

Contenido

ESTADOS FINANCIEROS A JUNIO 30 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	15
Nota 6: 16 Propiedades, planta y equipo.....	16
Nota 7: 17 Bienes de uso Público e Históricos y Culturales	18
Nota 8: 19 Otros Activos	18
Nota 9: 24 Cuentas por pagar	19
Nota 11: 27 Provisiones	21
Nota 12 : 29 Otros Pasivos	22
Nota 13: 31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno.....	22
Nota 14: 81 Activos contingentes	23
Nota 15: 83 Deudoras de control.....	23
Nota 16: 91 Pasivos contingentes	24
Nota 17: 93 Acreedoras de control.....	24
Nota 18: 41 Ingresos fiscales.....	25
Nota 19: 44 Transferencias	25
Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales:.....	26
Nota 21: 48 Otros Ingresos	26
Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación	28
Nota 23: 53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones,	29
Nota 24: 55 Gasto Público Social	29



Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales.....	30
Nota 26: 58 Otros Gastos	30
Análisis Financiero – Vertical	31
Análisis Financiero – Horizontal	35

Cuadro 2. ESTADO DE RESULTADOS

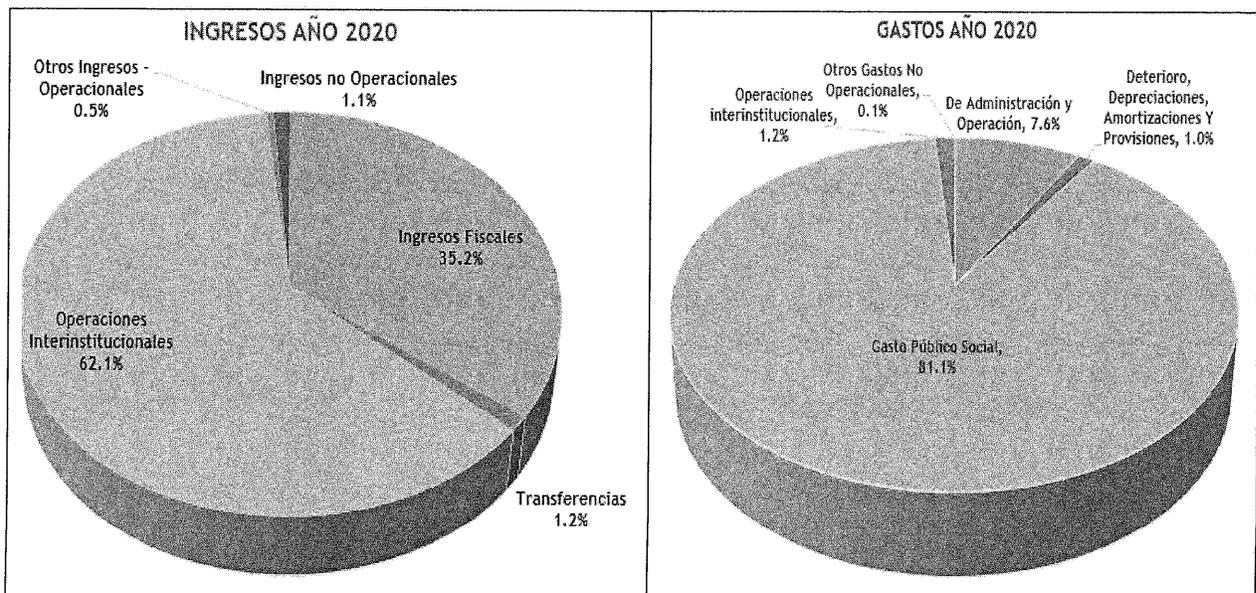
De enero 01 a junio 30

(Cifras en Pesos)

