

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

TRIMESTRALES

MARZO 31 DE 2025

Resolución 356 30-dic-2022

Resolución 261 28-ago-2023

Contenido

ESTADOS FINANCIEROS A MARZO 31 DE 2025	3
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	5
1. Información General	5
2. Misión, Visión, Valores y Objetivos Estratégicos	5
3. Marco Normativo	6
4. Políticas y prácticas contables	6
5. Bases de presentación	7
6. Estimaciones y juicios contables significativos	7
7. Información adicional relevante	7
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	8
Nota 1: 11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo	8
Nota 2: 12 Inversiones e Instrumentos Derivados	10
Nota 3: 13 Cuentas por Cobrar	12
Nota 4: 14 Prestamos por Cobrar	16
Nota 5: 15 Inventarios	16
Nota 6: 16 Propiedades, planta y equipo	17
Nota 7: 17 Bienes de uso Público e Históricos y Culturales	20
Nota 8: 19 Otros Activos	20
Nota 9: 24 Cuentas por pagar	22
Nota 10: 25 Beneficios a los Empleados	24
Nota 11: 27 Provisiones	24
Nota 12 : 29 Otros Pasivos	25
Nota 13: 31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno	25
Nota 14: 81 Activos contingentes	26
Nota 15: 83 Deudoras de control	27
Nota 16: 91 Pasivos contingentes	28
Nota 17: 93 Acreedoras de control	29
Nota 18: 41 Ingresos fiscales	30
Nota 19: 44 Transferencias	30
Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales:	31
Nota 21: 48 Otros Ingresos	31
Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación	33
Nota 23: 53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones,	34

Nota 24: 55 Gasto Público Social	35
Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales	35
Nota 26: 58 Otros Gastos	35
Análisis Financiero – Vertical	36
Análisis Financiero – Horizontal	39

ESTADOS FINANCIEROS A MARZO 31 DE 2025

Cuadro 1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Instituto Colombiano de Bienestar Familiar
 Cecilia De la Fuente de Lleras
 Dirección Financiera
 Grupo de Contabilidad
 ESTADO DE RESULTADOS



De enero 1 a marzo 31 de 2025 - enero 1 a marzo 31 de 2024
 (Cifras en Pesos)

Código	Cuentas	Marzo de 2025	Marzo de 2024
ACTIVIDADES ORDINARIAS			
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION		1.888.450.063.860	1.368.181.273.858
41	Ingresos Fiscales	(18) 715.889.954.891	621.520.537.303
44	Transferencias	(19) 46.812.604.751	34.759.901.855
47	Operaciones Interinstitucionales	(20) 1.095.045.536.440	666.673.910.766
48	Otros Ingresos	(21) 30.701.967.778	45.226.923.934
GASTOS OPERACIONALES		1.911.460.593.025	1.318.173.936.327
51	De Administración Y Operación	(22) 323.975.788.655	250.885.113.083
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	(23) 3.893.845.938	7.624.141.958
55	Gasto Público Social	(24) 1.500.736.328.933	1.010.943.746.345
57	Operaciones interinstitucionales	(25) 82.854.629.499	48.720.934.941
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		-23.010.529.165	50.007.337.531
INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN		47.814.139.925	35.196.477.878
48	Otros Ingresos	(21) 47.814.139.925	35.196.477.878
GASTOS NO OPERACIONALES		4.075.134.900	11.496.377.021
58	Otros Gastos	(26) 4.075.134.900	11.496.377.021
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		43.739.005.025	23.700.100.857
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		20.728.475.860	73.707.438.388

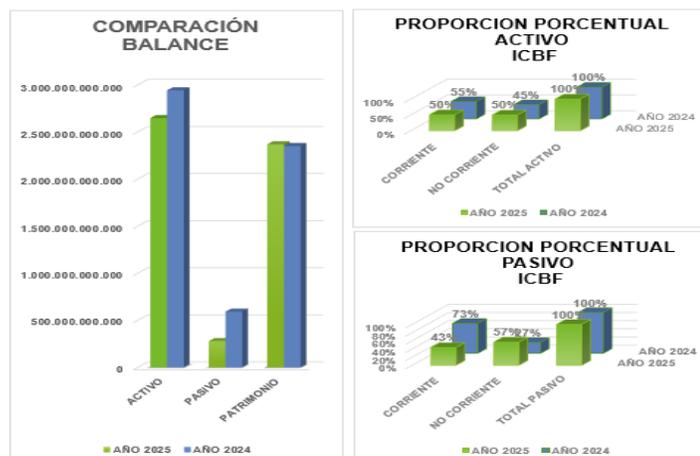
ASTRID ELIANA CACERES CARDENAS
 C.C. 63.481.642
 Directora General

OSCAR JAVIER MANRIQUE LADINO
 C.C. 79.784.511
 Director Financiero

ALBA PATRICIA CASTELLANOS RAMÍREZ
 C.C. 52.049.204
 Coordinadora Grupo de Contabilidad
 T.P. No. 103.217-T

Documento Original Firmado

Gráfica 1. Análisis Estado de Situación Financiera.



Cuadro 2. ESTADO DE RESULTADOS

Instituto Colombiano de Bienestar Familiar
Cecilia De la Fuente de Lleras
Dirección Financiera
Grupo de Contabilidad
ESTADO DE RESULTADOS

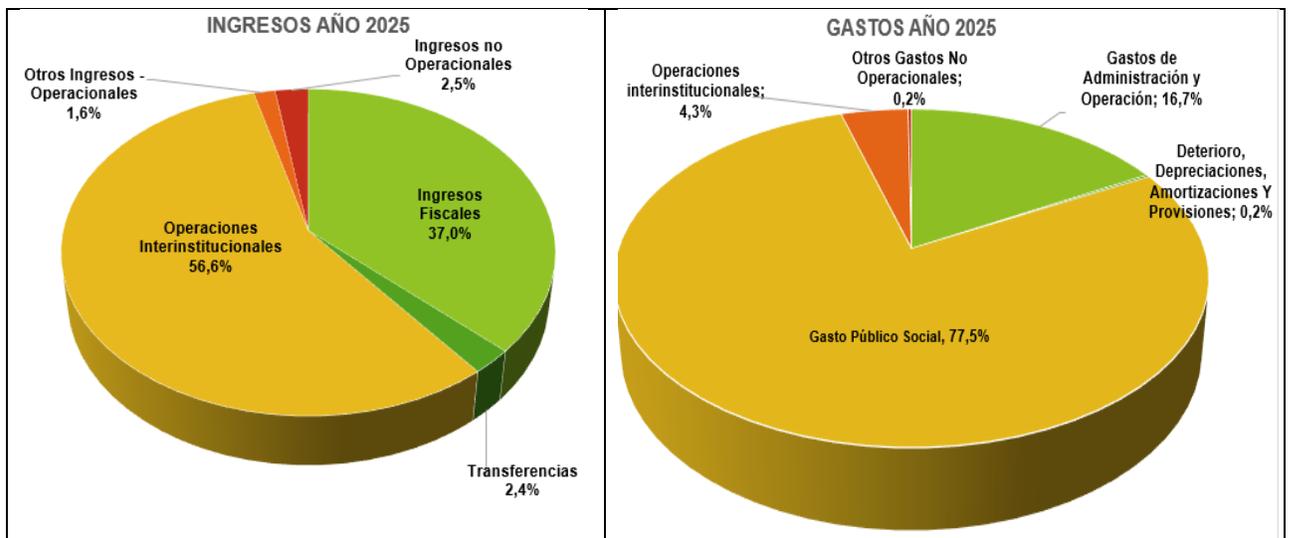


De enero 1 a marzo 31 de 2025 - enero 1 a marzo 31 de 2024
(Cifras en Pesos)

Código	Cuentas	Marzo de 2025	Marzo de 2024
ACTIVIDADES ORDINARIAS			
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION		1.888.450.063.860	1.368.181.273.858
41	Ingresos Fiscales	715.889.954.891	621.520.537.303
44	Transferencias	46.812.604.751	34.759.901.855
47	Operaciones Interinstitucionales	1.095.045.536.440	666.673.910.766
48	Otros Ingresos	30.701.967.778	45.226.923.934
GASTOS OPERACIONALES		1.911.460.593.025	1.318.173.936.327
51	De Administración Y Operación	323.975.788.655	250.885.113.083
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	3.893.845.938	7.624.141.958
55	Gasto Público Social	1.500.736.328.933	1.010.943.746.345
57	Operaciones interinstitucionales	82.854.629.499	48.720.934.941
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		-23.010.529.165	50.007.337.531
INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN		47.814.139.925	35.196.477.878
48	Otros Ingresos	47.814.139.925	35.196.477.878
GASTOS NO OPERACIONALES		4.075.134.900	11.496.377.021
58	Otros Gastos	4.075.134.900	11.496.377.021
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		43.739.005.025	23.700.100.857
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		20.728.475.860	73.707.438.388
ASTRID ELIANA CACERES CARDENAS C.C. 63.481.642 Directora General			
OSCAR JAVIER MANRIQUE LADINO C.C. 79.784.511 Director Financiero		ALBA PATRICIA CASTELLANOS RAMÍREZ C.C. 52.049.204 Coordinadora Grupo de Contabilidad T.P. No. 103.217-T	

Documento Original Firmado

Gráfica 2. Análisis resultados del ejercicio.



NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Información General

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, es un Establecimiento Público con Personería Jurídica, autonomía administrativa, patrimonio propio y cobertura nacional, adscrito al Ministerio de Igualdad y Equidad - MINIGUALDAD. 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, estructura a través de la cual se busca ofrecer un servicio de calidad y con transparencia para el desarrollo y la protección integral de la primera infancia, la niñez, la adolescencia y el bienestar de las familias colombianas. El Banco Interamericano de Desarrollo (BID) otorgó un préstamo por U\$50.000.000 de dólares al ICBF, para implementar programas en busca de Desarrollar Habilidades del Siglo 21 en la Adolescencia y la Juventud Colombiana, para ejecutar y controlar los recursos del préstamo otorgado por el BID, se crearon subunidades para cada una de las 33 Direcciones Regionales y el Grupo Financiero Sede Dirección General.

2. Misión, Visión, Valores y Objetivos Estratégicos

Misión

Liderar la protección integral de los derechos de la niñez, la adolescencia y las familias, a través de la articulación e implementación de las políticas públicas, el fortalecimiento de la oferta del servicio público de bienestar familiar para la promoción de su pleno desarrollo, la consolidación de proyectos de vida y el fortalecimiento de las capacidades de las familias, comunidades y territorios, promoviendo la equidad como expresión de justicia social y fundamento de la paz.

Visión

En el 2030 el ICBF, como entidad articuladora de los diferentes sectores y actores territoriales que conforman el Sistema Nacional de Bienestar Familiar, consolidará la materialización de condiciones que permitan el desarrollo y la protección integral de los derechos de niñas, niños, adolescentes y familias, posicionándoles como la generación de la vida, la paz y la justicia social

Objetivos Estratégicos

1. Fortalecer el desarrollo integral de niñas, niños y adolescentes a partir de una oferta que brinde oportunidades, experiencias y escenarios significativos encaminados a profundizar sus capacidades, habilidades, intereses, talentos y vocaciones, contribuya a la construcción de su identidad y de su liderazgo e incidencia en la transformación de sus comunidades y territorios.
2. Fortalecer la atención integral a la primera infancia, con énfasis en el mejoramiento de las condiciones de calidad, oportunidad y pertinencia de la educación inicial, aportando a su universalización y a la consolidación de transiciones armónicas en el sistema educativo bajo un enfoque territorial e intercultural.
3. Afianzar desde una perspectiva intercultural e inclusiva, las capacidades de cuidado y crianza de las familias, reconociéndolas como sujeto colectivo de derechos que en ejercicio de su rol como corresponsables en la garantía de los derechos de niñas, niños y

adolescentes consolidan sus comunidades y territorios como escenarios de protección integral.

4. Implementar acciones interinstitucionales que favorezcan un adecuado estado nutricional en la niñez y aseguren a niñas, niños y adolescentes, de acuerdo con su momento de vida, la disponibilidad de alimentos, el acceso y consumo de los mismos en la cantidad y las condiciones de calidad e inocuidad necesarias, a partir del reconocimiento de saberes y prácticas alimenticias de las familias, comunidades y territorios.
5. Fortalecer la calidad de la gestión del proceso de restablecimiento de derechos y su oferta, para asegurar la humanización del servicio y la prevalencia de la atención integral de niñas, niños y adolescentes, con base en el reconocimiento de las características individuales, familiares, comunitarias, sociales y culturales.
6. Posicionar el Sistema Nacional de Bienestar Familiar como articulador de la gestión en el orden nacional y territorial que, garantiza condiciones políticas, sociales, éticas, técnicas y financieras para el ejercicio pleno de los derechos de la niñez y las familias con enfoque territorial, inclusivo y diferencial al servicio de la equidad y la justicia social.
7. Cualificar la capacidad institucional para identificar situaciones, condiciones o características particulares de las niñas, niños y adolescentes que demandan atenciones diferenciales garantizando los apoyos y ajustes para asegurar la inclusión, pertinencia y valoración del acervo cultural dentro del marco de la atención integral.
8. Consolidar una cultura organizacional basada en la calidad del servicio, el conocimiento, la innovación, la toma de decisiones a partir de evidencia, el autocuidado, la seguridad y privacidad de la información y la mitigación de los impactos ambientales, fomentando el bienestar, la mejora continua y el trabajo digno de su talento humano.
9. Modernizar la gestión de la entidad a través de la adecuación de la arquitectura institucional, infraestructura tecnológica y el rediseño de sus programas desde una perspectiva territorial, asegurando procesos técnicos y administrativos que soporten su gestión misional y garantizando el uso eficiente y transparente de los recursos.

