

Contenido

ESTADOS FINANCIEROS A MAYO 31 DE 2020	3
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	5
1. Información General	5
2. Misión, Visión, Valores y Objetivos Estratégicos	5
3. Marco Normativo	6
4. Políticas y prácticas contables	6
5. Bases de presentación	6
6. Estimaciones y juicios contables significativos	6
7. Información adicional relevante	7
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	8
Nota 1: 11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo	8
Nota 2: 12 Inversiones e Instrumentos Derivados	10
Nota 3: 13 Cuentas por Cobrar	11
Nota 4: 14 Prestamos por Cobrar	14
Nota 5: 15 Inventarios	14
Nota 6: 16 Propiedades, planta y equipo	15
Nota 7: 17 Bienes de uso Público e Históricos y Culturales	17
Nota 8: 19 Otros Activos	17
Nota 9: 24 Cuentas por pagar	18
Nota 11: 27 Provisiones	20
Nota 12 : 29 Otros Pasivos	21
Nota 13: 31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno	22
Nota 14: 81 Activos contingentes	22
Nota 15: 83 Deudoras de control	23
Nota 16: 91 Pasivos contingentes	23
Nota 17: 93 Acreedoras de control	24
Nota 18: 41 Ingresos fiscales	24
Nota 19: 44 Transferencias	24
Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales:	25
Nota 21: 48 Otros Ingresos	25
Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación	27
Nota 23: 53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones,	27
Nota 24: 55 Gasto Público Social	28

Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales.....	29
Nota 26: 58 Otros Gastos	29
Análisis Financiero – Vertical	30
Análisis Financiero – Horizontal	33

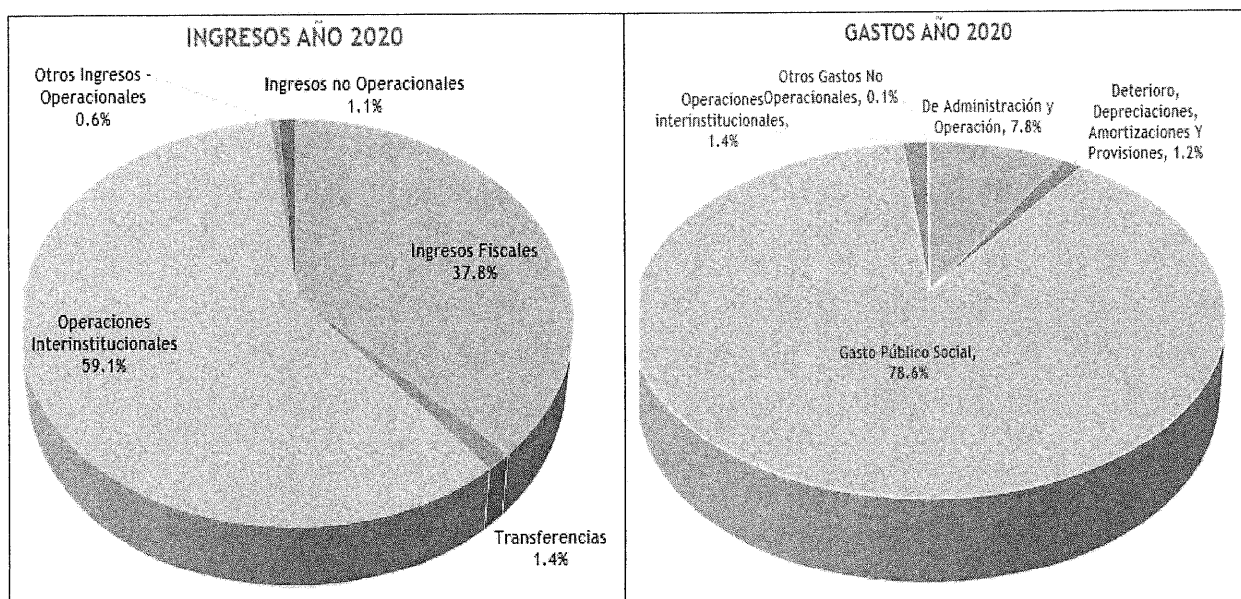
Cuadro 2. ESTADO DE RESULTADOS

De enero 01 a mayo 31
(Cifras en Pesos)

Código	Cuentas	AÑO 2020	AÑO 2019
ACTIVIDADES ORDINARIAS			
INGRESOS OPERACIONALES		2,625,896,219,925	2,887,290,469,917
41	Ingresos Fiscales	[18] 1,003,718,419,429	964,852,570,355
44	Transferencias	[19] 37,276,113,415	68,031,953,457
47	Operaciones Interinstitucionales	[20] 1,570,126,630,941	1,845,895,796,107
48	Otros Ingresos	[21] 14,775,056,140	8,510,149,998
GASTOS OPERACIONALES		2,364,853,365,949	2,656,281,836,476
51	De Administración Y Operación	[22] 207,442,236,626	220,617,555,789
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	[23] 32,027,998,090	31,102,049,392
55	Gasto Público Social	[24] 2,088,173,416,149	2,395,797,477,169
57	Operaciones interinstitucionales	[25] 37,209,715,084	8,764,754,126
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		261,042,853,976	231,008,633,441
INGRESOS NO OPERACIONALES		29,491,133,388	54,349,797,045
48	Otros Ingresos	[21] 29,491,133,388	54,349,797,045
GASTOS NO OPERACIONALES		1,805,754,483	5,479,020,652
58	Otros Gastos	[26] 1,805,754,483	5,479,020,652
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		27,685,378,905	48,870,776,393
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		288,728,232,881	279,879,409,834
LINA MARÍA ARBELÁEZ ARBELÁEZ C.C. 31.533.836 Directora General ANDRÉS VERGARA BALLÉN C.C. 79.795.405 Director Financiero JAIR HERNANDO CARDONA AGUIRRE C.C. 7.533.618 Contador General T.P. No. 16.380-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 Departamento Administrativo para la Prosperidad Social. Su domicilio legal se encuentra en la ciudad de Bogotá D.C. En la actualidad cuenta con 33 Direcciones Regionales, 1 Grupo Financiero Sede Dirección General y la Dirección General. Para Trabajar con calidad y transparencia por el desarrollo y la protección integral de la primera infancia, la niñez, la adolescencia y el bienestar de las familias colombianas.

2. Misión, Visión, Valores y Objetivos Estratégicos

Misión

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

Visión

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

Valores

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

Objetivos Estratégicos

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

3. Marco Normativo

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, como entidad de gobierno 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, modificada por la Resolución 468 de 2016).

4. Políticas y prácticas contables

Las Políticas y prácticas contables son definidas en procedimientos, manuales, instructivos, guías y formatos de acuerdo con el Sistema Integrado de Gestión del nuevo modelo de operación por procesos del ICBF, que están acorde con las normas emitidas por la Contaduría General de la Nación – CGN, que en la Resolución 182 de 2017, establece los lineamientos para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales y la modificación realizada por la CGN a la misma, mediante la resolución 079 de 2020, para la presentación y publicación de los estados financieros del primer trimestre de 2020.

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 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.

5. Bases de presentación

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, durante la vigencia 2020 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, 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 182 del 19 de mayo de 2017).

6. Estimaciones y juicios contables significativos

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

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

El ICBF presenta trimestralmente las Operaciones Recíprocas de manera consolidada; adicionalmente y teniendo en cuenta las diferencias que se presentan entre las Entidades Contables Públicas (ECP), el Instituto realizó un ejercicio conjunto con la Contaduría General de la Nación - CGN en agosto de 2018, donde se analizaron las causas que generaban las diferencias más repetitivas y significativas, resultando en que la CGN pudo efectuar las gestiones para modificar la estructura de validación de los Aportes Parafiscales.

7. Información adicional relevante

Producto de la implementación de las Normas Internacionales Contables del Sector Público NICSP, en el año 2018 se generó una afectación al Patrimonio en la cuenta 3145 Impactos por la Transición al Marco de Regulación por valor de \$765,963,114,840, este valor se trasladó en enero de 2019 a la cuenta 3109 Resultado de Ejercicios Anteriores, subcuenta 310901001 Utilidad o excedentes acumulados.

De otra parte, el resultado del ejercicio 2019, excedente por \$3,621,274,425, se trasladó a la cuenta 3109 Resultado de Ejercicios Anteriores, subcuenta 310901001 Utilidad o excedentes acumulados, mediante ajustes manuales.

El Departamento Nacional de Planeación - DNP mediante CONPES 3979 del 13 de diciembre de 2019 autorizó una capitalización de Excedentes Financieros al ICBF por valor de \$178,852,000,000, cifra que afectará el resultado del ejercicio en la vigencia 2020, por corresponder a un ingreso presupuestal, el cual contablemente se registra al momento de su autorización 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.”