Código	Cuentas	AÑO 2020	AÑO 2019
ACTIVIDADES ORDINARIAS			
INGRESOS OPERACIONALES		3,568,429,660,459	3,193,017,356,928
41	Ingresos Fiscales	[18] 1,269,014,523,011	1,180,490,486,487
44	Transferencias	[19] 42,952,023,741	83,586,292,341
47	Operaciones Interinstitucionales	[20] 2,239,617,467,363	1,909,219,020,494
48	Otros Ingresos	[21] 16,845,646,344	19,721,557,606
GASTOS OPERACIONALES		3,281,295,865,593	2,926,471,748,161
51	De Administración Y Operación	[22] 274,597,078,124	286,660,477,736
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	[23] 36,083,787,759	43,888,953,910
55	Gasto Público Social	[24] 2,928,388,045,373	2,579,090,290,300
57	Operaciones interinstitucionales	[25] 42,226,954,337	16,832,026,215
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		287,133,794,866	266,545,608,767
INGRESOS NO OPERACIONALES		40,723,428,622	61,792,175,206
48	Otros Ingresos	[21] 40,723,428,622	61,792,175,206
GASTOS NO OPERACIONALES		3,548,239,654	6,748,083,854
58	Otros Gastos	[26] 3,548,239,654	6,748,083,854
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		37,175,188,968	55,044,091,352
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		324,308,983,834	321,589,700,119
LINA MARÍA ARBELÁEZ ARBELÁEZ C.C. 31.533.836 Directora General			
ANDRÉS VERGARA BALLÉN C.C. 19.195.405 Director Financiero		JAIRO HERNANDO CARDONA AGUIRRE C.C. 7.533.618 Contador General T.P. No. 16.980-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 al 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.

Los gastos ejecutados en el primer semestre de 2020 incluyen las erogaciones adicionales que el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, ha efectuado para atender los gastos inherentes a la pandemia covid-19 a nivel nacional, los cuales a junio 30 de 2020 ascienden a \$2,047,708,329.

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.

A junio 30 de 2020 se han constituido 24 cajas menores por \$73,549,880, en los meses de febrero por \$12,789,600, en marzo por \$40,670,040 y en abril por \$20,090,240. Al verificar los saldos autorizados a nivel regional se encontró que en el mes de abril de 2020 con el comprobante 206541 se registraron en el GFSDG \$16,610,000 de más, este valor será corregido en el mes de julio.

1110 Depósitos en Instituciones Financieras

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Junio 30 / 2020	Junio30 / 2019	Variación	%
111005	Cuenta corriente	42,172,471,609	57,547,383,716	-15,374,912,107	-26.72
111006	Cuenta de ahorro	923,233,809	1,883,872	921,349,937	48,907.25
	TOTALES	43,095,705,418	57,549,267,588	-14,453,562,170	-25.12