3. Marco Normativo

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, como entidad de gobierno está 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 Catálogo General de Cuentas Para Entidades de Gobierno (Resolución 620 de 2015 y sus modificaciones).

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 la Contaduría General de la Nación – CGN, que en las Resoluciones 356 de 2022 y 261 de 2023, establecen los lineamientos para la preparación y publicación de los informes financieros y contables.

La cuenta propiedades, planta y equipo, 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 en la Guía de Gestión de Bienes 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 y para los bienes muebles que no superen este umbral, se tendrá un control administrativo y contable 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, incluida la de los bienes no explotados.

En el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contables, se aprueban las modificaciones al Manual de Políticas Contables del ICBF.

5. Bases de presentación

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, durante la vigencia 2025 presentará 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 en los cuales, 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. (Resolución 356 del 30 de diciembre de 2022).

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 al Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 el cual modificó el parámetro de registro para los Ingresos por aportes PILA, que implica no efectuar causación para periodos intermedios (enero a noviembre), en el mes de diciembre si se efectuará la causación, lo anterior de acuerdo con el concepto y mesa de trabajo adelantada con la CGN, para dar cumplimiento al principio de devengo.

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), el Instituto ha realizado mesas de trabajo con las ECP, donde se analizan las causas que generaban las diferencias más significativas, buscando el compromiso para adelantar una estrategia que permita conciliar las cifras reflejadas por las ECP y las reportadas por el Instituto.

7. Información adicional relevante

El resultado del ejercicio 2024, déficit por \$-52.260.466.707, se trasladó a la cuenta 3109 Resultado de Ejercicios Anteriores, subcuenta 310902001 Perdidas o déficits acumulados.

El Departamento Nacional de Planeación - DNP mediante CONPES 4139 del 1 de agosto de 2024 autorizó una capitalización de Excedentes Financieros al ICBF por valor de \$203.035.620.000, cifra que afectara el resultado del ejercicio en la vigencia 2025, por corresponder a un ingreso presupuestal, el cual contablemente se registra con base en la autorización emitida por el DNP como una reclasificación entre cuentas del patrimonio.

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.”

1110 Depósitos en Instituciones Financieras

El saldo de la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras se encuentra conformado por las siguientes subcuentas:

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	MARZO DE 2025	DICIEMBRE/2024	Variación	%
111005001	Cuenta corriente	39.526.531.444	97.343.662.640	-57.817.131.196	-59,39
111006001	Cuenta de ahorro	1.697.574.951	3.159.325.064	-1.461.750.113	-46,27
	Totales	41.224.106.395	100.502.987.704	-59.278.881.309	-58,98

Con corte al 31 de marzo de 2025, de los \$41.224.106.395 se encuentran 121 partidas conciliatorias de bancos pendientes por depurar por valor total de \$424.562.806, las Direcciones Regionales con mayor número de partidas son la Regional Bolívar 32 partidas, Nariño 14 partidas Antioquia 11 partidas y Quindío 9 partidas, las partidas conciliatorias de las Direcciones Regionales corresponden principalmente a pagos de Impuesto de Industria y Comercio - ICA de los diferentes municipios y Gravamen a los Movimientos Financieros - GMF.

El 76% de las partidas en conciliación obedecen a pagos que se efectuaran en el mes siguiente y el 24% restante, corresponde a partidas de depuración pendientes de registro por parte de las regionales. El Grupo de Tesorería de la Dirección Financiera junto con la Coordinación Financiera

de las Direcciones Regionales adelantan la depuración de las partidas conciliatorias y cuentan con las correspondientes conciliaciones en su archivo documental.

Cuadro 3. Partidas conciliaciones bancarias presente vigencia.

REGIONAL	SALDO SIIF	VIGENCIAS ANTERIORES		ENERO		FEBRERO		MARZO		TOTAL		DETALLE
		No.	Valor	No.	Valor	No.	Valor	No.	Valor	No.	VALOR	
AMAZONAS	1.201.606,16	1	3.247,99	-	-	-	-	1	3,34	2	3.251,33	Pago de ordenes de pago sin debitar en banco.
ANTIOQUIA	34.162.782,89	-	-	-	-	-	-	11	34.282.401,30	11	34.282.401,30	Trazas no terminadas en libros impuesto predial
ARAUCA	0,00	-	-	-	-	-	-	1	0,18	1	0,18	Gmf mes de febrero de 2025 saldo prestamo sede nacional
ATLANTICO	13.804.615,47	-	-	-	-	-	-	4	3.651.968,00	4	3.651.968,00	Valor pendiente descontar siif
BOGOTA	3.105.731,27	-	-	-	-	-	-	2	3.098.199,94	2	3.098.199,94	GMF, Pagos Pse Servicios Publicos (Acueducto-Enel) y Embargos.
BOLIVAR	1.113.959,27	-	-	-	-	-	-	32	1.131.092,14	32	1.131.092,14	Pago Rete ICA de los Municipios de la Regional Bolívar. GMF.
BOYACA	22.848,00	-	-	-	-	-	-	-	22.848,00	-	22.848,00	Notas debito sin registrar en auxiliar contable SIIF NAQON
CALDAS	32.328,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
CAQUETA	6.053.169,18	-	-	1	238,00	-	-	1	6.053.000,00	2	6.053.238,00	Ajuste multiplo de mil declaraciones tributarias territoriales . OPNP extensivas sin terminar en pagaduria según traslado de recursos desde Sede Nacional el 31/03/2025.
CASANARE	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Conciliada
CAUCA	48.167,17	-	-	-	-	-	-	1	1.119,56	1	1.119,56	ordenes de pago
CESAR	823.361,68	-	-	-	-	-	-	1	25.480,80	1	25.480,80	GMF
CHOCO	7.331.263,82	-	-	-	-	-	-	6	4.180.780,90	6	4.180.780,90	Partidas no debitadas por el Banco
CORDOBA	331.652,46	-	-	-	-	-	-	1	656,14	1	656,14	GMF a favor de contratista por embarbo
CUNDINAMARCA	9.582.608,92	-	-	-	-	-	-	3	1.431.982,18	3	1.431.982,18	Pago Servicio Público del mes de Abril \$599.370 Valor De Reteica Segundo Trimestre 2025 De Los Municipios Zipaquirá San Juan Chocontá y Pacho \$834.992. Debido a que no contábamos con asignación Presupuestal, no se pudieron obligar GMF marzo de 2025 \$2.379,82,
GUAINIA	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
GUAJIRA	0,00	-	-	1	1.632.956,00	-	-	2	791,00	3	1.633.747,00	Pago bancario no exitoso - corresponde al valor por pagar al señor Samuel Uriana de la entidad ORGANIZACION WAYUUMUNSRAT - En proceso de constitución de Depósito Judicial Y Aproximación al mil más cercano en pago de declaraciones Ica Riohacha.
GUAVIARE	2.124.558,91	1	10.913,00	-	-	-	-	1	2.093.451,58	2	2.104.364,58	
HUILA	265,04	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
MAGDALENA	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
META	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Conciliada
NARIÑO	0,00	-	-	-	-	8	1.478.065,14	6	3.592.680,92	14	5.070.746,06	Corresponde a pago de ordenes de pago no debitadas por por el banco y GMF pendientes de registrar en el SIIF NACION, embargo de honorario a un contratista, retención, comisión e IVA.
NIVEL NACIONAL	41.087.659.921,05	6	21.278,34	-	-	-	-	2	7.690.449,02	8	7.711.727,36	Diferencia al múltiplo de mil; Corresponde a la terminación de una traza contable con la regional Meta , con soporte de SIIF nacion se realizo el registro el cual quedando mal, se realizara el respectivo ajuste al movimiento que debería estar contra la cuenta recaudadora de otros ingresos; Corresponde a terminación de los GMF de las devoluciones pila, se realizara la verificación y registro de corrección de los valores; Corresponde a terminación de los GMF de las devoluciones pila, se realizara la verificación y registro de corrección de los valores; Corresponde a un traslado de un saldo entre la cuenta 4680 y la 9265 de un GMF realizado por la creación de un deposito judicial, se debe realizar verificación del asiento contable teniendo en cuenta el extracto y el movimiento entre las dos cuentas; Corresponde a un traslado de un saldo entre la cuenta 4680 y la 9265 de un GMF realizado por la creación de un deposito judicial, se debe realizar verificación del asiento contable teniendo en cuenta el extracto y el movimiento entre las dos cuentas; Falta de carga de extracto bancario por parte de la Regional Guaviare PAGO DE PROV UT CONSTRUYENDO; Ajuste por diferencia al múltiplo de mil
NORTE DE SANTANDER	579,03	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
PUTUMAYO	544.777,06	-	-	-	-	-	-	3	14.797,98	3	14.797,98	
QUINDIO	1.917.509,00	-	-	8	1.917.509,00	-	-	1	308,00	9	1.917.817,00	Extensivas por concepto de RETEICA pendientes de realizar y aproximación al mil por presentación de RETEICA Municipio de Calarca
RISARALDA	152.372,20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Conciliada
SAN ANDRES	9.975.701,83	-	-	-	-	-	-	2	9.975.701,83	2	9.975.701,83	Corresponde a pago del impuesto predial y el GMF
SANTANDER	201.375,63	-	-	-	-	-	-	1	1.318,00	1	1.318,00	Ajuste al peso
SEDE NACIONAL	42.193.920,53	-	-	-	-	1	3.573.329,00	4	337.399.041,00	5	340.972.370,00	Rechazo en cuentas invalidas resolucion 4875 Atrapasueños. Diferencia en solicitud de recursos y pago servicios publicos energia. Transferencia errada por reintegro de nomina, pendiente de realizar traslado de recursos a la cuenta recaudadora. Factura electronica 0013 y 0014 de arrendamiento de máquinas dispensadoras
SUCRE	0,00	-	-	-	-	-	-	1	57.044,28	1	57.044,28	Corresponde al saldo no debitado por el banco una vez cancelado por concepto de pago de predial (sobre tasa ambiental). No se realizó el pago por error en el número de la cuenta, se procedió con el pago en el mes de abril.
TOLIMA	673.896,00	-	-	-	-	-	-	1	23.979,11	1	23.979,11	GMF pendientes de registrar correspondiente a impuestos prediales, se ajusta en el mes de abril
VALLE	650.726,74	-	-	-	-	-	-	3	1.153.597,02	3	1.153.597,02	Corresponde a ICAS bimestrales pendientes, GMF y ajuste a peso
VAUPES	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	SIN PARTIDAS CONCILIATORIAS
VICHADA	396.697,25	-	-	1	25.379,26	1	8.628,18	1	8.569,95	3	42.577,39	4 x 1000
Total general	41.224.106.394,56	8	35.439,33	11	3.576.082,26	10	5.060.022,32	92	415.891.262,17	121	424.562.806,08	

Nota 2: 12 Inversiones e Instrumentos Derivados

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 al valor de mercado de las acciones que cotizan en bolsa.

1221 Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado

El valor registrado en Inversiones de Administración de Liquidez a Valor de Mercado asciende a \$585.401.449 y en ésta se encuentran títulos valores (acciones ordinarias y acciones referenciales), recibidos por el ICBF de procesos a favor, bienes vacantes, bienes mostrencos y vocaciones hereditarias, el valor se encuentra registradas a valor de mercado el cual es ajustado mensualmente. En el mes de junio de 2023 se registraron 96.035 acciones emitidas por el Grupo Bolívar S.A. con un valor por acción a esa fecha de \$94,38 de la vocación hereditaria de Alicia Rivero Silva, estas acciones se vendieron en el mes de marzo de 2025.