De acuerdo con lo anterior, para la ejecución y operación de las cajas menores, la Directora General del ICBF delegó en la Secretaría General y en los Directores Regionales del ICBF la facultad para constituir y aperturar cajas menores en sus respectivas sedes administrativas y centros zonales para la vigencia 2020, mediante la Resolución 0238 del 20 de enero de 2020.

En el mes de febrero de 2020 se constituyeron cajas menores por \$12,789,600, en marzo por \$40,670,040 y en abril por \$20,090,240.

1110 Depósitos en Instituciones Financieras

El saldo de la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras lo conforman las siguientes subcuentas:

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2020	Mayo 31 / 2019	Variación	%
111005	Cuenta corriente	65,656,938,958	39,699,176,771	25,957,762,187	65.39
111006	Cuenta de ahorro	1,361,107,764	1,911,615	1,359,196,149	71,101.98
	TOTALES	67,018,046,722	39,701,088,386	27,316,958,336	68.81

Al corte del 31 de mayo de 2020, de los \$67,018,046,722 hay 101 partidas conciliatorias de bancos pendientes por depurar por valor de \$540,334,680, siendo la Sede de la Dirección General con 17 partidas y las Direcciones Regionales Cundinamarca y Sucre con 14 partidas, las que presentan el mayor número, las partidas conciliatorias, principalmente corresponden a pagos de ICA a los municipios y GMF. 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	No.	Vigencia 2019	No.	ENERO	No.	FEB.	No.	MARZO	No.	ABRIL	No.	MAYO	TOTAL No.	TOTAL VALOR	DETALLE
AMAZONAS											1	235	1	235	GMF
ANTIOQUIA											3	2,268	3	2,268	Valor GMF, ICA 2do bimestre -Embargos / consignación realizada por el pagador
BOGOTÁ											3	286,394	3	286,394	Situado del MHCP de la OPP 109715820 Factura de Serv. Público Acueducto, traspaso a pagaduría. No fue posible su pago en razón ya se econtraba paga en el sistema de la empresa de Acueducto, por tal razón se procede a aplicar reintegro con movimiento de los dineros a la cuenta centralizadora del NN - Bancolombia y solicitud del mismo valor en la cuenta de Davivienda de la Regional Bogotá.
BOLIVAR											4	57,466	4	57,466	GMF
CAQUETA											2	1,560	2	1,560	Sobrante de orden bancaria y GMF
CASANARE											1	64	1	64	ND pendiente de realizar extensiva por pago de GMF de Cuenta por Pagar 2019
CAUCA											1	244	1	244	GMF
CESAR			2	27,838	3	19,730					2	184,000	7	231,568	Transferencia cta servicio virtual, estampilla, pago reteica,gmf.
CHOCÓ											1	0	1	0	Diferencia entre el valor pagado en siif vs el cobrado por el banco por gmf del pago de servicios publico
CORDOBA					1	48,516,100							1	48,516,100	pago cheque impto predial sin traza
CUNDINAMARCA					1	234,368			1	68,975	12	1,105,985	14	1,409,329	Pendientes de pago, saldo de GMF pendiente de obligar porque no se cuenta con disponibilidad presupuestal
GUAINIA	4	79,339											4	79,339	ARL todero, valores pendientes por concepto de ICA y GMF
GUAJIRA											1	81	1	81	Sobrante en consignación de GMF
GUAVARE	1	18,061	2	13,433	2	26,687					1	30,737	6	88,918	Partidas pendientes por impuesto de ICA, pago a proveedores y GMF
HUILA											1	261	1	261	Mayor valor registrado en libros por concepto de pago de Reteica de los Municipios de Neiva, Pitalito, Garzón y la Plata.
NARIÑO									1	3,115,360	4	52,166	5	3,167,526	Ordenes de pago no debitados por el banco, 4xmil y pago a proveedor no registrados en SIIF
NIVEL NACIONAL					2	1,326,636	6	797,761	1	2,053,594	8	437,665,064	17	441,843,055	Pago Impuesto predial y GMF. Traslados de fondos y reintegros sin registrar en libros \$18.679.659 y cobros por centralización de fondos e IVA \$16.065. CM.de Tesorería #31, reversado por generar saldo negativo en Cta Bancos Regional Amazonas \$781.695,67 y traslado no debitado por el banco \$39.155
PUTUMAYO											1	137	1	137	Menor valor ICA por aproximaciones.
RISARALDA											1	6,252	1	6,252	GMF del pago de las declaraciones de retención de industria y comercio periodo marzo abril (municipios Belén de Umbria, la Virginia y Dosquebradas
SEDE NACIONAL											3	19,963,133	3	19,963,133	Pago Big pass alimentos y GMF
SUCRE									13	23,378,527	1	16,238	14	23,394,765	Pago de impuestos y gravamen mes de Abril
TOLIMA											1	523,760	1	523,760	Deposito judicial, se pago en el mes de mayo sin OPNP
VALLE											1	74,206	1	74,206	GMF
VAUPES	1	669,862											1	669,862	Pendiente realizar pago por parte de tesoreria
VCHADA			1	8,879	1	1,447	1	1,076	1	2,099	3	4,654	7	18,155	Pago de ordenes de pago y GMF
Total general	6	767,262	5	50,150	10	50,124,969	7	798,836	17	28,618,556	56	459,974,907	101	540,334,680	

1132 Efectivo de Uso Restringido

El saldo registrado en la subcuenta 113210002 Cuenta de ahorros, corresponde a recursos de la caja menor del centro zonal Soacha de la Dirección Regional Cundinamarca que viene de vigencias anteriores, la cual fue embargada en varias oportunidades por distintos juzgados del país en los procesos en donde el ICBF es el demandado, por valor de \$535,555 pesos, de los cuales a la fecha aún se encuentran activos dos (2) embargos.

En la subcuenta 113210001 Cuenta Corriente, el saldo corresponde a embargos de procesos judiciales de carácter laboral por valor de \$946,952,321 en Instituciones Financieras discriminados así:

- Wilfrido González al ICBF - Banco Davivienda \$400,016,824 y Banco Agrario por \$400,000,000, Dirección Regional Huila.
- Olga Rodríguez al ICBF Banco Davivienda por \$113,017,512, Dirección Regional Valle.
- Raquel Emilia Peña al ICBF - Banco Davivienda \$33,917,985, Dirección Regional Atlántico.

Nota 2: 12 Inversiones e Instrumentos Derivados

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 ajustado mensualmente, a las inversiones al costo que reflejen un valor menor que su costo histórico se les calcula deterioro.

1224 Inversiones de Administración de Liquidez al Costo

Los valores registrados en la Dirección General en Inversiones de Administración de Liquidez al Costo por valor de \$ 3,671,559,318 corresponden al valor de las cuotas parte de interés social de Laboratorios NEO Ltda. por \$2,890,957,446 y de otras acciones, siendo las más representativas: Electrificadora de la Costa Atlántica S.A por \$339,330,726, Cemex Colombia S.A. por \$188,114,944, Sociedad Fondo Inmobiliario S.A. por \$142,789,060 y Casa de Mercado de Pamplona S.A por \$86,573,335. Los títulos valores se encuentran en caja fuerte bajo custodia del Grupo de Tesorería de la Dirección Financiera.

1280 Deterioro Acumulado de Inversiones (CR)

El saldo que refleja la Dirección General está constituido por los valores registrados para la protección de inversiones por \$342,414,350, que corresponden al valor de los deterioros registrados a las inversiones de Electrificadora de la Costa Atlántica S.A por \$319,617,227, Casa de Mercado de Pamplona S.A por \$12,942,743, Sociedad Fondo Inmobiliario S.A. por \$9,834,260 e Inversiones Bogotá en Liquidación por \$20,120.

Nota 3: 13 Cuentas por Cobrar

1311 Contribuciones Tasas e Ingresos no Tributarios

El saldo corresponde a Multas y Sanciones por \$68,622,845, el valor más representativo lo refleja la Dirección Regional Casanare por \$50,274,320 corresponde al registro de las cláusulas penales pecuniarias por liquidación unilateral de los Contratos de Aportes N°. 166 del 26/10/2016 y 148 del 20/10/2016 a nombre de la Fundación para la Cooperación y el Desarrollo Social "FUNCODE", Nit. 815.004.482 de acuerdo con Resoluciones N°. 1722 del 21/06/2019 y N°. 1731 del 25/06/2019.

