.024, que corresponde al pago de la Declaración Mensual de Retención en la Fuente del mes de noviembre de 2018 por valor de \$1.159.251.000, que fue cancelado en

el mes de diciembre de 2018 por la Tesorería de la Dirección Financiera. La suma de \$224.139.361, corresponde a las deducciones efectuadas por concepto de los impuestos municipales (Retención de Industria y Comercio), los cuales son declarados y cancelados en las Direcciones Regionales, la diferencia restante, corresponde a causaciones de diciembre de 2017.

La cuenta 2460 Créditos Judiciales, el mayor valor corresponde al traslado efectuado por el GFSDG de la sentencia de madres comunitarias de la cuenta 2401 en el mes de junio de 2017 por \$9.365.903.910.

### **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	Nov. 30 / 2018	Enero 1 /2018	Variación	%
2.5.11.01	Nómina por pagar	1,282,356	101,494,991	-100,212,635	-98.74
2.5.11.04	Vacaciones	0	3,642,572,165	-3,642,572,165	-100.00
2.5.11.05	Prima de vacaciones	0	2,483,663,868	-2,483,663,868	-100.00
2.5.11.09	Bonificaciones	0	7,957,654,725	-7,957,654,725	-100.00
2.5.11.11	Aportes a riesgos laborales	0	1,047,100	-1,047,100	-100.00
2.5.11.15	Capacitación, bienestar social y estímulos	0	144,331,889	-144,331,889	-100.00
2.5.11.24	Aportes a cajas de compensación familiar	0	4,008,900	-4,008,900	-100.00
2.5.14.10	Cálculo actuarial de pensiones actuales	694,528,599	746,987,709	-52,459,110	-7.02
<b>TOTALES</b>		<b>695,810,955</b>	<b>15,081,761,347</b>	<b>-14,385,950,392</b>	<b>-95.39</b>

La cuenta 251410 Cálculo actuarial de pensiones actuales corresponde a saldo del valor registrado en diciembre de 2017 como Calculo Actuarial.

### **Nota 11: 27 Provisiones**

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

		En Pesos			
CUENTA	CONCEPTO	Nov. 30 / 2018	Enero 1 /2018	Variación	%
2.7.01.01	Civiles	2,061,795,539	2,219,174,630	-157,379,091	-7.09
2.7.01.03	Administrativas	107,170,255,917	39,366,381,244	67,803,874,673	172.24
2.7.01.05	Laborales	8,183,400,937	6,389,635,814	1,793,765,123	28.07
2.7.01.90	Otros litigios y demandas	85,600,000	91,200,000	-5,600,000	-6.14
2.7.90.15	Mecanismos alternativos de solución de conflictos	110,000,000	35,427,774,527	-35,317,774,527	-99.69
<b>TOTALES</b>		<b>117,611,052,393</b>	<b>83,494,166,215</b>	<b>34,116,886,178</b>	<b>40.86</b>

Las Direcciones Regionales que reflejan los saldos más significativos por Provisión para Litigios y Demandas Administrativas son Risaralda por \$35,366,289,720 el 33.00%, Bogotá por \$12,577,293,509 el 11.74%, Choco por \$8,984,135,459 el 8.38%, Caquetá por \$8,298,186,146 el 7.74%, Antioquia por \$7,761,887,045 el 7.24%, Norte de Santander por \$5,157,078,039 el 4.81%, Cesar por \$4,327,144,352 el 4.04%. GFSDG por \$4,215,696,170 el 3.93%

La mayor variación de provisión Mecanismos alternativos de solución de conflictos fue la registrada en la Dirección Regional Risaralda por \$35,317,774,527 por reclasificación.