- ACCIONES ORDINARIAS**

ENTIDAD EMISORA	No. DE ACCIONES Ordinarias	Precio de Mercado por Acción marzo 31 de 2025	Valor De Mercado marzo 31 de 2025
Acerías Paz Del Rio S.A.	10.224	8	76.680
Almacenes Éxito S.A.	1.425	1.870	2.664.750
Bac Holding International Corp.	88.963	323	28.735.049
Banco De Bogotá S.A.	807	30.500	24.613.500
Bancolombia	567	47.000	26.649.000
Celsia S.A E.S.P.	37.106	3.940	146.197.640
Coltejer	209	1.000	209.000
Corporación Financiera Colombiana S.A.	917	16.340	14.983.780
Ecopetrol S.A.	9.746	2.075	20.222.950
Grupo Nutresa S.A.	1.782	125.000	222.750.000
Mineros S.A.	4.500	5.650	25.425.000
	152.246		512.527.349

- ACCIONES PREFERENCIALES**

ENTIDAD EMISORA	No. DE ACCIONES Preferenciales	Precio de Mercado por Acción marzo 31 de 2025	Valor De Mercado marzo 31 de 2025
Bancolombia	150	42.140	6.321.000
Grupo Argos S.A.	1.153	16.100	18.563.300
Grupo De Inversiones Suramericana	1.106	563	5.630.000
Grupo Aval Acciones Y Valores S.A.	10.000	38.300	42.359.800
	12.409		72.874.100

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 \$ 2,426,358,353 corresponden al valor de las cuotas parte de interés social de Laboratorios NEO Ltda. por \$1,913,729,766 y de otras acciones, siendo las más representativas: Electrificadora de la Costa Atlántica S.A y Sociedad Fondo Inmobiliario S.A. Los títulos valores se encuentran en la caja fuerte bajo custodia del Grupo de Tesorería de la Dirección Financiera.

- **CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL**

ENTIDAD EMISORA	No. DE CUOTAS	VALOR HISTÓRICO	Vr. Saldos Iniciales NICSP 2018
Laboratorios NEO LTDA	179.4	1.749.815.574	1.913.729.766

- **ACCIONES ORDINARIAS**

ENTIDAD EMISORA	No. DE ACCIONES	Vr. Saldos Iniciales NICSP 2018
Electrificadora Del Caribe S.A Esp.	8.079.303.00	339.330.726
Inversiones Turísticas Punta Espada	9.425.00	2.792.577
Gran Central De Abastos Del Caribe S.A.	12.00	655.734
Terminal De Transporte De Villavicencio S.A.	74.00	1.151.612
Agua De Los Patios S.A. E.S.P.	2.62	5.719.015
Inversiones De Gases De Colombia S.A.	3.495.00	14.979
Compañía Colombiana De Gas S.A Colgas	900.00	9.000
Inversiones Bogotá En Liquidación	4.024.00	20.120
Sociedad Fondo Inmobiliario S.A.	14.193.00	142.789.060
Complejo Comercial Desepez Galería De Oriente S.A.	2.058.50	2.058.484
Kartal S.A.	19.898.00	18.087.282
	8.133.385.12	512.628.587

1280 Deterioro Acumulado de Inversiones (CR)

El saldo que refleja la Dirección General está constituido por los valores registrados para la protección de inversiones así:

ENTIDAD EMISORA	No. DE ACCIONES	Vr. Saldos Iniciales NICSP 2018	Valor Intrínseco certificado por sociedades 31-12-2023	Deterioro a diciembre 31 de 2024
Electrificadora Del Caribe S.A Esp.	8.079.303	339.330.726	0	-339.330.726
Gran Central De Abastos Del Caribe S.A.	12	655.734	625.609	-30.124
Agua De Los Patios S.A. E.S.P	3	5.719.015	4.708.140	-1.010.875
Inversiones Bogotá En Liquidación	4.024	20.120	0	-20.120
Sociedad Fondo Inmobiliario S.A.	14.651	142.789.060	122.775.380	-20.013.680
TOTALES	8.097.993	488.514.654	128.109.129	-360.405.525

Nota 3: 13 Cuentas por Cobrar

1311 Contribuciones Tasas e Ingresos no Tributarios

El saldo corresponde a Multas y Sanciones a los contratos de aportes por \$2.130.948.333, lo refleja principalmente los terceros Fundación Restaurar por \$833.431.279 y Unión Temporal Unidos por \$497.782.739 en la Regional Atlántico y Fundación Afecto por valor de \$201.011.412 de la Regional Putumayo.

1312 Aportes sobre la nómina

Presenta un valor de \$485.141.483, correspondiente a liquidaciones de aportes sobre la nómina por resoluciones ejecutoriadas en las Direcciones Regionales Caldas por \$322.199.383 y Tolima por \$162.942.100 que corresponde principalmente a aportes de cooperativas de trabajo asociado, a las cuales se efectúa el cobro persuasivo y de no lograr su recaudo en el tiempo establecido se procede con su cobro coactivo.

La causación del aporte PILA se efectúa a partir del mes de septiembre de acuerdo con Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 el cual modificó el parámetro de reconocimiento para los Ingresos por aportes PILA, el cual implica: “...*Para el efecto, El ICBF deberá definir en sus procedimientos administrativos y operativos la forma de obtener la información para efectuar el reconocimiento en el periodo contable, es decir, entre 1 de enero al 31 de diciembre, atendiendo lo dispuesto en el principio de Devengo, con base en las liquidaciones privadas presentadas por las entidades obligadas a realizar el aporte a través de la Planilla Integrada de Liquidación de Aportes (PILA).*”

Ahora, para el registro del aporte del último mes del año, el ICBF reconocerá el ingreso en el resultado del período, con base en las liquidaciones presentadas por los aportantes, cuando se conozcan antes de la autorización de los estados financieros, en concordancia con lo definido en la Norma de hechos ocurridos después del periodo contable.”

Para implementar adecuadamente la aplicación del concepto de la CGN, se adelantó reunión virtual con la CGN el día 29 de septiembre de 2020, en la cual se definió que una alternativa para el registro de los aportes PILA, podría ser generar los ingresos de enero a noviembre por recaudo y causación simultánea y en el mes de diciembre registrar de forma manual lo correspondiente a este periodo, valor que será cancelado en enero del siguiente año y así dar cumplimiento al principio de Devengo.

1337 Transferencias por cobrar

Corresponde a la cuenta por cobrar a la Superintendencia de Notariado y Registro - SNR por el concepto de la Ley 55 de 1985, artículo 17 así:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	MARZO DE 2025	DICIEMBRE/2024	Variación	%
133712	Otras transferencias	14.184.459.893	19.620.281.272	-5.435.821.379	-27,71
	Totales	14.184.459.893	19.620.281.272	-5.435.821.379	-27,71

Durante la vigencia 2025 se han causado ingresos provenientes de la Ley 55 de 1985 con la SNR, en la cuenta 442802 Transferencias para proyectos de inversión por valor de \$43.080.559.385, el saldo de las cuentas por cobrar y el de los ingresos es conciliado de manera mensual con la SNR, la ejecución de estos recursos es controlada por la Dirección de Planeación y Control de Gestión.

1384 Otras Cuentas por Cobrar

Esta cuenta presentada un saldo de \$5.903.742.169, conformado por las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	MARZO DE 2025	DICIEMBRE/2024	Variación	%
138410	Derechos cobrados por terceros	67.052.736	67.052.736	0	0,00
138414	Dividendos y participaciones por cobrar	52.810.169	52.810.169	0	0,00
138416	Enajenación de activos	14.193.541	358.950.000	-344.756.459	-96,05
138426	Pago por cuenta de terceros	2.627.301.297	2.554.104.882	73.196.415	2,87
138435	Otros intereses de mora	281.226	0	281.226	0,00
138442	Cuota alimentaria	7.939.911	8.392.665	-452.754	-5,39
138443	Prueba de paternidad	34.838.477	28.296.984	6.541.493	23,12
138455	Reintegros	2.684.080.599	728.126.799	1.955.953.800	268,63
138490	Otras cuentas por cobrar	415.244.214	411.074.296	4.169.918	1,01
	Totales	5.903.742.169	4.208.808.531	1.694.933.639	40,27

La cuenta 138410 Derechos cobrados por terceros, corresponde a aportes parafiscales cancelados a la Unidad Administrativa Especial De Gestión Pensional Y Contribuciones Parafiscales De La Protección Social - UGPP por los aportantes.

La cuenta 138414 Dividendos y participaciones, corresponde principalmente a participaciones causadas en Laboratorios Neo por valor de \$52.766.169, participaciones decretadas según decisión de la Junta de Socios por utilidades del año gravable del 2015.

La cuenta 138416 Enajenación de activos por valor de \$14.193.541 corresponde al saldo pendiente por la legalización de venta de inmuebles a través de CISA.

La cuenta 138426 Pago por cuenta de terceros corresponde a incapacidades pendientes de pago por parte de las Entidades Prestadoras de Servicios - EPS. En el Grupo Financiero Sede de la Dirección General - GFSDG del saldo de esta cuenta, las EPS con mayor porcentaje sobre el saldo de esta cuenta se detallan a continuación:

- Nueva Empresa Promotora De Salud S.A. representa el 27,3% cuyo saldo asciende a \$716.239.545.
- Salud Total S.A. cuya participación es del 14,4% cuyo saldo asciende a \$377.021.211.
- Suramericana S.A. cuya participación es del 10,3% cuyo saldo asciende a \$270.933.959.
- Sanitas S A S con una participación del 9,1%, cuyo valor asciende a la suma de \$239.013.472.

- Famisanar S.A.S. cuya participación es del 6,8% cuyo saldo asciende a \$178.015.001.
- Compensar tiene una participación del 6,2%, cuyo valor asciende a la suma de \$163.634.331,25.
- Cauca Comfenalco cuya participación es del 5,2% cuyo saldo asciende a \$136.184.514.
- Servicio Occidental De Salud S.A. S.O.S. cuya participación es del 4,9% cuyo saldo asciende a \$128.499.454.
- Aliansalud Entidad Promotora De Salud S.A. tiene una participación del 4,5%, cuyo valor asciende a la suma de \$117.445.817.

La cuenta 138455 Reintegros corresponde a obligaciones generadas por incumplimiento en contratos, o reintegro de recursos no ejecutados y desembolsados por el ICBF, como son de aporte, convenios interadministrativos, contratos de suministro, de obra y otros, los terceros que reflejan los saldos más representativos son: Horizontes Fundación Para El Amor Y La Salud por \$993.107.894, Fundación Afecto por \$971.496.224 y Cooperativa Multiactiva La Nueva Esperanza por \$404.945.298.

La cuenta 138490 Otras cuentas por cobrar presenta un saldo de \$415.244.214, cuyo valor más representativo corresponde al tercero Jesus Alberto Hoyos Avilés, saldo generado por concepto de pago de impuestos prediales de la vocación hereditaria en proceso (Laboratorios NEO).

1385 Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

La recuperación del saldo de esta cuenta es adelantada por la Oficina Asesora Jurídica y lo conforman las siguientes subcuentas:

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	MARZO DE 2025	DICIEMBRE/2024	Variación	%
138515	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	828.168.139	815.200.522	12.967.617	1,59
138516	Aportes sobre la nómina	18.646.895.550	17.810.183.589	836.711.961	4,70
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	15.146.778.227	14.610.668.282	536.109.945	3,67
Totales		34.621.841.916	33.236.052.394	1.385.789.523	4,17

La cuenta 138515 contribuciones, tasas e Ingresos no tributarios, corresponde a los procesos jurídicos por incumplimiento contractual que se encuentran en etapa de cobro Coactivo, como multas, sanciones, entre otros, cuya gestión de recuperación es adelantada por el Grupo Jurídico Coactivo y los funcionarios ejecutores de cada Regional.

La cuenta 138516 aportes sobre la nómina – ICBF, las Direcciones Regionales con mayor representación en el saldo de esta cuenta son:

En Pesos					
Regional	MARZO DE 2025	DICIEMBRE/2024	Variación	%	
BOGOTA	5.558.283.449	5.412.493.492	145.789.957	2,69	
ANTIOQUIA	3.195.412.884	3.193.612.784	1.800.100	0,06	
VALLE	2.377.995.539	2.373.531.839	4.463.700	0,19	
SEDE NACIONAL	2.283.659.521	2.283.659.521	0	0,00	
BOLÍVAR	1.147.958.899	1.147.958.899	0	0,00	
TOLIMA	593.037.100	593.037.100	0	0,00	

ATLÁNTICO	565.322.081	579.266.166	-13.944.085	-2,41
-----------	-------------	-------------	-------------	-------

Los terceros que presentan los saldos más significativos son:

En pesos

Regional	Tercero	Saldo
Sede Nacional	Fundación Universitaria San Martin	2.283.659.521
Bogotá	Fundación Universitaria San Martin	1.971.905.353
Antioquia	Clave Seguridad C.T.A.	961.986.700
Bogotá	Americaflor Fusionada S.A.S	718.380.164
Antioquia	Cooperativa De Trabajo Asociado De Servicios De Vigilancia Y Seguridad Privada Cotraser C. T. A.	567.211.807
Valle	Hospital Departamental Tomas Uribe Uribe E. S. E.	543.191.200
Valle	Empresas Municipales De Cali E.I.C.E. E.S.P.	444.852.237
Atlántico	Empresa Social Del Estado Hospital General De Barranquilla En Liquidación	395.331.591
Santander	Fertilizantes Colombianos S.A	394.218.640
Antioquia	Cooperativa De Trabajo Asociado Coodesival Cta.	320.035.200
Valle	Cooperativa De Trabajo Asociado Enlace Industrial	313.268.200
Caldas	Hospital De Caldas Empresa Social Del Estado	306.795.833
Huila	Preintermotor Cooperativa De Trabajo Asociado Cta	306.732.500
Bolivar	Empresa Social Del Estado Hospital Montecarmelo En Liquidación	306.693.812

Para la cuenta **138590 Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo**, los valores más representativos de operadores de contratos de aporte, EPS y sentencias son:

En pesos

Regional	Tercero	Saldo
	Operadores De Contratos De Aporte	
Bogotá	Unión Temporal Propais-Santo Domingo Savio	4.267.739.992
Nariño	Unión Temporal Mi Familia Ut	1.663.252.457
Guaviare	Asociación De Padres De Familia Del Instituto Educativo Jose Celestino Mutis	1.049.591.092
Caldas	Cooperativa Multiactiva De Asesorías Servicios De Salud Y Trabajo Comunitario	894.548.896
Santander	Fundación De Profesionales Al Servicio De La Seguridad Alimentaria De Colombia	597.285.761
Caquetá	Asociación De Mujeres Productoras De Cárnicos Del Caquetá	559.892.868
	EPS	
Sede Nacional	Cooemeva Entidad Promotora De Salud S.A. En Liquidación - EPS	1.093.140.552
	Sentencias	
Sede Nacional	Luz Amira Asprilla Valois	718.575.394

Las Direcciones Regionales están adelantando acciones para continuar con el proceso de cobro de estos recursos.