Es importante indicar que en marzo de 2019 el saldo de esta cuenta era de \$947,246,707, siendo el valor más representativo \$883,321,110 en la Regional Guajira, que corresponde a multas impuestas a los operadores por incumplimiento en los contratos de aporte números 565,570 y 578 de 2016. En el mes noviembre de 2019 pasaron a cobro coactivo.

1312 Aportes sobre la nómina

Los Aportes sobre la nómina 3% corresponden a la causación de los ingresos del ICBF por aportes parafiscales PILA y se registran en el Nivel Nacional por causación básica (\$187,587,467,310) calculado por regresión lineal de acuerdo con el valor de aportes del mismo mes de años anteriores, el cual es ajustado mensualmente al conocer el valor real de los recaudos por ingresos Pila. El valor de \$623,580,677 corresponde a partidas por resoluciones ejecutoriadas en las Direcciones Regionales.

1337 Transferencias por cobrar

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2020	Mayo 31 / 2019	Variación	%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	93,733,926,672	98,434,349,036	-4,700,422,364	-4.78
	TOTALES	93,733,926,672	98,434,349,036	-4,700,422,364	-4.78

1384 Otras Cuentas por Cobrar

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2020	Mayo 31 / 2019	Variación	%
138412	Descuentos no autorizados	0	81,733,551	-81,733,551	-100.00
138414	Dividendos y participaciones por cobrar	118,709,769	517,376,437	-398,666,668	-77.06
138426	Pago por cuenta de terceros	4,017,150,475	3,607,886,791	409,263,684	11.34
138432	Responsabilidades fiscales	9,802,888	11,824,189	-2,021,301	-17.09
138436	Otros intereses por cobrar	0	190,014	-190,014	-100.00

138443	Prueba de paternidad	151,027,991	78,088,588	72,939,403	93.41
138490	Otras cuentas por cobrar	527,705,572	3,362,353,391	-2,834,647,819	-84.31
TOTALES		4,824,396,695	7,659,452,961	-2,835,056,266	-37.01

La cuenta 138414 Dividendos y participaciones por cobrar con valor de \$118,709,769, corresponde a participaciones causadas de Laboratorios Neo, decretadas según decisión de la Junta de Socios por utilidades del año gravable del 2015 que se encuentran presupuestados para pagarse en el año 2020 con un reconocimiento de interés del 8% efectivo anual.

La cuenta 138426 Pago por cuenta de terceros corresponde a incapacidades pendientes de pago por parte de las EPS. El GFSDG refleja un saldo de \$3,954,985,014 que representa el 98.5% del saldo de la cuenta, las EPS con mayor representatividad son:

- Coomeva con el 39.7% del saldo por valor de \$1,570,446,142, concentra el mayor valor entre todas las EPS y para iniciar su cobro ante dicha entidad se hace necesario que la Oficina Asesora Jurídica realice el trámite correspondiente para legalizar el pago de la sentencia judicial emitida por el Juzgado Quinto Laboral del Circuito de Pereira; una vez el Juzgado en mención cierre el proceso jurídico, la Dirección de Gestión Humana solicitará apoyo a la OAJ para iniciar el trámite de cobro ante dicha EPS por concepto de incapacidades.
- Nueva Empresa Promotora De Salud S.A. representa el 11.1% cuyo saldo asciende a \$437,720,121.
- Cafesalud representa el 8.3% por \$326,417,276 durante el mes de septiembre se realizaron los trámites correspondientes para el reconocimiento económico ante la entidad,
- Medimás cuya participación es del 6.0% asciende a \$237,840,740.
- Sanitas tiene una participación del 4.9% cuyo valor asciende a la suma de \$194,815,176.
- Compensar tienen la participación del 4.8%, cuyo valor asciende a la suma de \$190,193,525.
- Salud Total cuya participación es del 3.8% cuyo saldo asciende a \$151,172,694.

La cuenta 138443 Pruebas de Paternidad, presenta un saldo de \$151,027,991. Frente a este saldo es oportuno recordar que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MHCP con fecha 15 de agosto de 2019 aprobó la creación del rubro presupuestal respectivo, y el 13 de septiembre de 2019 la CGN estableció la respectiva parametrización. Las Direcciones Regionales que reflejan la mayor participación (61.9%) en esta cuenta son Bogotá por \$17,137,968, Santander por \$15,774,799, Huila por \$13,666,657, Risaralda por \$12,496,878, Boyacá por \$12,336,815, Nariño por \$11,621,734 y Cundinamarca por \$10,393,872.

En la cuenta 138490 Otras cuentas por cobrar, la variación más representativa la refleja el GFSDG por \$2,457,875,805, situación que corresponde a saldos de convenios interadministrativos que al liquidar quedaron recursos no ejecutados a favor del ICBF y el saldo de la ONG Fundación Gestión Social, Distrito Turístico y Cultural Cartagena de Indias, pasaron a cobro coactivo.

1385 Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2020	Mayo 31 / 2019	Variación	%
138515	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	10,793,098,994	9,846,080,185	947,018,809	9.62
138516	Aportes sobre la nómina	24,373,110,421	29,243,032,604	-4,869,922,183	-16.65
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	5,836,060,244	3,730,235,660	2,105,824,584	56.45
TOTALES		41,002,269,659	42,819,348,449	-1,817,078,790	-4.24

En la cuenta 138515 de Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, el saldo más representativo se encuentra en el GFSDG y corresponde al proceso jurídico en contra de la Red de Universidades Públicas del Eje Cafetero para el Desarrollo Regional Alma Mater, por valor de \$8,452,730,554.

La cuenta 138516 aportes sobre la nómina – ICBF, las Direcciones Regionales con mayor representación en el saldo con un 94.1% son:

En Pesos				
Regional	Mayo 31 / 2020	Mayo 31 / 2019	Variación	%
BOGOTA	5,813,155,801	5,979,990,367	-166,834,566	-2.79
VALLE	5,049,935,880	5,069,956,230	-20,020,350	-0.39
SEDE NACIONAL	2,648,296,788	4,268,211,237	-1,619,914,449	-37.95
ANTIOQUIA	2,028,137,703	2,327,031,947	-298,894,243	-12.84
BOLÍVAR	1,806,574,014	2,282,356,021	-475,782,008	-20.85
ATLÁNTICO	1,671,485,910	3,019,401,080	-1,347,915,169	-44.64
CÓRDOBA	953,551,764	985,009,442	-31,457,678	-3.19
CUNDINAMARCA	674,982,679	654,359,288	20,623,391	3.15
SANTANDER	647,946,377	811,066,176	-163,119,799	-20.11
CHOCO	599,755,392	634,694,997	-34,939,605	-5.50
CALDAS	537,134,160	570,315,437	-33,181,277	-5.82
MAGDALENA	507,033,458	799,535,948	-292,502,490	-36.58

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 con un 79.4% son:

En Pesos				
Regional	Mayo 31 / 2020	Mayo 31 / 2019	Variación	%
VALLE	-4,671,595,581	-4,538,186,616	-133,408,965	2.94
BOGOTA	-3,370,230,058	-5,561,971,486	2,191,741,428	-39.41
SEDE NACIONAL	-2,648,296,788	-4,251,231,838	1,602,935,050	-37.71
ANTIOQUIA	-1,967,489,998	-2,241,521,273	274,031,275	-12.23
ATLÁNTICO	-1,667,620,237	-2,969,409,779	1,301,789,542	-43.84

BOLÍVAR	-1,560,191,737	-2,243,384,532	683,192,795	-30.45
CÓRDOBA	-634,731,395	-564,125,710	-70,605,685	12.52
SANTANDER	-619,904,103	-766,958,825	147,054,722	-19.17
CHOCO	-543,322,928	-622,278,587	78,955,659	-12.69
CALDAS	-537,134,160	-569,360,669	32,226,509	-5.66

Nota 4: 14 Prestamos por Cobrar

1415 Préstamos Concedidos

La cuenta 1415 Préstamos concedidos corresponde al saldo de préstamos que el ICBF realizó a sus empleados para vivienda y calamidad doméstica, cuyos abonos se efectúan por descuentos a través de nómina y están registrados en su mayoría (71.2%) en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General por \$345,965,239, los créditos a exfuncionarios están registrados en las Direcciones Regionales que efectuaron el préstamo, se está adelantando la depuración de estos saldos con la Dirección de Gestión Humana para establecer el saldo real de esta cuenta.

1480 Deterioro Acumulado de Prestamos por Cobrar (CR)

La cuenta 1480 Deterioro Acumulado de Prestamos por Cobrar (CR) por valor de \$406,032,430 corresponde 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, el saldo más representativo está registrado en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General por \$266,201,973 equivalente al 65.6%.