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 12 : 29 Otros Pasivos**

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Nov. 30 / 2018	Enero 1 /2018	Variación	%
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	7,561,526	17,108,506	-9,546,980	-55.80
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	165,436,693	160,514,992	4,921,701	3.07
<b>TOTALES</b>		<b>172,998,219</b>	<b>177,623,498</b>	<b>-4,625,279</b>	<b>-2.60</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 13: 31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno**

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Nov. 30 / 2018	Enero 1 /2018	Variación	%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	1,445,565,917,545	1,445,565,917,545	0	0.00
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	17,429,539,886	0	17,429,539,886	100.00
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	-186,059,509,621	0	-186,059,509,621	100.00
3.1.45	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	765,963,114,840	765,963,114,840	0	0.00
<b>TOTALES</b>		<b>2,042,899,062,650</b>	<b>2,211,529,032,385</b>	<b>-168,629,969,735</b>	<b>-7.63</b>

### **3105 Capital Fiscal**

En el mes de agosto de 2018, atendiendo las directrices de los entes competentes, el ICBF efectuó el registro de la adición a los Excedentes Financieros autorizada por la Dirección Nacional de Planeación por \$83.798.000.000 y efectuó la reclasificación en cuentas de Patrimonio del CONPES 3912 del 15 de diciembre de 2017 el cual autorizó una capitalización de Excedentes Financieros al ICBF por valor de \$524.654.000.000 registrados inicialmente en abril de 2018.

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

El saldo de esta cuenta refleja 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.

### **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	Nov. 30 / 2018	Enero 1 /2018	Variación	%
8.1.20.01	Civiles	110,752,638,522	109,566,836,069	1,185,802,453	1.08
8.1.20.02	Laborales	366,868,211	410,674,490	-43,806,279	-10.67
8.1.20.03	Penales	1,727,392,032	1,451,074,160	276,317,872	19.04
8.1.20.04	Administrativas	21,607,023,133	10,621,018,793	10,986,004,340	103.44
<b>TOTALES</b>		<b>134,453,921,898</b>	<b>122,049,603,512</b>	<b>12,404,318,386</b>	<b>10.16</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 \$58.365.508.457, el valor más representativo corresponde a los Intereses de mora causados sobre las deudas de difícil recaudo por \$54.973.406.235 el 94.19%.

### **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	Nov. 30 / 2018	Enero 1 /2018	Variación	%
8.3.06.16	Pagarés, letras de cambio y otros	334,900,849	346,784,596	-11,883,747	-3.43
8.3.15.10	Propiedades, planta y equipo	41,552,529,212	71,383,165,236	-29,830,636,024	-41.79
8.3.15.35	Cuentas por cobrar	2,041,709,277	1,999,797,499	41,911,778	2.10
8.3.15.90	Otros bienes y derechos retirados	35,367,065,532	304,814,098	35,062,251,434	100.00
8.3.47.04	Propiedades, planta y equipo	16,697,206,732	10,804,343,041	5,892,863,691	54.54
8.3.47.90	Otros bienes entregados a terceros	2,551,372,859	1,413,139,360	1,138,233,499	80.55
8.3.61.01	Internas	298,584,403	10,199,649,712	-9,901,065,309	-97.07
8.3.90.90	Otras cuentas deudoras de control	0	4,555,410	-4,555,410	-100.00
<b>TOTALES</b>		<b>98,843,368,864</b>	<b>96,456,248,952</b>	<b>2,387,119,912</b>	<b>2.47</b>

### Nota 16: 91 Pasivos contingentes

La cuenta 9120 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por \$624.568.434.905, 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	Nov. 30 / 2018	Enero 1 /2018	Variación	%
9.1.20.01	Civiles	8,256,815,425	9,471,029,426	-1,214,214,001	-12.82
9.1.20.02	Laborales	98,270,528,222	74,266,023,890	24,004,504,332	32.32
9.1.20.04	Administrativos	518,041,091,258	526,817,157,171	-8,776,065,913	-1.67
<b>TOTALES</b>		<b>624,568,434,905</b>	<b>610,554,210,487</b>	<b>14,014,224,418</b>	<b>2.30</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	Nov. 30 / 2018	Enero 1 /2018	Variación	%
9.3.01.02	Derechos	112,402,972	119,037,447	-6,634,475	-5.57
9.3.06.01	Inversiones	4,100,000	4,100,000	0	0.00
9.3.06.16	Pagarés, letras de cambio y otros	131,421,029	83,642,352	47,778,677	57.12
9.3.08.06	Bienes	5,686,824,926	5,686,824,926	0	0.00
<b>TOTALES</b>		<b>5,934,748,927</b>	<b>5,893,604,725</b>	<b>41,144,202</b>	<b>0.70</b>