1386 Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)

Los Aportes sobre la nómina – ICBF, clasificado como cuentas de Difícil Recaudo, en su medición se les practicó el respectivo deterioro y las Direcciones Regionales con mayor representación en el saldo son:

En Pesos

Regional	MARZO DE 2025	DICIEMBRE/2024	Variación	%
----------	---------------	----------------	-----------	---

BOGOTA	-4.556.443.583	-4.558.106.326	1.662.743	-0,04
SEDE NACIONAL	-2.283.659.521	-2.283.659.521	0	0,00
VALLE	-1.670.385.679	-1.670.385.679	0	0,00
BOLÍVAR	-1.145.228.579	-1.145.228.579	0	0,00
ANTIOQUIA	-721.693.876	-721.693.876	0	0,00
ATLÁNTICO	-562.007.921	-575.952.006	13.944.085	-2,42

La variación de la cuenta contable de deterioro se refleja proporcionalmente a la disminución de la Cartera, en razón a la información reportada por los Grupos Jurídico y de Cartera, de cada una de las Direcciones Regionales, respecto de las acciones de cobro de obligaciones, las cuales se declararon mediante Resolución, por Prescripción, Terminación y Archivos de procesos.

Nota 4: 14 Prestamos por Cobrar

1415 Préstamos Concedidos

Corresponde al saldo de préstamos que el ICBF realizó a sus empleados para vivienda y calamidad doméstica por la suma de \$240.090.415, cuyos abonos se efectúan por descuentos a través de nómina y están registrados en su mayoría (75,6%) en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General con un saldo de \$181.545.655, los créditos a exfuncionarios están registrados en las Direcciones Regionales que efectuaron el préstamo, y se está adelantando la depuración de estos saldos con la Dirección de Gestión Humana.

1480 Deterioro Acumulado de Prestamos por Cobrar (CR)

Esta cuenta presenta un valor de \$-234.213.060 correspondiente al saldo registrado por deterioro de préstamos que el ICBF realizó a sus servidores para vivienda y calamidad doméstica, de acuerdo con lo establecido en el manual de políticas contables bajo el marco normativo para entidades de gobierno, en los meses de julio y diciembre se efectúa una nueva medición del deterioro de acuerdo a lo establecido en las políticas contables del ICBF para los préstamos por cobrar, el saldo más representativo está registrado en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General por \$-175.668.300 equivalente al 75%.

Nota 5: 15 Inventarios

De acuerdo con el marco normativo para entidades de gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación - CGN, 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, la Dirección Administrativa efectúa la medición posterior de acuerdo con las políticas establecidas en el marco normativo para Entidades de Gobierno.

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	MARZO DE 2025	DICIEMBRE/2024	Variación	%
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	33.431.080.340	24.475.110.260	8.955.970.080	36,59
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	127.818	10.160.696	-10.032.878	-98,74
1530	EN PODER DE TERCEROS	8.740.374.282	12.590.218.855	-3.849.844.573	-30,58
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-1.604.703.386	-1.543.676.231	-61.027.155	3,95
Totales		40.566.879.054	35.531.813.580	5.035.065.474	14,17

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 para la venta a través del Colector de Activos del Estado – CISA mediante contrato interadministrativo No. 1529 con vigencia hasta el 31 de julio de 2026. Los saldos más representativos se reflejan en la Sede Nacional por valor de \$24.617.267.337.

1514 Materiales y Suministros

La cuenta 1514 representa el valor de los elementos, adquiridos para ser consumidos o utilizados en la prestación de servicios, desde julio de 2020 según parámetros del ICBF y de la CGN los bienes de consumo se contabilizan en cuentas de orden (cuenta 831537 Inventarios), el cual se refleja en el GFSDG.

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 y se encuentran para la venta.

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 de un inmueble es el período durante el cual se espera utilizar el activo por lo tanto será la establecida en los avalúos. Sin embargo, para aquellos inmuebles que no haya sido posible practicarles el avalúo (Inmuebles

recibidos por vocaciones hereditarias, dación en pago entre otros), su vida útil será de 41 años (Que es el promedio de la vida útil de los bienes inmuebles a los cuales se les practicó avalúo técnico en la vigencia 2017). Para aquellos inmuebles nuevos o construidos por la entidad su vida útil se estimará en 50 años.

Si se recibe algún bien inmueble usado bajo cualquier modalidad de ingreso como el caso de los recibidos por parte de los entes territoriales o aquellos bienes inmuebles que se tenían en uso y que fueron intervenidos en su infraestructura, su vida útil se estimará con base en lo que se indique en los avalúos practicados.

Sin embargo, las obras realizadas por la legalización de los diferentes convenios de infraestructura, el cálculo de la vida útil se registrará por el tiempo restante de la edificación inicial. Una vez se realice el avalúo, la vida útil de este inmueble será la que indique el avalúo.

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 2025 el ICBF ha incorporado dentro de sus activos bienes muebles adquiridos mediante la celebración de contratos y/o convenios a Nivel Nacional y por las Direcciones Regionales.

El grupo de cuentas de Propiedades Planta y Equipo del ICBF se encuentra conformado por los bienes detallados en los siguientes saldos:

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	MARZO DE 2025	DICIEMBRE/2024	Variación	%
1605	TERRENOS	616.799.571.509	616.551.199.242	248.372.267	0,04
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	3.875.654.507	2.682.919.582	1.192.734.925	44,46
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	864.315.353	724.519.862	139.795.491	19,29
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	44.830.693	44.830.693	0	0,00
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	52.783.833.921	66.191.413.922	-13.407.580.000	-20,26
1640	EDIFICACIONES	587.118.370.077	585.631.853.957	1.486.516.120	0,25
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	12.978.934.448	12.919.640.937	59.293.511	0,46
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	182.117.043	182.117.043	0	0,00
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3.020.358.216	3.020.358.216	0	0,00
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	21.099.772.021	21.236.844.238	-137.072.217	-0,65
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	772.441.619	772.441.619	0	0,00
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	304.701.657	304.701.657	0	0,00
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	115.000.000	115.000.000	0	0,00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-106.172.503.701	-102.931.802.603	-3.240.701.098	3,15
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-5.625.442.048	-5.903.850.933	278.408.884	-4,72
	Totales	1.188.161.955.315	1.201.542.187.432	-13.380.232.118	-1,11

En este grupo se incluyen las cuentas que representan los activos tangibles empleados por el ICBF en la prestación de servicios o para propósitos administrativos. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

En las Direcciones Regionales Atlántico y Valle, se encuentran registrados los bienes muebles e inmuebles relacionados con las plantas de Bienestarina, los cuales reflejan los siguientes saldos de acuerdo con información suministrada por las Regionales así:

PLANTA BIENESTARINA - ATLANTICO	Costo Histórico	Depreciación Acumulada marzo 2025	Deterioro
Terrenos Uso Institucional	2.850.000.000	0	0
Edificaciones Uso Institucional	4.974.328.500	612.779.598	0
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	2.867.988.407	1.153.888.509	6.699.396
TOTAL	10.692.316.907	1.766.668.107	6.699.396

PLANTA BIENESTARINA - VALLE	Costo Histórico	Depreciación Acumulada marzo 2025	Deterioro
Terrenos Uso Institucional	1.400.000.000	0	0
Edificaciones Uso Institucional	2.208.326.800	305.216.193	0
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	2.038.152.477	942.667.933	0
TOTAL	5.646.479.277	1.247.884.126	0

Los Terrenos y las Edificaciones de las Plantas de Bienestarina, fueron estimados para la medición inicial al valor de mercado, mientras que los Bienes Muebles entregados fueron valorados al costo.

1615 Construcciones en curso

La cuenta 1615 Construcciones en curso se encuentra conformada por los saldos del convenio 1131 / 2014 Regional Bogotá por valor de \$3.875.654.507.

1635 Bienes Muebles En Bodega

En esta cuenta se encuentra registrado los bienes muebles nuevos que cumplen con el umbral de materialidad 15 SMMLV, de la vigencia anterior y está compuesta por equipo procesamiento de datos hardware, máquinas, equipos de restaurante y cafetería, equipos, máquinas y elementos para comunicación, radio, televisión, señales, sonido, radar y proyección, equipo y mobiliario y enseres.

1637 Propiedades, planta y equipo no explotados

La cuenta 1637 Propiedades, planta y equipo no explotados se deprecian mensualmente y está conformada por las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	MARZO DE 2025	DICIEMBRE/2024	Variación	%
163701	Terrenos	25.357.670.330	33.443.675.882	-8.086.005.552	-24,18
163703	Edificaciones	25.907.134.039	31.397.409.107	-5.490.275.068	-17,49
163707	Maquinaria y equipo	334.187.671	334.424.268	-236.597	-0,07
163709	Muebles, enseres y equipo de oficina	216.690.534	216.690.534	0	0,00
163710	Equipos de comunicación y computación	678.106.291	509.169.074	168.937.217	33,18
163711	Equipos de transporte, tracción y elevación	265.659.288	265.659.288	0	0,00
163712	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	24.385.768	24.385.768	0	0,00
	Totales	52.783.833.921	66.191.413.922	-13.407.580.000	-20,26

Desde la Oficina Asesora Jurídica se están adelantando los trámites respectivos para la restitución de estos bienes.

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, su saldo es de:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	MARZO DE 2025	DICIEMBRE/2024	Variación	%
171590	Otros bienes históricos y culturales	2,819,199,578	2,819,199,578	0	0.00
	Totales	2,819,199,578	2,819,199,578	0	0.00

Nota 8: 19 Otros Activos

Los otros activos están conformados por las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	MARZO DE 2025	DICIEMBRE/2024	Variación	%
190590	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	46.000.000.000	46.007.049.798	-7.049.798	-0,02
190603	Avances para viáticos y gastos de viaje	0	0	0	0,00
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	0	0	0	0,00

190801	En administración	1.178.915.180.769	1.220.816.830.036	-41.901.649.267	-3,43
190803	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	599.580.216	599.580.216	0	0,00
190903	Depósitos judiciales	10.690.611	5.359.762	5.330.849	99,46
192603	Fiducia mercantil - patrimonio autónomo	75.863.825.634	75.863.825.634	0	0,00
193002	Inmuebles	3.822.823.253	0	3.822.823.253	0,00
197007	Licencias	2.888.562.529	2.888.562.529	0	0,00
197008	Softwares	4.244.531.473	4.723.617.355	-479.085.882	-10,14
197507	Licencias	-265.836.762	-247.755.221	-18.081.541	7,30
198609	Seguros con cobertura mayor a doce meses	20.980.032.292	24.636.514.831	-3.656.482.539	-14,84
Totales		1.333.059.390.015	1.375.293.584.940	-42.234.194.925	-3,07

1905 Bienes y servicios pagados por anticipado

La cuenta 1905 Bienes y servicios pagados por anticipado registra un valor total de \$46.000.000.000, reflejado en la subcuenta 190590 Otros bienes y servicios pagados por anticipado Empresa Nacional Promotora Del Desarrollo Territorial S.A. – ENTERRITORIO.