Nota 5: 15 Inventarios

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

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2020	Mayo 31 / 2019	Variación	%
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	13,998,542,522	8,812,367,829	5,186,174,693	58.85
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	7,622,110,142	3,708,163,329	3,913,946,813	105.55

1530	EN PODER DE TERCEROS	6,995,080,696	5,160,699,352	1,834,381,344	35.55
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-1,194,562,094	-1,319,991,247	125,429,153	-9.50
	TOTALES	27,421,171,266	16,361,239,263	11,059,932,003	67.60

1510 Mercancías en existencia

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

Estos bienes se encuentran incluidos en el plan de enajenación onerosa, de conformidad con la Resolución No. 3390 del 28 de abril de 2020 expedida por la Directora General del ICBF.

1514 Materiales y Suministros

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

1530 En Poder de Terceros

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

Nota 6: 16 Propiedades, planta y equipo

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

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

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 presente vigencia 2020 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 a 31 de mayo de 2020 está conformado por los bienes detallados en los siguientes saldos:

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2020	Mayo 31 / 2019	Variación	%
1605	TERRENOS	545,765,488,715	546,942,830,590	-1,177,341,875	-0.22
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	31,069,623,934	32,158,851,803	-1,089,227,869	-3.39
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1,514,765,772	3,781,262,688	-2,266,496,916	-59.94
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	0	93,055,750	-93,055,750	-100.00
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	77,594,736,727	149,632,169,966	-72,037,433,239	-48.14
1640	EDIFICACIONES	562,352,907,140	530,705,374,515	31,647,532,625	5.96
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	8,026,234,462	8,081,712,787	-55,478,325	-0.69
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	182,117,043	182,117,043	0	0.00
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2,328,861,868	2,221,123,126	107,738,742	4.85
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	14,480,190,442	13,841,752,617	638,437,825	4.61
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	847,239,350	738,281,102	108,958,248	14.76
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	209,139,654	209,139,654	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)	-39,087,619,091	-23,808,305,364	-15,279,313,727	64.18
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-341,089,117	-71,998,199	-269,090,918	373.75
TOTALES		1,205,057,596,899	1,264,822,368,078	-59,764,771,179	-4.73

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.

La cuenta 1615 construcciones en curso por valor de \$ 31,069,623,934, está conformada así:

Convenios	Proceso	Entidad Ejecutora	Marzo / 2020
4	En ejecución	Dpto. Meta - Findeter Y Consorcio de Interobras Civiles	13,400,780,256
1	De legalización	Fundación Plan	27,448,677
1	De liquidación	Ma procesos y logística	72,397,384
3	Liquidación judicial	Fondecun - Fonade - G3 Ingenieros Ltda.	14,702,491,740
2	Incumplimientos	Consorcio Valen y Consorcio Universal	2,866,505,877
Saldo cuenta construcciones en curso			31,069,623,934

En las direcciones Regionales Atlántico y Valle, se encuentran registrados los bienes muebles e inmuebles relacionados con las plantas de Bienestarina, los cuales a abril de 2020 reflejan los siguientes saldos de acuerdo con información suministrada por las Regionales así:

PLANTA BIENESTARINA - ATLANTICO	Costo Histórico	Depreciación Acumulada Mayo 2020
Terrenos Uso Institucional	2,850,000,000	
Edificaciones Uso Institucional	4,974,328,500	209,065,980
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	2,794,187,508	932,349,975
TOTAL	10,618,516,008	1,141,415,955

PLANTA BIENESTARINA - VALLE	Costo Histórico	Depreciación Acumulada Mayo 2020
Terrenos Uso Institucional	1,400,000,000	
Edificaciones Uso Institucional	2,208,326,800	104,132,817
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	1,913,399,271	682,241,400
TOTAL	5,521,726,071	786,374,217

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.

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

1715 Bienes Históricos y Culturales

Representa el valor de los bienes inmuebles tangibles que han sido declarados históricos, culturales o del patrimonio nacional, su dominio y administración pertenece al ICBF, los cuales no pueden ser clasificados como elementos de propiedad planta y equipo, propiedades de inversión o bienes de uso público, durante el año 2020 esta cuenta no refleja movimientos.

Nota 8: 19 Otros Activos

1908 Recursos entregados en administración

La cuenta 1908 Recursos entregados en administración registra un valor total de \$660,307,545,309.

La sub cuenta 190801001 Recursos entregados en administración, refleja un saldo de \$115,924,744,716, que corresponden al Grupo Financiero Sede de la Dirección General, relacionado con recursos suministrados al ICETEX por \$99,489,939,120 de convenios para el desarrollo de la primera infancia y la capacitación a madres y padres comunitarios y a FONADE por \$16,434,805,596 para adelantar obras de Infraestructura.

La sub cuenta 190801002 Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$543,638,663,997, 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 año en \$1,576,282,394 (de \$545,214,946,391 en mayo de 2019 a \$543,638,663,997 a mayo de 2020), debido a la utilización por la incorporación del Excedente Financiero autorizado por el DNP mediante CONPES 3953 de diciembre de 2018 por \$109.484.800.000 y a la menor ejecución del gasto público social en el año 2020 por \$-307,624,061,020.

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, el valor más representativo está en la Dirección Regional Chocó por \$454,908,935.

1926 Derechos en fideicomiso

El saldo de esta cuenta corresponde al contrato interadministrativo 1743 del 2017 y 1564 del 2016 con FINDETER. En ese sentido, basados en el procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración bajo el marco normativo para entidades de gobierno incorporada por la resolución 386 de 2018; se trasladó el saldo contable de la cuenta 1908 Recursos entregados en administración por valor de \$16,057,961,827 a la cuenta 1926 Derechos en fideicomiso, dicho saldo se encuentra en proceso de depuración por parte del área administrativa del ICBF.

Nota 9: 24 Cuentas por pagar

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2020	Mayo 31 / 2019	Variación	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	8,677,220,239	4,786,031,616	3,891,188,623	81.30
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1,119,395,628	1,392,698,827	-273,303,199	-19.62
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	1,664,460,299	2,345,488,801	-681,028,502	-29.04
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1,936,582,553	1,157,243,244	779,339,309	67.34
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	59,000	0	59,000	0.00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	293,319,809	607,799,328	-314,479,519	-51.74
	TOTALES	13,691,037,528	10,289,261,816	3,401,775,712	33.06

La cuenta 2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales, las regionales que reflejan mayor saldo son GFSDG con \$1,829,607,253, Magdalena con \$1,747,095,518, Bogotá con \$1,144,956,335 y Bolívar con \$548,686,456.

De las cuentas por pagar constituidas a diciembre de 2019 por \$56,494,723,296, se han liberado cuentas por valor de \$25,227,064 y se han pagado \$55,827,672,234 al 31 de mayo de 2020, quedando pendientes de pago \$641,823,998, siendo la Regional con mayor saldo pendiente de pago el GFSDG por \$587,990,918 es decir el 91.6%.

Las variaciones más significativas de la cuenta 240720 Recaudos por clasificar se generaron en el Nivel nacional, Antioquia y Amazonas; tal como se muestra en la siguiente tabla.

En Pesos

Regional	Mayo 31 / 2020	Mayo 31 / 2019	Variación	%
NIVEL NACIONAL	623,945,752	239,546,527	384,399,225	160.47
ANTIOQUIA	4,833,426	330,328,360	-325,494,934	-98.54
AMAZONAS	0	310,735,033	-310,735,033	-100.00

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	Mayo 31 / 2020	Mayo 31 / 2019	Variación	%
242401	Aportes a fondos pensionales	249,393,038	1,056,366,381	-806,973,343	-76.39
242402	Aportes a seguridad social en salud	1,137,129,771	970,791,789	166,337,982	17.13
242404	Sindicatos	0	12,887,221	-12,887,221	-100.00
242405	Cooperativas	21,495,151	9,859,572	11,635,579	118.01
242406	Fondos de empleados	15,832,882	378,191	15,454,691	4,086.48
242411	Embargos judiciales	20,939,915	22,719,850	-1,779,935	-7.83
242413	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	3,085,000	3,085,000	0	0.00
242490	Otros descuentos de nómina	216,584,542	269,400,797	-52,816,255	-19.61

	TOTALES	1,664,460,299	2,345,488,801	-681,028,502	-29.04
--	----------------	----------------------	----------------------	---------------------	---------------

La cuenta 2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre, refleja un saldo a 31 de mayo de 2020 de \$1,936,582,553, correspondiente al pago de la Declaración Mensual de Retención en la Fuente del mes de mayo de 2020 por valor de \$1,268,110,000, que debe ser cancelado en el mes de junio de 2020 por la Tesorería de la Dirección Financiera y retención de ICA cuyo saldo a 31 de mayo es de \$658,175,148, valor que es cancelado por las Direcciones Regionales.