### **Nota 18: 41 Ingresos fiscales**

El grupo 41 - Ingresos Fiscales, por la suma de \$2.228.099.859.558, lo conforman las siguientes subcuentas:

		En Pesos	
CUENTA	CONCEPTO	Nov. 30 / 2018	%
4.1.10.02	Multas	3,115,975,059	0.14
4.1.10.03	Intereses	30,628,698	0.00
4.1.10.04	Sanciones	154,689,812	0.01
4.1.14.02	Icbf	2,225,377,975,681	99.88
4.1.95.02	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-67,054,890	0.00
4.1.95.05	Aportes y cotizaciones	-512,354,802	-0.02
<b>TOTALES</b>		<b>2,228,099,859,558</b>	<b>100.00</b>

### **Nota 19: 44 Transferencias**

El saldo de la cuenta 4428 Otras Transferencias por \$90,586,044,396, el saldo más representativo es proyectos de inversión refleja por \$75,039,095,445 en la Dirección General correspondientes a asignación de recursos por parte de Superintendencia de Notariado y Registro según Ley 55 de 1985.

		En Pesos	
CUENTA	CONCEPTO	Nov. 30 / 2018	%
4.4.28.02	Para proyectos de inversión	75,039,095,445	82.84
4.4.28.07	Bienes recibidos sin contraprestación	6,189,974,420	6.83
4.4.28.08	Donaciones	3,747,696,503	4.14
4.4.28.09	Bienes declarados a favor de la nación	5,609,278,028	6.19
<b>TOTALES</b>		<b>90,586,044,396</b>	<b>100.00</b>

### **Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales**

El grupo 47 – Operaciones Interinstitucionales, por la suma de \$3,225,572,373,676, lo conforman las siguientes subcuentas:

		En Pesos	
CUENTA	CONCEPTO	Nov. 30 / 2018	%
4.7.05.08	Funcionamiento	230,627,945	0.01
4.7.05.10	Inversión	3,225,340,392,204	99.99
4.7.22.01	Cruce de cuentas	1,353,527	0.00
<b>TOTALES</b>		<b>3,225,572,373,676</b>	<b>100.00</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	Nov. 30 / 2018	%
4.8.02.01	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	1,015,562,379	1.00
4.8.02.06	Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	18,913	0.00
4.8.02.13	Intereses, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez al costo	35,855,341	0.04
4.8.02.21	Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	25,170,890	0.02
4.8.02.32	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	33,559,171,984	33.05
4.8.02.33	Intereses de mora	10,954,139,283	10.79
4.8.06.01	Efectivo y equivalentes al efectivo	112,850,601	0.11
4.8.08.05	Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros	2,767,993,492	2.73
4.8.08.15	Fotocopias	4,562,798	0.00
4.8.08.26	Recuperaciones	43,428,477,650	42.77
4.8.08.27	Aprovechamientos	3,644,674,965	3.59
4.8.08.28	Indemnizaciones	632,537,230	0.62
4.8.08.43	Prueba de paternidad	422,351,020	0.42
4.8.08.51	Guanacia por derechos en fideicomiso	63,191,614	0.06
4.8.08.90	Otros ingresos diversos	155,469,121	0.15
4.8.30.02	Cuentas por cobrar	4,554,254,411	4.48
4.8.30.04	Préstamos por cobrar	168,639,258	0.17
<b>TOTALES</b>		<b>101,544,920,950</b>	<b>100.00</b>

Las recuperaciones más significativas se reflejan en las Direcciones Regionales GFSDG por \$15,797,158,869 el 36.38%, Cesar por \$4,084,190,298 el 9.40%, Bogotá por \$3,574,713,610 el 8.23%, Antioquia por \$2,862,900,187 el 6.59% y Córdoba por \$2,524,681,419 el 5.81%.