1908 Recursos entregados en administración

La cuenta 1908 Recursos entregados en administración registra un valor total de \$1.179.514.760.985, reflejado en las subcuentas:

La sub cuenta 190801001 Recursos entregados en administración, refleja un saldo de \$249.794.354.718, entre los valores más representativos se encuentran los recursos suministrados al ICETEX por \$90.069.827.086 de convenios para el desarrollo de la primera infancia y la capacitación a madres y padres comunitarios, para efectuar la legalización de esta partida se adelantó mesa de trabajo con la Dirección de Protección y la Sub dirección de Primera Infancia, las cuales se comprometieron a suministrar los estados de cuenta para efectuar la legalización correspondiente, Empresa Nacional Promotora Del Desarrollo Territorial- ENTERRITORIO - FONADE por \$13.518.107.790 para adelantar obras de Infraestructura y convenios , desde la Dirección Administrativa se están adelantando los trámites respectivos para la contratación del apoyo para adelantar la depuración de los saldos reflejados en la cuenta de Recursos entregados en Administración a FONADE, Regional Antioquia recursos suministrados al Distrito Especial De Ciencia Tecnología E Innovación De Medellín por \$70.128.001.315, Bogotá Distrito Capital por \$37.105.908.113 de convenios interadministrativos.

La subcuenta 190801002 Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$929.120.826.051, los cuales se desarrollan a partir 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. Los Recursos Entregados en Administración al DTN en la Cuenta Única Nacional - CUN, se han disminuido en el último trimestre en \$-64.936.682.692 (de \$994.057.508.743 en el mes de diciembre de 2024 a \$929.120.826.051 a marzo de 2025), generado por los movimientos del trimestre del Gasto público social, ingresos fiscales, ingresos de operaciones interinstitucionales y gastos administrativos y de operación.

1909 Depósitos entregados en Garantía

El saldo de esta cuenta corresponde a “Depósitos Judiciales” y 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.

1926 Derechos en fideicomiso

Esta cuenta con un saldo de \$75.863.825.634 no presentó variación en el primer trimestre de 2025, el valor está registrado en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General por \$74.472.542.719 y recursos entregados del préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo BID por \$1.391.282.915.

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 de la siguiente manera:

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	MARZO DE 2025	DICIEMBRE/2024	Variación	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	7.108.721.991	334.135.436.912	-327.026.714.922	-97,87
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	4.608.243.668	7.366.296.759	-2.758.053.091	-37,44
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	10.398.414.192	1.557.384.409	8.841.029.783	567,68
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	2.685.147.983	10.743.510.871	-8.058.362.888	-75,01
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	56.810.920	0	56.810.920	0,00
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	3.307.498.702	7.107.584.091	-3.800.085.389	-53,47
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	387.662.963	5.721.891.179	-5.334.228.216	-93,22
Totales		28.552.500.419	366.632.104.221	-338.079.603.803	-92,21

Para la cuenta 2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales, las regionales con mayor participación frente al saldo de esta cuenta son Guajira por valor de \$4.403.711.338, GFSDG por valor de \$311.070.300, GFSDG por valor de \$1.666.861.744 y Bolívar por valor de \$281.909.160.

Respecto de las cuentas por pagar constituidas a diciembre de 2024 por valor de \$234.425.535.176, se liberaron cuentas por \$458.585 y se pagaron \$234.425.076.591.

Las Regionales con saldos más significativos en la cuenta 240720 Recaudos por clasificar son las siguientes:

En Pesos

Regional	MARZO DE 2025	DICIEMBRE/2024	Variación	%
NIVEL NACIONAL	2.017.106.865	8.534.825.508	-6.517.718.644	-76,37
ANTIOQUIA	197.228.908	25.842.845	171.386.063	663,19
CUNDINAMARCA	550.528.174	14.817.386	535.710.788	3.615,42
VALLE	106.059.035	0	106.059.035	0,00

La cuenta 2424 Descuentos de Nomina corresponde a las deducciones realizadas en la nómina del ICBF a sus servidores y que deben ser transferidos a la entidad competente. Su saldo esta discriminado así:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	MARZO DE 2025	DICIEMBRE/2024	Variación	%
242401	Aportes a fondos pensionales	1.913.956.752	302.323.397	1.611.633.355	533,08
242402	Aportes a seguridad social en salud	1.791.126.473	353.583.985	1.437.542.488	406,56
242404	Sindicatos	223.760.434	224.240	223.536.194	99.686,14
242405	Cooperativas	182.520.803	55.246.582	127.274.221	230,37
242406	Fondos de empleados	3.822.597.466	44.786.950	3.777.810.516	8.435,07
242407	Libranzas	1.755.326.692	3.071.648	1.752.255.044	57.046,09
242411	Embargos judiciales	116.815.045	107.470.751	9.344.294	8,69
242413	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	25.245.000	0	25.245.000	0,00
242490	Otros descuentos de nómina	567.065.527	690.676.856	-123.611.329	-17,90
	Totales	10.398.414.192	1.557.384.409	8.841.029.783	567,68

Para contar con un adecuado análisis de esta cifra se están adelantando mesas de trabajo con el área de Talento Humano y el GFSDG, para la conciliación de los saldos y su correspondiente depuración.

Cuenta 2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre, refleja un saldo a 31 de marzo de 2025 de \$2.685.147.983, corresponde principalmente a la Declaración Mensual de Retención en la Fuente del mes de marzo de 2025 por valor de \$2,264,720,000, el cual es cancelado en el mes de abril de 2025 por la Tesorería de la Dirección Financiera, retención de ICA cuyo saldo a 31 de marzo es de \$415.132.303, valor que es cancelado por las Direcciones Regionales.

La cuenta 2460 Créditos Judiciales, representa el valor de las obligaciones por concepto de fallos en contra de la entidad, debidamente ejecutoriados, así como los mandamientos ejecutivos, conciliaciones administrativas y otras órdenes judiciales falladas a favor de terceros y originadas en litigios de carácter civil, laboral o administrativo

La cuenta 2490 Otras Cuentas Por Pagar, representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores, como son: viáticos y gastos de viaje, servicios, comisiones, saldos a favor de beneficiarios, entre otras.

Nota 10: 25 Beneficios a los Empleados

El saldo de los Beneficios a los Empleados lo conforman las siguientes Subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	MARZO DE 2025	DICIEMBRE/2024	Variación	%
251104	Vacaciones	47.150.229.052	35.528.268.880	11.621.960.172	32,71
251105	Prima de vacaciones	19.048.432.436	20.920.930.510	-1.872.498.074	-8,95
251109	Bonificaciones	10.819.471.036	9.082.227.303	1.737.243.733	19,13
251110	Otras primas	14.635.550.201	584.016.728	14.051.533.473	2.406,02
251111	Aportes a riesgos laborales	0	1.584.700	-1.584.700	-100,00
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	19.101	22.819.070	-22.799.969	-99,92
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	0	19.302.370	-19.302.370	-100,00
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	0	67.759.000	-67.759.000	-100,00
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	611.432.549	624.244.049	-12.811.500	-2,05
Totales		92.265.134.375	66.851.152.610	25.413.981.765	38,02

En la cuenta 2511 Beneficios a los Empleados a Corto Plazo, para las subcuentas de Vacaciones, Prima de Vacaciones, Bonificaciones y Otras Primas, se efectúan registros de la alícuota correspondiente según la información reportada por la Dirección de Gestión Humana para reconocer la provisión prestaciones sociales,

La cuenta 251410 Cálculo actuarial de pensiones actuales corresponde a saldo pendiente de pago del Cálculo Actuarial de Pensiones.

Nota 11: 27 Provisiones

El saldo de las Provisiones se encuentra conformado por las siguientes Subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	MARZO DE 2025	DICIEMBRE/2024	Variación	%
270101	Civiles	241.306.520	241.306.520	0	0,00
270103	Administrativas	147.395.577.467	147.395.577.467	0	0,00
270105	Laborales	9.152.273.426	9.152.273.426	0	0,00
Totales		156.789.157.413	156.789.157.413	0	0,00

La variación corresponde al reconocimiento de Provisiones previa entrega por parte del área jurídica del Informe Financiero de Procesos Jurídicos y exclusión de procesos, calificados en el Ekogui con probabilidad de pérdida alta.

A marzo de 2025, la información de los Procesos Jurídicos está centralizada en el GFSDG, de otra parte los procesos calificados con probabilidad de pérdida REMOTA, con base en los reportes entregados por el Grupo de Representación Judicial al Grupo de Contabilidad de la Dirección Financiera, respaldados con la Base de datos del Ekogui no se registran.

Nota 12 : 29 Otros Pasivos

El saldo de los Otros Pasivos lo conforman las siguientes Subcuentas:

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	MARZO DE 2025	DICIEMBRE/2024	Variación	%
290101	Anticipos sobre ventas de bienes y servicios	863.908.161	1.082.765.974	-218.857.813	-20,21
291007	Ventas	42.437.792	42.437.792	0	0,00
	Totales	906.345.953	1.125.203.766	-218.857.813	-19,45

La cuenta 290101 Anticipos sobre ventas de bienes y servicios – corresponde a anticipos recibidos para la venta de inmuebles a través de SISA.

Nota 13: 31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno

El patrimonio lo conforman las siguientes Cuentas así:

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	MARZO DE 2024	DICIEMBRE/2023	Variación	%
3105	CAPITAL FISCAL	3.392.340.362.407	3.189.304.744.097	203.035.618.310	6,37
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-1.045.233.591.642	-787.370.008.103	-257.863.583.539	32,75
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	20.728.475.860	-52.260.466.707	72.988.942.567	-139,66
3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	-76.216.939	-76.216.939	0	0,00
	Totales	2.367.759.029.686	2.349.598.052.348	18.160.977.338	0,77

3105 Capital Fiscal

El Capital Fiscal del ICBF está constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, como la asignación de Excedentes Financieros autorizada por el Departamento Nacional de Planeación DNP.

3109 Resultado de Ejercicios Anteriores

El saldo de esta cuenta refleja el traslado del resultado del ejercicio así: Pérdidas o déficits acumulados traslado resultado ejercicio año 2018 por valor de \$-413.852.342.843, año 2024 por \$-52.260.466.707, Utilidad o excedentes acumulados traslado impacto por traslado a las NICSP por valor de \$765.963.114.840, traslado resultado ejercicio año 2019 por valor de \$3.621.274.424, año 2020 por valor de \$191.303.986.994, año 2021 por valor de \$131.731.031.817, año 2022 por valor de \$113.070.599.485, año 2023 por valor de

\$146.662.242.549, Excedentes Financieros autorizados mediante CONPES por el DNP para ser capitalizados por valor de \$-1.946.774.444.862 y corrección de errores de vigencias anteriores Excedente por \$130.280.538.071 y Déficit por \$--114.979.125.410.

El saldo de la cuenta de patrimonio para corrección de errores se clasifica para que refleje las correcciones débito en la cuenta **310902002 Déficit** y las correcciones crédito en la cuenta **310901002 Excedente**. Durante el primer trimestre del año 2025 se ha afectado la cuenta 3109 por corrección de errores principalmente por:

Al debito (Déficit):

En el GFSDG por valor de \$2.543.348.953 por duplicidad en valores de cartera convenio ICETEX N° 98 de 1994 saldo año 2024 por PRIMER VALOR de \$249.500 SEGUNDO VALOR legalización mes de agosto convenio N° 1787 de 2019 saldo año 2024 por \$1.024.999.453 TERCER VALOR error de registro en valores por concepto de subsidios convenio N° 1854 de 2023 saldo año 2024 por \$1.518.100.000.

Nota 14: 81 Activos contingentes

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	MARZO DE 2025	DICIEMBRE/2024	Variación	%
812001	Civiles	1.710.654.129.159	1.710.654.129.159	0	0,00
812002	Laborales	3.964.822.671	3.964.822.671	0	0,00
812003	Penales	3.633.916.815	3.633.916.815	0	0,00
812004	Administrativas	74.244.608.296	74.244.608.296	0	0,00
819003	Intereses de mora	24.225.502.023	23.498.896.867	726.605.156	3,09
819090	Otros activos contingentes	40.198.418.369	33.760.066.439	6.438.351.930	19,07
Totales		1.856.921.397.333	1.849.756.440.247	7.164.957.086	0,39

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, su medición es actualizada anualmente al final del periodo contable de acuerdo con los parámetros establecidos por la CGN resolución 080 de 2021, en el GFSDG se destacan los procesos por bienes mostrencos del tercero Empresa Colombiana Kimberly Colpapel S.A. cuyo valor inicial de \$1.132.961.960.909 por demanda que solicita “se declaren como bienes mostrencos los dineros cobrados en exceso ilegalmente al público en general, de los cuales es imposible establecer su propietario, obtenidos por las empresas PRODUCTOS FAMILIA S.A. identificada con NIT 890900161-9, PAPELES NACIONALES S.A. identificada con NIT 891400378-8, C. Y P. DEL R. S.A. identificada con NIT 891400754-4 Y COLOMBIANA KIMBERLY COLPAPEL S.A. identificada con NIT 860015753-3, dinero cobrado en exceso a los consumidores de los productos comercializados por la pasiva durante el periodo comprendido entre 2005 y 2013, conforme a las estimaciones efectuadas por la SIC.” La última

actuación en este proceso fue la radicación de escrito por medio del cual se solicita reformar la demanda, (el Juzgado no se ha Pronunciado), se actualizaron las pretensiones de este proceso a la suma de \$717.977.386.190 en el mes de octubre de 2021 en el año 2024 a \$1.549.068.390.948, con base en la recomendación realizada por la Oficina de Control Interno en la auditoría financiera independiente – vigencia 2021, se incluyeron los procesos de Enterritorio por valor de \$30.571.676.479 correspondiente a incumplimiento del contrato por no ejecución de prestaciones y Banco de la Republica por valor de \$25.790.054.192 de vocaciones hereditarias de bienes.