Nota 10: 25 Beneficios a los Empleados

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2020	Mayo 31 / 2019	Variación	%
251101	Nómina por pagar	0	59,893,565	-59,893,565	-100.00
251104	Vacaciones	11,524,334,040	9,615,975,894	1,908,358,146	19.85
251105	Prima de vacaciones	8,008,109,998	6,062,355,569	1,945,754,429	32.10
251109	Bonificaciones	2,439,021,240	2,698,598,756	-259,577,516	-9.62
251110	Otras primas	0	3,436,008	-3,436,008	-100.00
251111	Aportes a riesgos laborales	0	826,800	-826,800	-100.00
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	0	6,216,985	-6,216,985	-100.00
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	17,284	4,869,459	-4,852,175	-99.65
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	0	2,899,600	-2,899,600	-100.00
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	593,751,033	724,471,410	-130,720,377	-18.04
	TOTALES	22,565,233,595	19,179,544,046	3,385,689,549	17.65

En la cuenta 2511 Beneficios a los Empleados a Corto Plazo, para las subcuentas de Vacaciones, Prima de Vacaciones y Bonificaciones a mayo de 2020, se registraron las causaciones del gasto correspondientes al año 2020 (en el año 2019 no se registraron).

La cuenta 251410 Cálculo actuarial de pensiones actuales corresponde a saldo pendiente de pago a mayo de 2020 como Cálculo Actuarial.

Nota 11: 27 Provisiones

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2020	Mayo 31 / 2019	Variación	%
270101	Civiles	2,751,717,757	1,728,445,301	1,023,272,456	59.20
270103	Administrativas	130,000,870,050	76,467,214,689	53,533,655,361	70.01

270105	Laborales	7,118,704,326	7,890,525,329	-771,821,003	-9.78
270190	Otros litigios y demandas	0	85,600,000	-85,600,000	-100.00
279015	Mecanismos alternativos de solución de conflictos	0	9,365,903,910	-9,365,903,910	-100.00
TOTALES		139,871,292,133	95,537,689,229	44,333,602,904	46.40

Las Direcciones Regionales que reflejan las variaciones más significativas por Provisión para Litigios y Demandas Administrativas son:

En Pesos

Regional	Mayo 31 / 2020	Mayo 31 / 2019	Variación	%
SEDE NACIONAL	41,907,919,499	11,591,645,965	30,316,273,534	261.54
VALLE	10,174,915,518	3,908,603,069	6,266,312,449	160.32
BOGOTA	18,651,443,274	13,578,224,207	5,073,219,067	37.36
SANTANDER	5,654,254,351	2,015,298,203	3,638,956,148	180.57
HUILA	4,392,158,429	1,464,169,567	2,927,988,862	199.98
PUTUMAYO	1,569,381,695	30,182,092	1,539,199,603	5,099.71
TOLIMA	5,492,366,552	4,046,824,088	1,445,542,464	35.72
BOLÍVAR	3,530,849,354	2,093,692,603	1,437,156,751	68.64
CÓRDOBA	1,315,661,687	0	1,315,661,687	0.00
CALDAS	4,434,918,247	3,311,158,453	1,123,759,794	33.94
SUCRE	884,579,518	2,136,275,959	-1,251,696,441	-58.59
CUNDINAMARCA	282,022,600	1,718,569,896	-1,436,547,296	-83.59
CHOCO	2,890,572,726	5,021,931,489	-2,131,358,763	-42.44

Las provisiones se reconocen, por los pasivos a cargo del ICBF que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, estas se registran conforme a lo establecido en la Resolución 5050 de 2017 y de acuerdo con la Política Contable de Activos y Pasivos Contingentes y Provisiones del ICBF.

Nota 12 : 29 Otros Pasivos

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2020	Mayo 31 / 2019	Variación	%
290201	En administración	7,554,600	7,554,600	0	0.00
291007	Ventas	161,296,992	160,514,992	782,000	0.49
TOTALES		168,851,592	168,069,592	782,000	0.47

La cuenta 291007 Ingresos Recibidos por Anticipado – Ventas por \$161,296,992 corresponde a anticipos recibidos en la Dirección Regional Boyacá por \$118,077,200 y el GFSDG por \$43,219,792.

Nota 13: 31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2020	Mayo 31 / 2019	Variación	%
3105	CAPITAL FISCAL	1,783,902,717,545	1,555,050,717,545	228,852,000,000	14.72
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	42,512,984,372	265,736,566,913	-223,223,582,541	-84.00
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	288,728,232,881	279,879,409,834	8,848,823,047	3.16
	TOTALES	2,115,143,934,798	2,100,666,694,292	14,477,240,506	0.69

3105 Capital Fiscal

El 28 de agosto de 2019 el DNP autorizó \$50,000,000,000, adicionales a los \$109,484,800,000 del CONPES 3953 de diciembre de 2018 y en diciembre de 2019 se registró el CONPES 3979 del 13 de diciembre de 2019 por \$178,852,000,000.

3109 Resultado de Ejercicios Anteriores

El saldo de esta cuenta refleja el traslado del resultado del ejercicio 2019 por \$ 3,621,274,425, adición al excedente financiero del año 2018 por (\$50,000,000,000), excedente financiero autorizado con CONPES 3979 del 13 de diciembre de 2019 por (\$178,852,000,000) y registro por Corrección de errores de un periodo contable anterior.

Nota 14: 81 Activos contingentes

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2020	Mayo 31 / 2019	Variación	%
812001	Civiles	141,635,621,971	117,000,327,692	24,635,294,279	21.06
812002	Laborales	460,725,832	388,641,112	72,084,720	18.55
812003	Penales	3,328,522,166	3,294,042,230	34,479,936	1.05
812004	Administrativas	31,242,143,799	22,722,779,563	8,519,364,236	37.49
819003	Intereses de mora	33,181,245,882	49,298,293,124	-16,117,047,242	-32.69
819090	Otros activos contingentes	16,269,296,675	5,401,702,651	10,867,594,024	201.19
	TOTALES	226,117,556,325	198,105,786,372	28,011,769,953	14.14

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, al mes de mayo de 2020 existen 508 procesos a favor.

En la cuenta 8190 Otros Activos Contingentes por \$ 49,450,542,557, el valor más representativo corresponde a los Intereses de mora causados sobre las deudas de difícil recaudo por \$33,181,245,882.

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	Mayo 31 / 2020	Mayo 31 / 2019	Variación	%
831510	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	60,626,064,957	45,217,801,534	15,408,263,423	34.08
831535	CUENTAS POR COBRAR	616,212,580	1,938,081,710	-1,321,869,130	-68.21
831590	Otros bienes y derechos retirados	35,424,406,957	35,384,311,644	40,095,313	0.11
834704	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	36,325,526,169	25,207,354,380	11,118,171,789	44.11
834790	Otros bienes entregados a terceros	6,669,447,426	4,102,022,265	2,567,425,161	62.59
836101	Internas	272,142,824	288,798,774	-16,655,950	-5.77
839090	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	0	2,886,059	-2,886,059	-100.00
	TOTALES	139,933,800,913	112,141,256,366	27,792,544,547	24.78

Nota 16: 91 Pasivos contingentes

La cuenta 9120 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por \$552,764,340,693, se incluyen las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes, que implican incertidumbre en relación con una posible obligación de la Entidad Contable Pública, al mes de mayo de 2020 existen 2044 procesos en contra.

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Abril 30 / 2020	Abril 30 / 2019	Variación	%
912001	Civiles	4,123,858,824	8,531,369,425	-4,407,510,601	-51.66
912002	Laborales	100,915,971,153	98,988,484,033	1,927,487,120	1.95
912004	Administrativos	446,186,645,966	543,308,145,895	-97,121,499,929	-17.88
919090	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	1,537,864,750	0	1,537,864,750	0.00
	TOTALES	552,764,340,693	650,827,999,353	-98,063,658,660	-15.07

Nota 17: 93 Acreedoras de control

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2020	Mayo 31 / 2019	Variación	%
930102	Derechos	112,050,605	112,402,972	-352,367	-0.31
930616	Pagarés, letras de cambio y otros	1,457,373,407	1,704,331,563	-246,958,156	-14.49
930806	Bienes	5,770,972,938	5,771,972,938	-1,000,000	-0.02
939090	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	36,185,077,474	1,086,344,494	35,098,732,980	3,230.90
	TOTALES	43,525,474,424	8,675,051,967	34,850,422,457	401.73

El valor más representativo de la cuenta 939090 Otras cuentas acreedoras de control, corresponde a la Regional Cundinamarca por \$36,098,825,975 derivado de lotes entregados en comodato por la Beneficencia de Cundinamarca en los municipios de Fusagasugá y Pacho.