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

El grupo 51 – Gastos de Administración está conformado por las siguientes cuentas que reflejaron saldos a noviembre 30 de 2018 así:

En Pesos			
CUENTA	CONCEPTO	Nov. 30 / 2018	%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	240,187,055,492	47.26
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	61,509,372,025	12.10
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	5,413,643,600	1.07
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	77,578,486,264	15.26
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	6,954,290,082	1.37
5.1.11	GENERALES	111,727,754,420	21.98
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	4,857,674,590	0.96
<b>TOTALES</b>		<b>508,228,276,473</b>	<b>100.00</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 que reflejaron saldos a noviembre 30 de 2018 así:

En Pesos			
CUENTA	CONCEPTO	Nov. 30 / 2018	%
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	2,622,034	0.00
5.3.49	DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR	167,867,859	0.26
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	14,410,977,445	22.73
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	48,824,216,856	77.00
<b>TOTALES</b>		<b>63,405,684,194</b>	<b>100.00</b>

Las provisiones para Litigios y Demandas más significativas se reflejan en las Direcciones Regionales Chocó por \$7,349,304,461 el 15.05%, Antioquia por \$7,217,209,188 el 14.78%, Caquetá por \$6,961,351,349 el 14.26%, Bogotá por \$6,439,700,425 el 13.18%, Cesar por \$4.227.144.352 el 8.66% y Norte de Santander por \$3,983,439,638 el 8162% correspondiente a nulidad de actos administrativos.

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

El grupo 55 – Gasto Público Social está conformado por las siguientes cuentas que reflejaron saldos a noviembre 30 de 2018 así:

En Pesos			
CUENTA	CONCEPTO	Nov. 30 / 2018	%
5.5.07.02	Contribuciones imputadas	837,099	0.00
5.5.07.04	Aportes sobre la nómina	27,624,687	0.00

5.5.07.05	Generales	136,599,756,538	2.62
5.5.07.06	Asignación de bienes y servicios	5,067,830,936,961	97.35
5.5.07.07	Prestaciones sociales	1,218,839,403	0.02
5.5.07.08	Gastos de personal diversos	317,733,456	0.01
<b>TOTALES</b>		<b>5,205,995,728,144</b>	<b>100.00</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 \$47.282.023.759, 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 que reflejaron saldos a noviembre 30 de 2018 así:

		En Pesos	
CUENTA	CONCEPTO	Nov. 30 / 2018	%
5.8.04.02	Interés por beneficios a los empleados	95,830	0.00
5.8.04.11	Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	17,951,000	0.26
5.8.04.23	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	3,337,805,897	48.02
5.8.04.39	Intereses de mora	1,270,625	0.02
5.8.04.47	Intereses sobre créditos judiciales	4,155,168	0.06
5.8.04.90	Otros gastos financieros	184,706,111	2.66
5.8.90.12	Sentencias	1,489,178,286	21.42
5.8.90.13	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	180,404,450	2.60
5.8.90.16	Ajustes o mermas sin responsabilidad	186,916	0.00
5.8.90.17	Pérdidas en siniestros	13,316,458	0.19
5.8.90.19	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	568,199,157	8.17
5.8.90.25	Multas y sanciones	82,222,873	1.18
5.8.90.26	Servicios financieros	22,196	0.00
5.8.90.35	Perdida por derechos en fideicomiso	1,543,159	0.02
5.8.90.90	Otros gastos diversos	9,544,875	0.14
5.8.93.03	Aportes y cotizaciones	1,060,325,876	15.25
5.8.93.37	Gravamen a los movimientos financieros	66,754	0.00
<b>TOTALES</b>		<b>6,950,995,631</b>	<b>100.00</b>

En la cuenta 580423 Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar las Direcciones Regionales más significativas son Bogotá por \$1,345,566,607 el 40.31%, Bolívar por \$485,725,826 el 14.55%, Antioquia por \$423,463,627 el 12.69%, GFSDG por \$380,078,798 el 11.39% y Valle por \$231,364,391 el 6.93%.

En la cuenta 589012 Sentencias las Direcciones Regionales Atlántico por \$749,922,323 el 50.35% y Guajira por \$734,862,939 el 49.35%.

### Variaciones – Significativas

Para la vigencia 2018 no se pueden establecer variaciones respecto al periodo anterior debido a que este es el primer periodo en que se aplican las NICSP y la información para este año no será comparativa.