En la cuenta 8190 Otros Activos Contingentes por \$64.423.920.392, conformado por Otros Activos Contingentes por \$40.198.418.369 que corresponden a procesos de Fiscalización, generados en liquidaciones de aportes 3% y los Intereses de mora por \$24.225.502.023, causados sobre las deudas de difícil recaudo de aportes parafiscales 3%, otras carteras, intereses de vivienda e intereses ADN en coactivo.

Nota 15: 83 Deudoras de control

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	MARZO DE 2025	DICIEMBRE/2024	Variación	%
830616	Pagarés, letras de cambio y otros	24.495.350	25.329.126	-833.776	-3,29
831510	Propiedades, planta y equipo	96.809.255.394	93.830.052.826	2.979.202.568	3,18
831535	Cuentas por cobrar	471.724.838	471.724.838	0	0,00
831537	Inventarios	0	0	0	0,00
831590	Otros bienes y derechos retirados	30.361.794.375	34.051.859.933	-3.690.065.558	-10,84
834704	Propiedades, planta y equipo	69.010.439.344	66.708.000.756	2.302.438.588	3,45
834790	Otros bienes entregados a terceros	14.515.876.020	17.438.351.279	-2.922.475.259	-16,76
835510	Activos	1.391.282.915	1.391.282.915	0	0,00
835511	Gastos	197.869.570.156	194.599.240.938	3.270.329.218	1,68
836101	Internas	258.458.779	258.458.779	0	0,00
836102	Ante autoridad competente	3.878.797.533	3.878.797.533	0	0,00
837401	Dotación a trabajadores	77.942.000	71.139.890	6.802.110	9,56
837402	Combustibles y lubricantes	4.336.945	6.197.270	-1.860.326	-30,02
837490	Otros bienes almacenados para consumo	15.310.636.671	17.602.974.367	-2.292.337.696	-13,02
839090	Otras cuentas deudoras de control	27.874.500.071	27.856.135.218	18.364.853	0,07
	Totales	457.859.110.391	458.189.545.669	-330.435.278	-0,07

Los saldos reflejados en las cuentas de orden son conciliados con las áreas transversales que administran dicha información, Dirección Administrativa, Oficina Asesora Jurídica y Grupo de Recaudo de la Dirección Financiera.

La cuenta 831510 Bienes y Derechos Retirados - Propiedades, planta y equipo, corresponde a los saldos de almacén producto de traslados de bienes no explotados, inservibles de los bienes muebles.

La cuenta 831537 Inventarios representa el valor de los elementos, adquiridos para ser consumidos o utilizados en la prestación de servicios.

La cuenta 831590 Otros bienes y derechos retirados, periódicamente se debe realizar una inspección y evaluación sobre aquellos bienes muebles, que el ICBF, decide retirar tanto físicamente, como de los registros contables, cumpliendo con los requisitos establecidos para cada caso según el hecho que lo origine.

La cuenta 8347 Bienes entregados a terceros corresponde al valor de los bienes entregados a terceros, sobre los cuales se trasfiere los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, que no implican el traslado legal en la propiedad sobre los cuales se quiere llevar a cabo proceso de seguimiento y control administrativo, o a contratos de aporte.

En la cuenta 8355 Ejecución de Proyectos de Inversión se registran las cifras de control del préstamo concedido por el BID.

La cuenta 839090 Otras Cuentas Deudoras De Control, refleja principalmente el saldo del GFSDG por valor de \$16.220.744.586 y la Regional Antioquia por valor de \$5.307.489.679. correspondiente a bienes invadidos.

Nota 16: 91 Pasivos contingentes

El saldo de las cuentas de Orden de Pasivos Contingentes lo conforman las siguientes Subcuentas y corresponden a:

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	MARZO DE 2025	DICIEMBRE/2024	Variación	%
912001	Civiles	11.949.856.654	11.949.856.654	0	0,00
912002	Laborales	51.898.600.232	52.042.596.516	-143.996.284	-0,28
912004	Administrativos	250.165.658.739	250.165.658.739	0	0,00
919090	Otros pasivos contingentes	4.477.275.900	4.477.275.900	0	0,00
Totales		318.491.391.525	318.635.387.809	-143.996.284	-0,05

La cuenta 9120 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, incluye las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes, que implican incertidumbre en relación con una posible obligación de la Entidad Contable Pública, desde el mes de septiembre de 2020 se retiraron los procesos calificados con probabilidad de perdida REMOTA en el Ekogui. El saldo de esta cuenta se encuentra centralizado en el GFSDG para el mes de marzo.

Los terceros que reflejan los saldos más relevantes son:

Tercero	Saldo
GLADYS RENGIFO MARIA	15.606.332.111
JULIAN MAURICIO MARIN HOYOS	14.640.493.530
ANA VIVIANE CESPEDES SILGADO	14.022.427.311
MECHECHE BALDESPINO LUIS ALBERTO	11.749.611.600
FUND.PROM.CIENC.TEC.Y C. FUND. PROCIENCIA	10.752.504.011
LEDY MARGIE SANCHEZ RODAS	7.565.410.654
ANTONIO TOBITO MANUEL	5.761.658.425
BANCOLOMBIA S.A.	5.018.050.977

La cuenta 9190 Otros Pasivos Contingentes, corresponde a los registros por admisión de demandas de nulidad y restablecimiento de derechos enviadas por la Unidad de Gestión Pensional y Parafiscal -UGPP, de acuerdo con la información suministrada por el Grupo de Recaudo de la Dirección Financiera.

Las cuentas de orden acreedoras son conciliadas mensualmente con los reportes suministrados por la Oficina Asesora Jurídica.

Nota 17: 93 Acreedoras de control

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	MARZO DE 2025	DICIEMBRE/2024	Variación	%
930102	Derechos	112.050.605	112.050.605	0	0,00
930616	Pagarés, letras de cambio y otros	229.994.335	229.994.335	0	0,00
930806	Bienes	6.703.379.583	6.703.379.583	0	0,00
935501	Pasivos	52.920.052	1.927.260.187	-1.874.340.135	-97,25
935502	Ingresos	197.816.650.077	192.671.980.724	5.144.669.353	2,67
939090	Otras cuentas acreedoras de control	50.473.216.583	50.473.216.583	0	0,00
	Totales	255.388.211.235	252.117.882.017	3.270.329.218	1,30

En la cuenta 9355 Ejecución de Proyectos de Inversión se registran las cifras de control del préstamo concedido por el BID.

La cuenta 939090 Otras cuentas acreedoras de control, corresponde principalmente a las Regionales Cundinamarca, Meta, Bogotá, Santander y Vaupés por \$26.602.530.744, \$9.550.243.000, \$5.235.468.744, \$4.192.058.486, \$4.140.725.593 y \$3.391.319.918 respectivamente, derivados de ingresos por inmuebles recibidos en comodato.

Nota 18: 41 Ingresos fiscales

En este Grupo, 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, cuotas de sostenimiento, rentas parafiscales, entre otros, derivados del poder impositivo del Estado. Está conformada por las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo de 2025	Marzo de 2024	Variación	%
411002	Multas y sanciones	996.704.736	604.070.198	392.634.538	65,00
411003	Intereses	0	7.619	-7.619	-100,00
411402	ICBF	715.656.554.049	620.916.459.487	94.740.094.562	15,26
419505	Aportes y cotizaciones	-763.303.894	0	-763.303.894	0,00
	Totales	715.889.954.891	621.520.537.303	94.369.417.587	15,18

El valor registrado en la cuenta 411402 Aportes sobre la nómina -ICBF, se registra desde el mes de septiembre de 2020 de acuerdo al Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020, para implementar adecuadamente el concepto de la CGN, se adelantó reunión virtual con la CGN el día 29 de septiembre de 2020, en la cual se acordó no efectuar causación para periodos intermedios (enero a noviembre), en el mes de diciembre se efectuará la causación de acuerdo con el concepto de la CGN. En las Direcciones Regionales se registran las causaciones de las liquidaciones, la compensación de deducciones y la reclasificación de los valores, que correspondan a Cartera que fueron canceladas por aporte corriente a través de la planilla PILA.

Nota 19: 44 Transferencias

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo de 2025	Marzo de 2024	Variación	%
442802	Para proyectos de inversión	43.080.559.385	32.504.555.448	10.576.003.938	32,54
442807	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	0	442.646.271	-442.646.271	-100,00
442809	Bienes declarados a favor de la nación	139.146.233	1.651.625.436	-1.512.479.203	-91,58
442827	Bienes y recursos en efectivo procedentes de gobiernos extranjeros	2.972.127.980	0	2.972.127.980	0,00
442829	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de empresas públicas	0	19.076.000	-19.076.000	-100,00

442830	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes del sector privado	620.771.154	141.998.701	478.772.453	337,17
Totales		46.812.604.751	34.759.901.855	12.052.702.897	34,67

El saldo de la cuenta 442802 Transferencias - Para Proyectos de Inversión Corresponde al valor causado a la Superintendencia de Notariado y Registro por concepto de la Ley 55 de 1985, artículo 17.

Los saldos de la cuenta 442807 Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno, corresponde principalmente a transferencia recibida de la Gobernación del Meta a título gratuito de elementos para el centro de responsabilidad penal para adolescentes el Yari por valor de \$399.999.999.

El valor registrado en el año 2024 en la cuenta 442809 Bienes declarados a favor de la nación corresponde principalmente a los terceros: Dirección Ejecutiva Seccional De Administración Judicial Bogotá por \$760.592.746, Pedro Antonio Heredia por \$670.154.634,51 y Jesus Alirio Sanguino Zambrano por \$362.495.800.

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 y se encuentra conformado por las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo de 2025	Marzo de 2024	Variación	%
470508	Funcionamiento	1.267.655.759	569.571.481	698.084.278	122,56
470510	Inversión	1.093.205.031.021	665.834.089.087	427.370.941.934	64,19
472081	Devoluciones de ingreso	233.304	0	233.304	0,00
472201	Cruce de cuentas	572.616.356	270.250.198	302.366.158	111,88
Totales		1.095.045.536.440	666.673.910.766	428.371.625.674	64,26

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	Marzo de 2025	Marzo de 2024	Variación	%
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	1.758.077.885	2.456.710.219	-698.632.335	-28,44
480204	Intereses de fondos de uso restringido	4.817	0	4.817	0,00
480206	Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	609.640.478	676.314.705	-66.674.227	-9,86
480213	Intereses, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez al costo	56.319.119	59.637.735	-3.318.616	-5,56
480221	Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	48.625.330	44.940.556	3.684.774	8,20
480232	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	24.826.829.027	35.059.350.767	-10.232.521.740	-29,19
480233	Otros intereses de mora	2.735.993.927	1.498.777.294	1.237.216.633	82,55
480250	Intereses de sentencias a favor de la entidad	0	4.769	-4.769	-100,00
480601	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	0	8.406.812	-8.406.812	-100,00
480602	Cuentas Por Cobrar	0	4.456.113.763	-4.456.113.763	-100,00
480805	Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros	117.481.036	10.268.000	107.213.036	1.044,15
480815	Fotocopias	68.681	226.763	-158.082	-69,71
480817	Arrendamiento operativo	31.681.607	16.942.696	14.738.911	86,99
480827	Aprovechamientos	5.816.636	180.335	5.636.301	3.125,46
480828	Indemnizaciones	234.459.578	153.792.143	80.667.435	52,45
480842	Cuota alimentaria	16.464.950	12.688.137	3.776.813	29,77
480843	Prueba de paternidad	37.008.506	59.988.720	-22.980.214	-38,31
480860	Sentencias a favor de la entidad	20.118.918	52.574.526	-32.455.608	-61,73
480861	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad	0	72.953.600	-72.953.600	-100,00
480862	Costas procesales a favor de la entidad	28.209.937	11.248.874	16.961.062	150,78
480863	Reintegros	47.322.680.383	34.739.446.042	12.583.234.341	36,22
480890	Otros ingresos diversos	149.694	66.168.041	-66.018.347	-99,77
483002	Cuentas Por Cobrar	93.567.408	96.582.684	-3.015.276	-3,12
483101	Litigios Y Demandas	572.909.787	870.084.630	-297.174.843	-34,15
	Totales	78.516.107.703	80.423.401.812	-1.907.294.108	-2,37

La subcuenta 480201 Intereses corresponde a intereses reconocidos sobre depósitos en instituciones financieras.

La cuenta 480232 Rendimientos Sobre Recursos Entregados En Administración refleja una variación la cual corresponde principalmente a los rendimientos reconocidos por el Ministerio de hacienda y Crédito Público -MHCP, este valor disminuyó respecto al año anterior debido al menor valor de los recursos entregados en administración.