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	Mayo 31 / 2020	Mayo 31 / 2019	Variación	%
411002	Multas	0	4,903,808	-4,903,808	-100.00
411004	Sanciones	447,296,251	522,877,433	-75,581,182	-14.45
411402	Icbf	1,003,271,123,178	964,861,318,456	38,409,804,722	3.98
419505	Aportes y cotizaciones	0	-536,529,342	536,529,342	-100.00
	TOTALES	1,003,718,419,429	964,852,570,355	38,865,849,074	4.03

Nota 19: 44 Transferencias

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2020	Mayo 31 / 2019	Variación	%
442802	Para proyectos de inversión	31,211,052,323	29,307,441,571	1,903,610,752	6.50
442807	Bienes recibidos sin contraprestación	4,265,787,957	37,197,516,638	-32,931,728,681	-88.53
442808	Donaciones	542,956,942	172,473,148	370,483,794	214.81
442809	Bienes declarados a favor de la nación	1,256,316,193	1,354,522,100	-98,205,907	-7.25
	TOTALES	37,276,113,415	68,031,953,457	-30,755,840,042	-45.21

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.

Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales:

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2020	Mayo 31 / 2019	Variación	%
470508	Funcionamiento	279,702,540	1,251,809,624	-972,107,084	-77.66
470510	Inversión	1,569,569,786,783	1,844,561,494,228	-274,991,707,445	-14.91
472201	Cruce de cuentas	277,141,618	82,492,255	194,649,363	235.96
	TOTALES	1,570,126,630,941	1,845,895,796,107	-275,769,165,166	-14.94

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

Nota 21: 48 Otros Ingresos

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2020	Mayo 31 / 2019	Variación	%
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	2,922,927,966	1,731,249,152	1,191,678,814	68.83

480206	Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	1,877,870	6,907,066	-5,029,196	-72.81
480213	Intereses, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez al costo	1,469,884	6,972,333	-5,502,449	-78.92
480221	Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	15,435,706	10,104,898	5,330,808	52.75
480232	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	8,816,184,804	0	8,816,184,804	0.00
480233	Intereses de mora	0	3,428,176,607	-3,428,176,607	-100.00
480233	Otros intereses de mora	2,379,753,070	0	2,379,753,070	0.00
480601	Efectivo y equivalentes al efectivo	0	247,091	-247,091	-100.00
480805	Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros	9,635,097	111,473,062	-101,837,965	-91.36
480815	Fotocopias	1,733,613	3,406,958	-1,673,345	-49.12
480825	Sobrantes	750,000	0	750,000	0.00
480826	Recuperaciones	29,001,465,668	53,999,321,786	-24,997,856,118	-46.29
480827	Aprovechamientos	102,911	5,344,941	-5,242,030	-98.07
480828	Indemnizaciones	103,911,097	27,095,964	76,815,133	283.49
480842	Cuota alimentaria	29,670,716	0	29,670,716	0.00
480843	Prueba de paternidad	117,877,516	3,085,485	114,792,031	3,720.39
480890	Otros ingresos diversos	225,986,770	200,068,849	25,917,921	12.95
483002	CUENTAS POR COBRAR	626,887,220	3,293,316,905	-2,666,429,685	-80.96
483004	Préstamos por cobrar	10,421,112	33,175,946	-22,754,834	-68.59
483005	Inventarios	98,509	0	98,509	0.00
TOTALES		44,266,189,529	62,859,947,043	-18,593,757,514	-29.58

Las variaciones más significativas de la cuenta 480826 Recuperaciones, las reflejan las Direcciones Regionales:

En Pesos				
Regional	Mayo 31 / 2020	Mayo 31 / 2019	Variación	%
RISARALDA	441,665,970	35,635,186,842	-35,193,520,872	-98.76
BOGOTA	2,232,886,567	5,941,466,992	-3,708,580,425	-62.42
ANTIOQUIA	943,371,815	1,904,206,391	-960,834,576	-50.46
CESAR	28,407,781	956,290,109	-927,882,328	-97.03
CÓRDOBA	344,776,151	1,038,876,543	-694,100,392	-66.81
GUAJIRA	59,622,792	746,001,699	-686,378,907	-92.01
NTE. DE SANTANDER	1,016,510,297	332,669,145	683,841,152	205.56
ATLÁNTICO	950,218,718	144,588,952	805,629,766	557.19
SUCRE	1,101,328,577	54,937,979	1,046,390,598	1,904.68
SEDE NACIONAL	14,449,017,560	2,563,013,028	11,886,004,532	463.75

La recuperación de la Regional Risaralda principalmente corresponde al proceso que se falló a favor del ICBF y que contaba con provisión por \$35,325,085,352.

Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2020	Mayo 31 / 2019	Variación	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	122,710,220,221	111,480,022,997	11,230,197,224	10.07
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	23,553,441,327	24,035,040,029	-481,598,702	-2.00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	2,026,917,300	1,880,228,000	146,689,300	7.80
5107	PRESTACIONES SOCIALES	13,810,754,650	11,588,671,944	2,222,082,706	19.17
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	682,194,685	424,169,549	258,025,136	60.83
5111	GENERALES	40,568,637,745	67,309,391,884	-26,740,754,139	-39.73
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	4,090,070,698	3,900,031,386	190,039,312	4.87
	TOTALES	207,442,236,626	220,617,555,789	-13,175,319,163	-5.97

La cuenta 5107 Prestaciones Sociales refleja una variación de \$2,222,082,706 que corresponde a las causaciones del gasto de Vacaciones, Prima de Vacaciones y Bonificaciones cuyo registro se ha efectuado al año 2020 (en el año 2019 no se registraron).

La cuenta 5111 Generales refleja variaciones por cambios en los tipos de contratación entre los años 2020 y 2019, las subcuentas que reflejan mayor variación son:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2020	Mayo 31 / 2019	Variación	%
511113	Vigilancia y seguridad	2,185,859,284	8,584,950,752	-6,399,091,468	-74.54
511119	Viáticos y gastos de viaje	1,922,729,662	7,303,561,322	-5,380,831,660	-73.67
511125	Seguros generales	946,445,063	6,030,106,726	-5,083,661,663	-84.30
511190	Otros gastos generales	200,463,332	3,574,945,626	-3,374,482,294	-94.39
511123	Comunicaciones y transporte	2,056,880,883	4,399,173,287	-2,342,292,404	-53.24
511174	Asignación de bienes y servicios	0	2,288,629,486	-2,288,629,486	-100.00
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	2,846,646,823	4,353,859,568	-1,507,212,745	-34.62
511114	Materiales y suministros	3,209,920,192	4,489,184,087	-1,279,263,895	-28.50
511179	Honorarios	12,870,105,509	13,845,055,987	-974,950,478	-7.04

Las variaciones de las Subcuentas de Seguros Generales y Vigilancia y seguridad se reflejan en el GFSDG.

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	Mayo 31 / 2020	Mayo 31 / 2019	Variación	%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	124,095	3,313,386	-3,189,291	-96.25
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6,567,927,102	6,655,049,547	-87,122,445	-1.31
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	794,737	0	794,737	0.00
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	25,459,152,156	24,443,686,459	1,015,465,697	4.15
	TOTALES	32,027,998,090	31,102,049,392	925,948,698	2.98

Las variaciones más significativas en las provisiones para Litigios y Demandas corresponden a las Administrativas por valor de \$ 3,194,835,667, las cuales se reflejan en las Direcciones Regionales:

En Pesos

Regional	Mayo 31 / 2020	Mayo 31 / 2019	Variación	%
BOGOTA	1,263,724,242	6,073,862,365	-4,810,138,123	-79.19
TOLIMA	36,715,851	1,277,189,682	-1,240,473,831	-97.13
NTE. DE SANTANDER	712,970,856	1,916,225,645	-1,203,254,789	-62.79
HUILA	162,783,359	1,091,540,796	-928,757,437	-85.09
SEDE NACIONAL	7,048,158,943	7,962,298,668	-914,139,725	-11.48
ANTIOQUIA	1,143,035,447	299,672,683	843,362,764	281.43
ARAUCA	964,591,479	0	964,591,479	0.00
CÓRDOBA	1,088,348,424	49,852,656	1,038,495,768	2,083.13
PUTUMAYO	1,539,199,603	30,182,092	1,509,017,511	4,999.71
VALLE	2,563,208,851	416,660,734	2,146,548,117	515.18
SANTANDER	5,060,087,276	462,150,851	4,597,936,425	994.90

Nota 24: 55 Gasto Público Social

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2020	Mayo 31 / 2019	Variación	%
550705	GENERALES	218,388,791,413	43,552,165,071	174,836,626,342	401.44
550706	Asignación de bienes y servicios	1,869,664,905,009	2,352,157,602,112	-482,492,697,103	-20.51
550707	PRESTACIONES SOCIALES	0	87,709,986	-87,709,986	-100.00

550708	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	119,719,727	0	119,719,727	0.00
	TOTALES	2,088,173,416,149	2,395,797,477,169	-307,624,061,020	-12.84

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 \$ 37,209,715,084, registra las operaciones derivadas de los reintegros de fondos a la Dirección General del Tesoro Nacional, tanto en la vigencia actual como de vigencias anteriores.