Con corte al 30 de junio de 2020, de los \$43,095,705,418, hay 103 partidas conciliatorias de bancos pendientes por depurar por valor total de \$70,475,760, siendo las Direcciones Regionales con mayor número de partidas, Cundinamarca (17), Guainía (17) y Nariño (13), las cuales, principalmente corresponden a pagos de ICA a los municipios y GMF. El 96% son saldos que se pagarían en el mes siguiente y el 5% obedece a partidas de depuración pendientes de registro por 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	No.	Vigencia 2019	No.	ENERO	No.	FEB.	No.	MARZO	No.	ABRIL	No.	MAYO	No.	JUNIO	TOTAL No.	TOTAL VALOR	DETALLE	
AMAZONAS														2	246	2	246	menor valor pagado por ajuste a miles / GMF
ATLANTICO														1	16,616	1	16,616	GMF
BOLIVAR														3	1,925	3	1,925	GMF
BOYACA														1	826	1	826	GMF pendiente de registrar
CAQUETA														2	1,069	2	1,069	Sobrante orden bancaria, diferencia decimales
CAUCA														1	0	1	0	GMF
CHOCO														1	489	1	489	GMF - ARL Positiva de Seguros S.A.S
CUNDINAMARCA					1	234,368			1	65,303	10	91,139	5	130,809	17	521,619	Saldo para devolución a cuentas bancarias nivel central y GMF pendiente por obligar.	
GUANIA	17	46,385													17	46,385	Pago Reteica, ARL, GMF, Ajustes al mil , intereses	
GUAJIRA														1	54	1	54	Sobrante de consignación de GMF
GUAVARE	1	18,061	2	13,433			2	26,687		1		30,737			6	88,918	Partida pendiente por registro ICA, GMF y pago a proveedores	
MAGDALENA														1	12,511	1	12,511	Pago a tercero recibido desde CENIT
META														2	61,344	2	61,344	OP no debitado por el banco y GMF
NARIÑO														13	4,074,181	13	4,074,181	OP no debitadas por el banco, 4xmil y cheques no registrados en siif en la cuenta bancaria 6720 y generar documento de recaudo por clasificar en pesos en cuenta 2696
NIVEL NACIONAL				2	1,326,636	1	0			2	18,498,937		6	3,421,050	11	23,246,623	Error en transferencia, el banco realizó una salida en lugar de un abono \$663.318; recaudo por clasificar \$1.888.937; cobro por centralización de fondos \$16.610.000 y traslado de fondos cuenta centralizadora \$107.000. Menor valor devolución pila. DRX, pendiente de clasificar	
PUTUMAYO														1	67	1	67	Menor valor ICA por aproximaciones
RISARALDA														2	645,578	2	645,578	GMF embargos, pendiente de terminar traza en tesorería, cheque occidente.
SEDE NACIONAL														6	40,449,615	6	40,449,615	GMF, planillas seguridad social y suministro almuerzo.
SUCRE										1		20	1	0	2	20	Excedente ARL (febrero) reintegrado al RP en el mes de mayo. GMF	
TOLIMA														1	10,000	1	10,000	Diferencia en calculo de GMF
VALLE										5	240,797		5	385,170	10	625,967	Extensivas ica varias y gravamen por ejecutar	
VAUPES	1	669,862													1	669,862	Pendiente realizar pago por parte de tesorería	
VICHADA														1	1,844	1	1,844	GMF mes de junio
Total	19	734,308	2	13,433	3	1,681,004	3	26,687	1	65,303	19	18,881,630	66	49,213,394	103	70,475,760		

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.

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

Los valores registrados en Inversiones de Administración de Liquidez a Valor de Mercado son de \$ 401,659,556 en ella se encuentran títulos valores, recibidos por el ICBF de procesos a favor, bienes vacantes, bienes mostrencos y vocaciones hereditarias, el valor más representativo corresponde a acciones ordinarias por \$ 314,606,195 que se encuentra registradas a valor de mercado de las acciones que cotizan en bolsa el cual es ajustado mensualmente y representa el 78% del total de la cuenta.

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 \$ 2,692,075,023 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 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 la 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 \$98,270,472, 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 Aporte 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 junio de 2019 el saldo de esta cuenta era de \$1,355,997,330, siendo el valor más representativo \$883,321,110 en la Regional Guajira, que correspondía 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 (\$242,225,904,107) 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 \$619,587,977 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 - SNR por el concepto de la Ley 55 de 1985, artículo 17 así:

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Junio 30 / 2020	Junio30 / 2019	Variación	%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	99,350,717,598	85,621,825,738	13,728,891,860	16.03
	TOTALES	99,350,717,598	85,621,825,738	13,728,891,860	16.03

Durante el año 2020 se han causado ingresos provenientes de la Ley 55 de 1985 con la SNR, cuenta 4428 Transferencias, por valor de \$36,827,843,249 y compensaciones por \$22,397,270,208, el saldo de las cuentas por cobrar y el de los ingresos es conciliado mensualmente con la SNR, mientras que la ejecución de estos recursos es controlada por la Dirección de Planeación y Control de Gestión.