La cuenta 480863 Reintegros corresponde principalmente a ingreso por excedentes en pagos de procesos ADN, por reintegro de aseguradora de activos perdidos en siniestros, por recuperación de provisiones al cambiar de tercero y por reintegros realizados por los operadores al no ejecutar todos los recursos girados; acorde a realidad económica.

La cuenta 483002 corresponde a Reversión de las perdidas por Deterioro de cuentas por cobrar.

Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo de 2025	Marzo de 2024	Variación	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	114.974.778.483	105.697.871.815	9.276.906.668	8,78
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	20.312.816.076	17.827.644.417	2.485.171.659	13,94
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	1.530.532.000	1.404.601.900	125.930.100	8,97
5107	PRESTACIONES SOCIALES	38.886.951.030	47.272.117.255	-8.385.166.225	-17,74
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	26.953.292.222	1.467.276.924	25.486.015.298	1.736,96
5111	GENERALES	119.121.703.226	74.943.700.606	44.178.002.620	58,95
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.195.715.618	2.271.900.166	-76.184.548	-3,35
	Totales	323.975.788.655	250.885.113.083	73.090.675.573	29,13

La cuenta 5101 Sueldos y Salarios presenta una variación del 8.78%, reflejada en su mayoría en la subcuenta de sueldos por valor de \$8.039.338.914 de acuerdo con el incremento autorizado por el decreto 301 del 5 de marzo de 2024.

La cuenta 5103 Contribuciones Efectivas, representa el valor de los aportes a la seguridad social cancelados por el Instituto en beneficio de sus empleados, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios relacionados con la seguridad social.

La cuenta 5107 Prestaciones Sociales refleja una variación que corresponde a las causaciones del gasto de Vacaciones, Prima de Vacaciones y Bonificaciones, por registro de la alícuota correspondiente según la información reportada por la Dirección de Gestión Humana.

La cuenta 5111 Generales refleja variaciones significativas en las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo de 2025	Marzo de 2024	Variación	%
511123	Comunicaciones y transporte	31.180.485.509	23.417.389.910	7.763.095.599	33,15
511113	Vigilancia y seguridad	15.016.668.427	7.789.722.378	7.226.946.049	92,78
511115	Mantenimiento	7.233.730.418	282.510.944	6.951.219.473	2.460,51
511174	Asignación de bienes y servicios	7.093.878.942	1.087.138.220	6.006.740.723	552,53
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	7.627.590.133	2.380.222.372	5.247.367.761	220,46
511179	Honorarios	16.578.131.752	12.845.455.205	3.732.676.547	29,06
511154	Organización de eventos	3.452.741.838	907.902.868	2.544.838.970	280,30
511159	Licencias	1.868.877.728	0	1.868.877.728	0,00
511118	Arrendamiento operativo	7.517.400.400	6.119.878.167	1.397.522.233	22,84
511133	Seguridad industrial	1.105.002.687	0	1.105.002.687	0,00
511173	Interventorías, auditorías y evaluaciones	584.809.946	0	584.809.946	0,00
511190	Otros gastos generales	86.995.617	876.291.083	-789.295.466	-90,07

La variación de la cuenta 511123 Comunicaciones y transporte, corresponden a los convenios y/o contratos que el ICBF incurre en el normal funcionamiento misional como administrativo y operativo; los terceros más representativos a marzo de 2025 son: Consorcio Unidos 24 \$9.168.833.578, Unión Temporal - ICBF 2024 \$7.192.514.204, UT ICBF Transportes 2024 \$5.491.862.443, Unión Temporal ATV ICBF 2024 \$4.236.473.558 y Servicios Postales Nacionales S.A.S \$4.084.918.678.

Cuenta 511113 Vigilancia y seguridad corresponde a la disminución periodo marzo 2025 por que no se han contabilizado operaciones el principal tercero es UNIÓN TEMPORAL COMWINNO 24 por un valor de \$6.848.515.900.

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

El grupo 53 – Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones, de acuerdo con lo establecido en el manual de políticas contables bajo el marco normativo para entidades de gobierno, en los meses de julio y diciembre se efectúa una nueva medición del deterioro para los préstamos concedidos, este grupo se conforma por las siguientes cuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo de 2025	Marzo de 2024	Variación	%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	2.760.465	42.699.562	-39.939.098	-93,54
5350	DETERIORO DE INVENTARIOS	30.886.569	440.029.857	-409.143.288	-92,98
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0	2.552.005.228	-2.552.005.228	-100,00
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.842.117.363	3.722.824.622	119.292.741	3,20

5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	18.081.541	18.081.541	0	0,00
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	0	848.501.148	-848.501.148	-100,00
Totales		3.893.845.938	7.624.141.958	-3.730.296.021	-48,93

A junio de 2024 las provisiones para Litigios y Demandas se centralizaron en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General GFSDG.

Nota 24: 55 Gasto Público Social

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo de 2025	Marzo de 2024	Variación	%
550705	GENERALES	40.855.575.451	74.585.130.531	-33.729.555.080	-45,22
550706	Asignación de bienes y servicios	1.459.880.753.482	936.358.615.814	523.522.137.668	55,91
Totales		1.500.736.328.933	1.010.943.746.345	489.792.582.588	48,45

La cuenta 550705 Generales refleja las obligaciones generadas para pago de los contratos de prestación de servicios de los contratistas, pago de viáticos, al igual que para el pago de proveedores que realizaron venta o prestaron algún servicio al ICBF.

La cuenta más representativa 550706 Asignación de Bienes y Servicios, corresponde al pago que se realiza en desarrollo de la misionalidad del ICBF.

Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales

El grupo 57 – Operaciones Interinstitucionales corresponde a la cuenta 572080 Recaudos por valor de \$82.854.629.499, corresponde Operaciones de enlace con la Superintendencia de Notariado y Registro – SNR y las operaciones derivadas de los reintegros de fondos a la Dirección General del Tesoro Nacional de vigencias anteriores, valores conciliados mensualmente con las Entidades Contables Publicas (ECP).

Nota 26: 58 Otros Gastos

El grupo 58 – Otros gastos está conformado por las siguientes cuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Marzo de 2025	Marzo de 2024	Variación	%
580237	Comisiones sobre recursos entregados en administración	2.350.424	991.427	1.358.997	137,07
580240	Comisiones servicios financieros	301.568	54.862	246.706	449,68
580301	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	18.504.566	6.839.926	11.664.640	170,54
580303	Préstamos por cobrar	0	44.940.556	-44.940.556	-100,00

580411	Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	4.157.925	5.227.556	-1.069.632	-20,46
580423	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	74.129.910	9.837.687.147	-9.763.557.237	-99,25
589012	Sentencias	719.938.922	919.216.507	-199.277.586	-21,68
589017	Pérdidas en siniestros	29.430.176	41.523.457	-12.093.281	-29,12
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	2.708.474.706	103.324.931	2.605.149.775	2.521,32
589090	Otros gastos diversos	29.874.704	43.286.593	-13.411.889	-30,98
589301	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0	33.358.015	-33.358.015	-100,00
589303	Aportes y cotizaciones	487.971.999	459.926.045	28.045.954	6,10
Totales		4.075.134.899	11.496.377.021	-7.421.242.122	-64,55

La Cuenta 580237 Comisiones sobre recursos entregados en administración en 2025 se registraron comisiones a causa de la firma del convenio 1854 de 2024 con ICETEX por valor de \$2.350.423.

La cuenta 580423 Pérdida Por Baja En Cuentas De Cuentas Por Cobrar corresponden principalmente a revocatoria de obligaciones en el primer trimestre de 2024.

La cuenta 589012 Sentencias corresponde a gastos de sentencias judiciales cuyo valor provisionado es inferior al valor liquidado en los procesos jurídicos en contra del ICBF.

La subcuenta 589303 Aportes y cotizaciones corresponde a devolución de aportes reconocidos como ingreso en vigencias anteriores principalmente a las Cooperativas de acuerdo con el artículo 2 del Decreto 2150 de 2017, de acuerdo con el cual es correcto afirmar que:

“.. acorde con su naturaleza jurídica, las cooperativas como entidades legalmente pertenecientes al régimen tributario especial, no requieren la calificación prevista en el párrafo 2 del artículo 114-1 del ET y, en esa medida, escapan al supuesto de obligatoriedad que allí se establece para la realización de aportes parafiscales y cotizaciones; consecuentemente, tales entidades acceden a la exención legal prevista en el inciso primero de dicha norma y los apartes acusados son ilegales, en cuanto les privan de ese derecho con evidente exceso en el ejercicio de la potestad reglamentaria...”

Análisis Financiero – Vertical

El análisis vertical permite establecer si el ICBF tiene una distribución de sus activos equitativa y de acuerdo con las características propias de la entidad.

Instituto Colombiano de Bienestar Familiar
Cecilia De la Fuente de Lleras
Dirección Financiera
Grupo de Contabilidad
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
a 31 de marzo de 2025 - 31 de diciembre de 2024
(Cifras en Pesos)



Código	ACTIVO	Marzo de 2025		Diciembre de 2024	
	CORRIENTE	1.332.575.055.347	50,4%	1.614.641.181.005	54,9%
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	41.547.188.574	1,6%	100.844.574.449	3,4%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	2.651.354.277	0,1%	8.321.851.621	0,3%
13	Cuentas Por Cobrar	22.278.304.491	0,8%	202.508.194.460	6,9%
14	Prestamos Por Cobrar	5.877.355	0,0%	5.927.083	0,0%
15	Inventarios	40.566.879.054	1,5%	35.531.813.580	1,2%
19	Otros Activos	1.225.525.451.596	46,3%	1.267.428.819.812	43,1%
	NO CORRIENTE	1.313.697.112.499	49,6%	1.326.354.489.353	45,1%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0,0%	0	0,0%
13	Cuentas Por Cobrar	15.182.019.187	0,6%	14.128.337.215	0,5%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0,0%	0	0,0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1.188.161.955.315	44,9%	1.201.542.187.432	40,9%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	2.819.199.578	0,1%	2.819.199.578	0,1%
19	Otros Activos	107.533.938.419	4,1%	107.864.765.128	3,7%
		2.646.272.167.846	100,0%	2.940.995.670.358	100,0%
	PASIVO				
	CORRIENTE	120.860.072.586	4,6%	433.525.694.623	14,7%
24	Cuentas por Pagar	28.552.500.419	1,1%	366.632.104.221	12,5%
25	Beneficios A Los Empleados	92.265.134.375	3,5%	66.851.152.610	2,3%
29	Otros Pasivos	42.437.792	0,0%	42.437.792	0,0%
	NO CORRIENTE	157.653.065.574	6,0%	157.871.923.387	5,4%
27	Provisiones	156.789.157.413	5,9%	156.789.157.413	5,3%
29	Otros Pasivos	863.908.161	0,0%	1.082.765.974	0,0%
	TOTAL PASIVO	278.513.138.160	10,5%	591.397.618.010	20,1%
	PATRIMONIO	2.367.759.029.686	89,5%	2.349.598.052.348	79,9%
31	Patrimonio Institucional	2.367.759.029.686	89,5%	2.349.598.052.348	79,9%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.646.272.167.846	100,0%	2.940.995.670.358	100,0%

- El Efectivo y Equivalentes a Efectivo representa el 1,6% del total del Activo de la entidad, y la cuenta más representativa es Depósitos en Instituciones Financieras por valor de \$41.224.106.395.
- Las inversiones representan el 0,1% del Activo, de las cuales su mayor participación está en las cuotas partes de Laboratorios NEO por \$1.913.729.766.
- Las cuentas por cobrar representan el 1,3%, cuya cuenta más significativa corresponde a Transferencias – Ley 55 SNR por \$14.184.459.893.
- La propiedad, planta y equipo, representa el 44,9% del total del Activo, corresponde a los bienes con que el ICBF cuenta para operar (Maquinaria, terrenos, edificios, equipos, etc.).

- La cuenta Otros Activos representa el 50,4% del total del activo y corresponde principalmente a Recursos Entregados en Administración (\$1.179.514.760.985) y Derechos en Fideicomiso (\$75.863.825.634) conformados principalmente por:
 - Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$929.120.826.050, en desarrollo de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015.
 - Convenios al ICETEX por \$90.069.827.086, para fomentar la formación y cualificación del talento humano relacionado con la atención a niñez, adolescencia y nutrición, así como fortalecer proyectos educativos y créditos condonables, en procesos de formación de madres y padres comunitarios.
 - Contratos interadministrativos con FINDETER, por recursos entregados en administración en el GFSDG por valor de \$74.472.542.718, esta cuenta se encuentra en proceso de legalización y/o depuración por parte del área administrativa del ICBF.
 - Recursos suministrados al Distrito Especial De Ciencia Tecnología E Innovación de Medellín por \$70.128.001.315 de convenios interadministrativos.
 - Contrato interadministrativo de gerencia integral de proyectos para el desarrollo de los proyectos en materia de infraestructura, dotación y/o mobiliario donde presta servicio el ICBF y la Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial S.A. "ENTERRITORIO S.A. por \$46.000.000.000.
 - Recursos suministrados a Bogotá Distrito Capital por \$37.105.908.113 de convenios interadministrativos.
 - Contratos interadministrativos con Mapfre Seguros Generales De Colombia S A., por recursos entregados en administración en el GFSDG por valor de \$17.187.671.384, esta cuenta se encuentra en proceso de legalización y/o depuración por parte del área administrativa del ICBF.
 - Recursos suministrados a Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial- ENTERRITORIO - FONADE por \$13.518.107.790 para adelantar obras de Infraestructura.