### 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 2018	
	<b>CORRIENTE</b>	<b>924,057,370,585</b>	<b>42.2%</b>
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	23,825,234,774	1.4%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	2,564,756,609	0.1%
13	Cuentas Por Cobrar	361,566,727,033	16.5%
14	Prestamos Por Cobrar	59,817,059	0.0%
15	Inventarios	21,832,356,206	1.0%
19	Otros Activos	508,398,434,904	23.2%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>1,263,412,870,174</b>	<b>57.8%</b>
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	11,894,229,859	0.5%
14	Prestamos Por Cobrar	656,645,999	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,240,272,719,368	56.7%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	10,799,874,926	0.5%
19	Otros Activos	0	0.0%
		<b>2,187,470,240,759</b>	<b>100.0%</b>
	<b>PASIVO</b>		
	<b>CORRIENTE</b>	<b>26,352,572,190</b>	<b>1.2%</b>
24	Cuentas por Pagar	26,091,324,542	1.2%
25	Beneficios A Los Empleados	636,810,955	0.0%
29	Otros Pasivos	125,436,693	0.0%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>117,618,619,919</b>	<b>5.4%</b>
27	Provisiones	117,611,052,393	5.4%
29	Otros Pasivos	7,561,526	0.0%
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>144,571,192,109</b>	<b>6.6%</b>
	<b>PATRIMONIO</b>	<b>2,042,899,048,650</b>	<b>93.4%</b>
31	Patrimonio Institucional	2,042,899,048,650	93.4%
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,187,470,240,759</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 \$27.091.987.457.
- Las inversiones están representadas en cuotas partes y acciones, la más representativa son las cuotas partes de Laboratorios NEO (\$1.749.816, es el 0.1% del Activo).
- La propiedad, planta y equipo, representan el 56.7% del total del Activo, corresponde a los bienes que el instituto necesita para poder operar (Maquinaria, terrenos, edificios, equipos, etc.).
- Las cuentas por cobrar representan el 17.0%.
- La cuenta Otros Activos representa el 23.2%, corresponde a Recursos Entregados en Administración (\$507.228.074.119), conformados por Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$467.390.634.457, 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 1.2% del total del Activo, su relación con los Activos Corrientes es de 34.28 veces, por lo tanto, sus Obligaciones a corto plazo se pueden cubrir.
- El Pasivo total son las obligaciones que el instituto tiene con terceros corresponde al 6.6% del total del Activo, con una Solidez de 15.13 veces lo que nos indica que sus Obligaciones se pueden cubrir, su valor más representativo son las Provisiones 5.4%.
- El Patrimonio Institucional representa el 93.4% del total del Activo, de los cuales los más representativos son el Capital Fiscal y los Impactos Por La Transición Al Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Código	Cuentas	AÑO 2018	
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>5,594,683,940,689</b>	<b>100.0%</b>
41	Ingresos Fiscales	2,228,099,859,558	39.8%
44	Transferencias	90,586,044,396	1.6%
47	Operaciones Interinstitucionales	3,225,572,373,676	57.7%
48	Otros Ingresos	50,425,663,059	0.9%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>5,824,911,712,570</b>	<b>104.1%</b>
51	De Administración Y Operación	506,228,276,473	9.1%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	63,405,664,194	1.1%
55	Gasto Público Social	5,205,995,728,144	93.1%
57	Operaciones Interinstitucionales	47,282,023,759	0.8%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>-230,227,771,881</b>	<b>-4.1%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>51,119,257,891</b>	<b>0.9%</b>
48	Otros Ingresos	51,119,257,891	0.9%
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>6,950,995,631</b>	<b>0.1%</b>
58	Otros Gastos	6,950,995,631	0.1%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>		<b>44,168,262,260</b>	<b>0.8%</b>
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>-186,059,509,621</b>	<b>-3.3%</b>

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

- El 57.7% de los Ingresos Operacionales corresponden a Operaciones Interinstitucionales por Fondos Recibidos.
- El 39.8% de los Ingresos Operacionales se generaron en Ingresos Fiscales - Aportes Parafiscales 3% sobre la nómina. Ley 27 de 1974 y Ley 89 de 1988 los intereses de mora generados sobre los mismos se registran en la cuenta 48 Otros Ingresos.
- Del total de los Ingresos Operacionales el 93.1% se ejecutó como Gasto Público Social.
- El déficit Operacional es del (-4.1%)



**JULIANA PUNGILUPPI LEYVA**  
C.C. 52.249.335 *ob.*  
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