Nota 26: 58 Otros Gastos

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2020	Mayo 31 / 2019	Variación	%
580409	Pérdida por compraventa de divisas	0	40,588,925	-40,588,925	-100.00
580411	Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	102,519,386	17,615,100	84,904,286	482.00
580423	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	511,003,061	3,161,725,012	-2,650,721,951	-83.84
580447	Intereses de sentencias	5,409,366	0	5,409,366	0.00
580447	Intereses sobre créditos judiciales	0	157,488,458	-157,488,458	-100.00
580490	Otros gastos financieros	0	172,355	-172,355	-100.00
589012	Sentencias	776,159,293	392,879,619	383,279,674	97.56
589016	Ajustes o mermas sin responsabilidad	13,536	6,388	7,148	111.90
589017	Pérdidas en siniestros	77,903,378	31,093,807	46,809,571	150.54
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	36,900,000	1,297,473,147	-1,260,573,147	-97.16
589025	Multas y sanciones	492,660	0	492,660	0.00
589090	Otros gastos diversos	3,835,582	11,841	3,823,741	32,292.38
589301	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0	379,966,000	-379,966,000	-100.00
589303	Aportes y cotizaciones	291,518,221	0	291,518,221	0.00
	TOTALES	1,805,754,483	5,479,020,652	-3,673,266,169	-67.04

La subcuenta 589012 Sentencias, representa el 43.0% de la cuenta en las Direcciones Regionales Bogotá por \$460,653,319, Guajira por \$204,571,126 y Atlántico por \$110,934,848.

La subcuenta 580423 Pérdida Por Baja En Cuentas De Cuentas Por Cobrar, representa el 28.3% de la cuenta la Dirección Regional Atlántico refleja el mayor saldo con \$315,276,291.

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 mayo
(Cifras en Pesos)



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

Código	ACTIVO	AÑO 2020		AÑO 2019	
	CORRIENTE	1,046,324,899,950	45.7%	943,169,127,647	42.4%
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	68,039,504,335	3.0%	40,708,719,968	1.8%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	3,727,856,209	0.2%	3,900,528,531	0.2%
13	Cuentas Por Cobrar	286,214,413,522	12.5%	295,509,202,644	13.3%
14	Prestamos Por Cobrar	79,871,313	0.0%	228,766,503	0.0%
15	Inventarios	27,421,171,266	1.2%	16,361,239,263	0.7%
19	Otros Activos	660,842,083,305	28.8%	586,460,670,738	26.3%
	NO CORRIENTE	1,245,115,449,696	54.3%	1,282,672,131,328	57.6%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0.0%	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	9,524,148,923	0.4%	7,059,888,322	0.3%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0.0%	0	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,205,057,596,899	52.6%	1,264,822,368,078	56.8%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	10,789,874,928	0.5%	10,789,874,928	0.5%
19	Otros Activos	19,743,828,946	0.9%	0	0.0%
		2,291,440,349,646	100.0%	2,225,841,258,975	100.0%
	PASIVO				
	CORRIENTE	36,417,568,115	1.6%	29,629,320,854	1.3%
24	Cuentas por Pagar	13,691,037,528	0.6%	10,289,261,816	0.5%
25	Beneficios A Los Empleados	22,565,233,595	1.0%	19,179,544,046	0.9%
29	Otros Pasivos	161,296,992	0.0%	160,514,992	0.0%
	NO CORRIENTE	139,878,846,733	6.1%	95,545,243,829	4.3%
27	Provisiones	139,871,292,133	6.1%	95,537,689,229	4.3%
29	Otros Pasivos	7,554,600	0.0%	7,554,600	0.0%
	TOTAL PASIVO	176,296,414,848	7.7%	125,174,564,683	5.6%
	PATRIMONIO	2,115,143,934,798	92.3%	2,100,666,694,292	94.4%
31	Patrimonio Institucional	2,115,143,934,798	92.3%	2,100,666,694,292	94.4%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,291,440,349,646	100.0%	2,225,841,258,975	100.0%

- El Efectivo y Equivalentes a Efectivo representa el 3.0% del total del Activo, cuya cuenta más importante es Depósitos en Instituciones Financieras por valor de \$67,018,046,722.
- Las inversiones están representadas en cuotas parte y acciones, la más representativa son las cuotas partes de Laboratorios NEO, representan el 0.2% del Activo.
- La propiedad, planta y equipo, representa el 52.6% del total del Activo, corresponde a los bienes con que el ICBF cuenta para operar (Maquinaria, terrenos, edificios, equipos, etc.).
- Las cuentas por cobrar representan el 12.9%, cuyas cuentas más significativas son Aportes Sobre la Nómina por \$188,211,047,987 y Transferencias – Ley 55 SNR por \$93,733,926,672.
- La cuenta Otros Activos representa el 29.7% del total del activo y corresponde principalmente a Recursos Entregados en Administración (\$660,307,545,309), conformados principalmente por:
 - Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$543,638,663,997, en desarrollo de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015.
 - Convenios al ICETEX por \$99,489,939,120 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.
 - Recursos suministrados a FONADE por \$16,434,805,596 para adelantar obras de Infraestructura.
- Respecto a los Pasivos corrientes estos representan 1.6% del total del Activo, y la relación entre los activos corrientes y el pasivo corriente es de 28.73 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 7.7% del total del Activo. Es decir que el activo total cubre en 13.00 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 6.1%.
- El Patrimonio Institucional representa el 92.3% 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 01 a mayo 31
(Cifras en Pesos)

Código	Cuentas	AÑO 2020		AÑO 2019	
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
	INGRESOS OPERACIONALES	2,625,896,219,925	100.0%	2,887,290,469,917	100.0%
41	Ingresos Fiscales	1,003,718,419,429	38.2%	964,852,570,355	33.4%
44	Transferencias	37,276,113,415	1.4%	68,031,953,457	2.4%
47	Operaciones Interinstitucionales	1,570,126,630,941	59.8%	1,845,895,796,107	63.9%
48	Otros Ingresos	14,775,056,140	0.6%	8,510,149,998	0.3%
	GASTOS OPERACIONALES	2,364,853,365,949	90.1%	2,656,281,836,476	92.0%
51	De Administración Y Operación	207,442,236,626	7.9%	220,617,555,789	7.6%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	32,027,998,090	1.2%	31,102,049,392	1.1%
55	Gasto Público Social	2,088,173,416,149	79.5%	2,395,797,477,169	83.0%
57	Operaciones interinstitucionales	37,209,715,084	1.4%	8,764,754,126	0.3%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	261,042,853,976	9.9%	231,008,633,441	8.0%
	INGRESOS NO OPERACIONALES	29,491,133,388	1.1%	54,349,797,045	1.9%
48	Otros Ingresos	29,491,133,388	1.1%	54,349,797,045	1.9%
	GASTOS NO OPERACIONALES	1,805,754,483	0.1%	5,479,020,652	0.2%
58	Otros Gastos	1,805,754,483	0.1%	5,479,020,652	0.2%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL	27,685,378,905	1.1%	48,870,776,393	1.7%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		288,728,232,881	11.0%	279,879,409,834	9.7%

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

- El 59.8% de los Ingresos Operacionales corresponden a Operaciones Interinstitucionales por Recursos Nación.
- El 38.2% de los Ingresos Operacionales se generaron en Ingresos Fiscales - Aportes Parafiscales 3% sobre la nómina. Ley 27 de 1974 y Ley 89 de 1988. Los intereses de mora generados sobre los mismos se registran en la cuenta 48 Otros Ingresos.
- Del total de los Ingresos Operacionales el 79.5% se ejecutó como Gasto Público Social.
- El excedente Operacional es del 9.9%
- El excedente Neto es del 11.0%