- Respecto a los Pasivos corrientes, estos representan 4,6% del total del Activo, y la relación entre el activo y el pasivo corriente es de 11,03 veces, por lo tanto, las obligaciones de corto plazo de la entidad están completamente cubiertas.

- El Pasivo total corresponde a las obligaciones que el instituto tiene con terceros y corresponde al 10,5% del total del Activo, es decir que el activo total cubre en 9,5 veces el pasivo, lo que indica que las obligaciones generales de la entidad se pueden cubrir sin problemas. El valor más representativo del pasivo total es el de la cuenta Provisiones de 5,3%.

- El Patrimonio Institucional representa el 89,5% del total del Activo, de los cuales el más representativo es el Capital Fiscal, valor que se incrementa anualmente por la capitalización de los Excedentes Financieros autorizados por el DNP.

ESTADO DE RESULTADOS

De enero 1 a marzo 31 de 2025 - enero 1 a marzo 31 de 2024
(Cifras en Pesos)

Código	Cuentas	Marzo de 2025		Marzo de 2024	
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION		1.888.450.063.860	100,0%	1.368.181.273.858	100,0%
41	Ingresos Fiscales	715.889.954.891	37,9%	621.520.537.303	45,4%
44	Transferencias	46.812.604.751	2,5%	34.759.901.855	2,5%
47	Operaciones Interinstitucionales	1.095.045.536.440	58,0%	666.673.910.766	48,7%
48	Otros Ingresos	30.701.967.778	1,6%	45.226.923.934	3,3%
GASTOS OPERACIONALES		1.911.460.593.025	101,2%	1.318.173.936.327	96,3%
51	De Administración Y Operación	323.975.788.655	17,2%	250.885.113.083	18,3%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	3.893.845.938	0,2%	7.624.141.958	0,6%
55	Gasto Público Social	1.500.736.328.933	79,5%	1.010.943.746.345	73,9%
57	Operaciones interinstitucionales	82.854.629.499	4,4%	48.720.934.941	3,6%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		-23.010.529.165	-1,2%	50.007.337.531	3,7%
INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN		47.814.139.925	2,5%	35.196.477.878	2,6%
48	Otros Ingresos	47.814.139.925	2,5%	35.196.477.878	2,6%
GASTOS NO OPERACIONALES		4.075.134.900	0,2%	11.496.377.021	0,8%
58	Otros Gastos	4.075.134.900	0,2%	11.496.377.021	0,8%
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		43.739.005.025	2,3%	23.700.100.857	1,7%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		20.728.475.860	1,1%	73.707.438.388	5,4%

En el Estado de Resultados, los rubros con mayor representación se relacionan a continuación:

- El 58,0% de los Ingresos sin contraprestación corresponden a Operaciones Interinstitucionales por Recursos Nación.
- El 37,9% de los Ingresos sin contraprestación 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 cuando se recaudan.
- Del total de los Ingresos Operacionales el 79,5% se ejecutó como Gasto Público Social.
- El excedente (déficit) Operacional es del -1,2%.
- El excedente Neto es del 1,1%.

Análisis Financiero – Horizontal

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

periodo objeto de análisis.

Instituto Colombiano de Bienestar Familiar
Cecilia De la Fuente de Lleras
Dirección Financiera
Grupo de Contabilidad
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
a 31 de marzo de 2025 - 31 de diciembre de 2024
(Cifras en Pesos)



Código	ACTIVO	Marzo de 2025	Diciembre de 2024	Variación	
				Absoluta	Relativa
	CORRIENTE	1.332.575.055.347	1.614.641.181.005	-282.066.125.658	-17,5%
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	41.547.188.574	100.844.574.449	-59.297.385.875	-58,8%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	2.651.354.277	8.321.851.621	-5.670.497.344	-68,1%
13	Cuentas Por Cobrar	22.278.304.491	202.508.194.460	-180.229.889.969	-89,0%
14	Prestamos Por Cobrar	5.877.355	5.927.083	-49.728	-0,8%
15	Inventarios	40.566.879.054	35.531.813.580	5.035.065.474	14,2%
19	Otros Activos	1.225.525.451.596	1.267.428.819.812	-41.903.368.216	-3,3%
	NO CORRIENTE	1.313.697.112.499	1.326.354.489.353	-12.657.376.854	-1,0%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0	0	0,0%
13	Cuentas Por Cobrar	15.182.019.187	14.128.337.215	1.053.681.972	7,5%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0	0	0,0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1.188.161.955.315	1.201.542.187.432	-13.380.232.117	-1,1%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	2.819.199.578	2.819.199.578	0	0,0%
19	Otros Activos	107.533.938.419	107.864.765.128	-330.826.709	-0,3%
		2.646.272.167.846	2.940.995.670.358	-294.723.502.512	-10,0%
	PASIVO				
	CORRIENTE	120.860.072.586	433.525.694.623	-312.665.622.037	-72,1%
24	Cuentas por Pagar	28.552.500.419	366.632.104.221	-338.079.603.802	-92,2%
25	Beneficios A Los Empleados	92.265.134.375	66.851.152.610	25.413.981.765	38,0%
29	Otros Pasivos	42.437.792	42.437.792	0	0,0%
	NO CORRIENTE	157.653.065.574	157.871.923.387	-218.857.813	-0,1%
27	Provisiones	156.789.157.413	156.789.157.413	0	0,0%
29	Otros Pasivos	863.908.161	1.082.765.974	-218.857.813	0,0%
	TOTAL PASIVO	278.513.138.160	591.397.618.010	-312.884.479.850	-52,9%
	PATRIMONIO	2.367.759.029.686	2.349.598.052.348	18.160.977.338	0,8%
31	Patrimonio Institucional	2.367.759.029.686	2.349.598.052.348	18.160.977.338	0,8%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.646.272.167.846	2.940.995.670.358	-294.723.502.512	-10,0%

- La variación de la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras, obedece a la modalidad de pago establecida en los contratos celebrados con los bancos Davivienda, Occidente y Bancolombia, donde establecen que no se puede trasladar el 100% del total efectivo y al traslado de recursos a la CUN de la última semana del mes.
- La variación de la cuenta Inversiones se refleja principalmente por la venta de las acciones el Grupo Bolivar y por el registro de la valoración de las Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado acorde con el reporte de la Bolsa de Valores.
- La variación de Cuentas por Cobrar corresponde a:

-
- a) Los registros por ingresos del Aporte Parafiscal según la Ley 27 de 1974, se realizan conforme al Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 para los meses de enero a noviembre no se efectúa causación para los Ingresos por aportes PILA, de acuerdo con el concepto de la CGN y reunión virtual que se adelantó con la CGN el día 29 de septiembre de 2020, la causación se registrara solamente para el mes de diciembre con el fin de dar cumplimiento al principio del devengo para el año 2025 ascendió a \$177.332.574.908.
- b) Cuenta por cobrar a la Superintendencia de Notariado, Registro por el concepto de la Ley 55 de 1985, artículo 17 a junio de 2024 su saldo disminuyó en \$-5.435.821.379 debido a que los ingresos del mes de marzo de 2025 disminuyeron respecto a los ingresos del mes de diciembre de 2024.
- La variación de Prestamos por Cobrar corresponde principalmente al menor valor de los préstamos a empleados del GFSDG y depuración de estos.
 - La variación de Otros Activos corresponde principalmente a:
 - a) Disminución de recursos administrados en la Cuenta Única Nacional -CUN por \$-64.936.682.692.
 - b) La Fiducia Mercantil - Patrimonio Autónomo en el GFSDG del tercero FINDETER, que corresponde a convenios para el desarrollo Infraestructura mantuvo su saldo en \$75.863.825.634.
 - La variación de las Cuentas por pagar corresponde principalmente a los pagos efectuados durante el primer trimestre de 2025 de las cuentas pendientes a diciembre de 2024.
 - La variación de Beneficios a Empleados se genera por la causación de prestaciones sociales para el año 2025 de prima de vacaciones, bonificación y otras primas.
 - La cuenta Pasivos Estimados que corresponde principalmente a las Provisiones para Litigios Administrativos mantuvo su saldo en \$156.789.157.413.
 - La variación en el Patrimonio Institucional se origina principalmente por el resultado del ejercicio obtenido en el primer trimestre.

Instituto Colombiano de Bienestar Familiar
Cecilia De la Fuente de Lleras
Dirección Financiera
Grupo de Contabilidad
ESTADO DE RESULTADOS
De enero 1 a marzo 31 de 2025 - enero 1 a marzo 31 de 2024
(Cifras en Pesos)

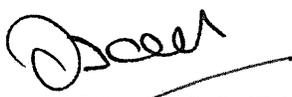


Código	Cuentas	Marzo de 2025	Marzo de 2024	Variación	
				Absoluta	Relativa
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION		1.888.450.063.860	1.368.181.273.858	520.268.790.002	38,0%
41	Ingresos Fiscales	715.889.954.891	621.520.537.303	94.369.417.588	15,2%
44	Transferencias	46.812.604.751	34.759.901.855	12.052.702.896	34,7%
47	Operaciones Interinstitucionales	1.095.045.536.440	666.673.910.766	428.371.625.674	64,3%
48	Otros Ingresos	30.701.967.778	45.226.923.934	-14.524.956.156	-32,1%
GASTOS OPERACIONALES		1.911.460.593.025	1.318.173.936.327	593.286.656.698	45,0%
51	De Administración Y Operación	323.975.788.655	250.885.113.083	73.090.675.572	29,1%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	3.893.845.938	7.624.141.958	-3.730.296.020	-48,9%
55	Gasto Público Social	1.500.736.328.933	1.010.943.746.345	489.792.582.588	48,4%
57	Operaciones interinstitucionales	82.854.629.499	48.720.934.941	34.133.694.558	70,1%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		-23.010.529.165	50.007.337.531	-73.017.866.696	-146,0%
INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN		47.814.139.925	35.196.477.878	12.617.662.047	35,8%
48	Otros Ingresos	47.814.139.925	35.196.477.878	12.617.662.047	35,8%
GASTOS NO OPERACIONALES		4.075.134.900	11.496.377.021	-7.421.242.121	-64,6%
58	Otros Gastos	4.075.134.900	11.496.377.021	-7.421.242.121	-64,6%
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		43.739.005.025	23.700.100.857	20.038.904.168	84,6%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		20.728.475.860	73.707.438.388	-52.978.962.528	-71,9%

- La variación de Ingresos Fiscales entre las vigencias 2025 y 2024 corresponde a un mayor valor de recaudo, es de anotar que a partir del mes de septiembre de 2020 de acuerdo con Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 se modificó el parámetro de registro para los Ingresos por aportes PILA, sin efectuar causación para periodos intermedios (enero a noviembre), para el mes de diciembre se efectuará la causación de ingresos PILA del mes, de acuerdo con el concepto de la CGN y reunión virtual que se adelantó con la CGN el día 29 de septiembre de 2020, para dar cumplimiento al principio de devengo.
- La variación más significativa de las Transferencias se genera esencialmente por mayor valor causado de la Ley 55 de 1985 por parte de la SNR por valor de \$10.576.003.938.
- La variación de Ingresos por Operaciones Interinstitucionales corresponde al valor girado para gastos de inversión por el MHCP y la ejecución del préstamo del BID.

- La variación de otros ingresos se debe principalmente al mayor valor generado por rendimientos Sobre Recursos Entregados En Administración y al mayor valor de Intereses de mora.
- La variación de Gastos de Administración y Operación se generó principalmente por el incremento en los contratos administrativos de comunicación y transporte.
- La variación de Gastos por Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones principalmente se genera en el registro de provisiones para litigios.
- La variación del Gasto Público Social corresponde a la ejecución de los contratos para la atención de necesidades básicas insatisfechas de la población en el año 2025.
- La variación de Gastos por Operaciones Interinstitucionales corresponde Operaciones de enlace con la Superintendencia de Notariado y Registro y por reintegros de fondos a la Dirección General del Tesoro Nacional, de vigencias anteriores.
- La variación en Otros Ingresos corresponde principalmente al valor registrado como reintegros por inexecución de contratos.
- La variación en Otros Gastos corresponde principalmente a las devoluciones y descuentos Ingresos Fiscales, en su mayor parte a Cooperativas.


ASTRID ELIANA CACERES CARDENAS
C.C. 63.481.642
Directora General


OSCAR JAVIER MANRIQUE LADINO
C.C. 79.784.511
Director Financiero


ALBA PATRICIA CASTELLANOS RAMÍREZ
C.C. 52.049.204
Coordinadora Grupo de Contabilidad
T.P. No. 103.217-T