Análisis Financiero – Horizontal

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

Código	ACTIVO	AÑO 2020	AÑO 2019	Variación	
				Absoluta	Relativa
	CORRIENTE	1,046,324,899,950	943,169,127,647	103,155,772,303	10.9%
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	68,039,504,335	40,708,719,968	27,330,784,367	67.1%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	3,727,856,209	3,900,528,531	-172,672,322	-4.4%
13	Cuentas Por Cobrar	286,214,413,522	295,509,202,644	-9,294,789,122	-3.1%
14	Prestamos Por Cobrar	79,871,313	228,766,503	-148,895,190	-65.1%
15	Inventarios	27,421,171,266	16,361,239,263	11,059,932,003	67.6%
19	Otros Activos	660,842,083,305	586,460,670,738	74,381,412,567	12.7%
	NO CORRIENTE	1,245,115,449,696	1,282,672,131,328	-37,556,681,632	-2.9%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	9,524,148,923	7,059,888,322	2,464,260,601	34.9%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0	0	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,205,057,596,899	1,264,822,368,078	-59,764,771,179	-4.7%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	10,789,874,928	10,789,874,928	0	0.0%
19	Otros Activos	19,743,828,946	0	19,743,828,946	
		2,291,440,349,646	2,225,841,258,975	65,599,090,671	2.9%
	PASIVO				
	CORRIENTE	36,417,568,115	29,629,320,854	6,788,247,261	22.9%
24	Cuentas por Pagar	13,691,037,528	10,289,261,816	3,401,775,712	33.1%
25	Beneficios A Los Empleados	22,565,233,595	19,179,544,046	3,385,689,549	17.7%
29	Otros Pasivos	161,296,992	160,514,992	782,000	0.5%
	NO CORRIENTE	139,878,846,733	95,545,243,829	44,333,602,904	46.4%
27	Provisiones	139,871,292,133	95,537,689,229	44,333,602,904	46.4%
29	Otros Pasivos	7,554,600	7,554,600	0	0.0%
	TOTAL PASIVO	176,296,414,848	125,174,564,683	51,121,850,165	40.8%
	PATRIMONIO	2,115,143,934,798	2,100,666,694,292	14,477,240,506	0.7%
31	Patrimonio Institucional	2,115,143,934,798	2,100,666,694,292	14,477,240,506	0.7%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,291,440,349,646	2,225,841,258,975	65,599,090,671	2.9%

- 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 de mayo de 2020.
- La mayor variación de la cuenta Inversiones la refleja el incremento del deterioro de inversiones de administración de liquidez al costo por valor de \$122,753,284.

- La variación de Cuentas por Cobrar corresponde a:
 - a) La causación del aporte PILA de acuerdo con el concepto de la CGN por \$187,587,467,310 (a mayo de 2019 por \$188,549,887,491). La estimación de los ingresos por Pila 3% se realiza con los valores reales que recauda el Grupo de Tesorería y se estima mediante una herramienta técnica formulando el pronóstico con base al comportamiento de los mismos meses de años anteriores.
 - b) Cuenta por cobrar a la Superintendencia de Notariado y Registro por el concepto de la Ley 55 de 1985, artículo 17 a marzo de 2020 su saldo es de \$93,733,926,672 y a mayo de 2019 era de \$98,434,349,036.
- 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) El incremento de recursos entregados en administración por el GFSDG al ICETEX para convenios para el desarrollo de la primera infancia y la capacitación a madres y padres comunitarios por \$99,489,939,120.
 - b) La disminución de recursos administrados en la Cuenta Única Nacional -CUN \$1,576,282,394.
- La variación de las Cuentas por pagar corresponde principalmente al mayor valor causado a mayo del año 2020 por Adquisición de Bienes y Servicios. Las Regionales con mayor variación son Magdalena por \$1,562,336,931, Bogotá por \$976,114,462, Bolívar por \$456,217,029 Grupo Financiero Sede de la Dirección General por \$ -2,575,018,861 y recaudos por clasificar en el Nivel Nacional por \$384,399,225.
- La variación de Beneficios a Empleados se genera por el mayor valor de causación de prestaciones sociales para el año 2020 de vacaciones y prima de vacaciones cuya variación es de \$1,908,358,146 y \$1,945,754,429 respectivamente.
- La variación de la cuenta Pasivos Estimados, corresponde principalmente al incremento de las Provisiones para Litigios Civiles, Administrativo y Laborales, esta cuenta se incrementó en un 62.3%.
- El valor que generó la mayor variación en el Patrimonio Institucional se originó en la contabilización del Excedente Financiero aprobado por el Consejo Nacional de Política Económica y Social - CONPES del año 2018 por \$159,484,800,000 y del año 2019 por \$178,852,000,000.

ESTADO DE RESULTADOS

De enero 01 a mayo 31
(Cifras en Pesos)

Código	Cuentas	AÑO 2020	AÑO 2019	Variación	
				Absoluta	Relativa
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
	INGRESOS OPERACIONALES	2,625,896,219,925	2,887,290,469,917	-261,394,249,992	-9.1%
41	Ingresos Fiscales	1,003,718,419,429	964,852,570,355	38,865,849,074	4.0%
44	Transferencias	37,276,113,415	68,031,953,457	-30,755,840,042	-45.2%
47	Operaciones Interinstitucionales	1,570,126,630,941	1,845,895,796,107	-275,769,165,166	-14.9%
48	Otros Ingresos	14,775,056,140	8,510,149,998	6,264,906,142	73.6%
	GASTOS OPERACIONALES	2,364,853,365,949	2,656,281,836,476	-291,428,470,527	-11.0%
51	De Administración Y Operación	207,442,236,626	220,617,555,789	-13,175,319,163	-6.0%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	32,027,998,090	31,102,049,392	925,948,698	3.0%
55	Gasto Público Social	2,088,173,416,149	2,395,797,477,169	-307,624,061,020	-12.8%
57	Operaciones interinstitucionales	37,209,715,084	8,764,754,126	28,444,960,958	324.5%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	261,042,853,976	231,008,633,441	30,034,220,535	13.0%
	INGRESOS NO OPERACIONALES	29,491,133,388	54,349,797,045	-24,858,663,657	-45.7%
48	Otros Ingresos	29,491,133,388	54,349,797,045	-24,858,663,657	-45.7%
	GASTOS NO OPERACIONALES	1,805,754,483	5,479,020,652	-3,673,266,169	-67.0%
58	Otros Gastos	1,805,754,483	5,479,020,652	-3,673,266,169	-67.0%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL	27,685,378,905	48,870,776,393	-21,185,397,488	-43.3%
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	288,728,232,881	279,879,409,834	8,848,823,047	3.2%

- La variación de Ingresos Fiscales entre las vigencias 2020 y 2019 corresponde a la causación del aporte PILA de acuerdo con el concepto radicado No 20162000012501 expedido por la Contaduría General de la Nación-CGN, relacionado con el reconocimiento de ingresos por concepto de aportes sobre la nómina recibidos por el ICBF en cumplimiento al principio de Devengo y el mayor recaudo durante el año 2020.
- La variación de Ingresos por Transferencias corresponde a la Superintendencia de Notariado y Registro por el concepto de la Ley 55 de 1985, artículo 17, causado de enero a mayo de 2020.
- La variación de Ingresos por Operaciones Interinstitucionales corresponde principalmente al menor valor girado para gastos de inversión por el MHCP.
- La variación de otros ingresos se debe a que en el año 2020 se causaron Intereses de la cuenta CUN por \$8,816,184,804, mientras que en el año 2019 no se causaron.
- La variación de Gastos de Administración y Operación se generó principalmente por el menor valor registrado por el GFSDG en las subcuentas 511113 Vigilancia y seguridad por \$6,410,109,468 y 511125 Seguros Generales por \$5,083,550,963.

- La variación de Gastos por Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones principalmente se genera por el registro de provisiones para litigios.
- La variación del Gasto Público Social corresponde a que la ejecución de los contratos de Primera Infancia y Protección en el año 2020 es inferior a 2019 en \$307,624,061,020.
- La variación de Gastos por Operaciones Interinstitucionales corresponde Operaciones de enlace, por reintegros de fondos a la Dirección General del Tesoro Nacional, de vigencias anteriores.
- La variación en Otros Ingresos corresponde principalmente al valor registrado en el año 2019 en la Regional Risaralda por recuperación sobre proceso que falló a favor del ICBF y que contaba con provisión por \$35,325,085,352 y al mayor valor registrado por recuperaciones en el GFSDG por \$11,886,004,532 en el año 2020.



LINA MARÍA ARBELÁEZ ARBELÁEZ
C.C. 31.539.836
Directora General



ANDRÉS VERGARA BALLÉN
C.C. 79.795.405
Director Financiero



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