1384 Otras Cuentas por Cobrar

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Junio 30 / 2020	Junio30 / 2019	Variación	%
138412	Descuentos no autorizados	0	81,733,551	-81,733,551	-100.00
138414	Dividendos y participaciones por cobrar	87,276,168	417,709,770	-330,433,602	-79.11
138426	Pago por cuenta de terceros	3,923,872,852	3,724,353,778	199,519,074	5.36
138432	Responsabilidades fiscales	9,802,889	9,802,889	0	0.00
138436	Otros intereses por cobrar	0	190,014	-190,014	-100.00
138443	Prueba de paternidad	127,585,146	76,761,521	50,823,625	66.21
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	839,699,632	3,204,818,543	-2,365,118,911	-73.80
	TOTALES	4,988,236,687	7,515,370,066	-2,527,133,379	-33.63

La cuenta 138414 Dividendos y participaciones por cobrar con valor de \$87,276,168, 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.

La cuenta 138426 Pago por cuenta de terceros corresponde a incapacidades pendientes de pago por parte de las EPS. El Grupo Financiero Sede de la Dirección General - GFSDG refleja un saldo de \$3,861,707,391 que representa el 98.4% del saldo de la cuenta, las EPS con mayor representatividad son:

- Coomeva con el 40.9% del saldo por valor de \$1,580,694,165, concentra el mayor valor entre todas las EPS. En este momento se está desarrollando el impulso procesal por parte de la OAJ con la documentación que entrega GH, para recuperación de estos recursos
- Nueva Empresa Promotora De Salud S.A. representa el 11.4% cuyo saldo asciende a \$441,834,190.
- Cafesalud representa el 8.5% por \$326,417,276 durante el mes de septiembre de 2019 se realizaron los trámites correspondientes para el reconocimiento económico ante la entidad de esta suma.
- Medimás cuya participación es del 6.5% asciende a \$249,821,951.
- Compensar tienen la participación del 4.9%, cuyo valor asciende a la suma de \$190,392,664.
- Sanitas tiene una participación del 4.1% cuyo valor asciende a la suma de \$156,762,327.
- Suramericana S.A. cuya participación es del 3.5% cuyo saldo asciende a \$133,701,205.

La cuenta 138443 Pruebas de Paternidad, presenta un saldo de \$127,585,146. Frente a este saldo 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 (55.0%) en esta cuenta son Bogotá por \$17,137,968, Santander por \$15,774,799, Boyacá por \$12,999,658, Risaralda por \$12,297,118 y Cundinamarca por \$11,998,592.

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	Junio 30 / 2020	Junio30 / 2019	Variación	%
138515	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	10,793,182,443	9,921,340,504	871,841,939	8.79
138516	Aportes sobre la nómina	24,310,421,924	27,872,276,317	-3,561,854,393	-12.78
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	5,834,404,750	3,751,505,949	2,082,898,801	55.52
TOTALES		40,938,009,117	41,545,122,770	-607,113,653	-1.46

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, la variación corresponde a baja por pago de resoluciones y Remisibilidad, las Direcciones Regionales con mayor representación en el saldo de esta cuenta con un 94.2% son:

En Pesos

Regional	Junio 30 / 2020	Junio 30 / 2019	Variación	%
BOGOTA	5,778,088,422	5,940,232,461	-162,144,039	-2.73
VALLE	5,049,935,880	5,068,655,978	-18,720,098	-0.37
SEDE NACIONAL	2,648,296,788	3,852,183,583	-1,203,886,795	-31.25
ANTIOQUIA	2,028,110,703	2,308,103,733	-279,993,029	-12.13
BOLÍVAR	1,796,023,868	1,926,524,456	-130,500,588	-6.77
ATLÁNTICO	1,671,485,910	2,598,494,455	-927,008,544	-35.67
CÓRDOBA	953,551,764	960,208,647	-6,656,883	-0.69
CUNDINAMARCA	674,982,679	652,762,990	22,219,689	3.40
SANTANDER	647,946,377	764,304,351	-116,357,974	-15.22
CHOCO	598,654,148	613,984,868	-15,330,720	-2.50
CALDAS	537,134,160	570,315,437	-33,181,277	-5.82
MAGDALENA	504,820,258	799,213,949	-294,393,691	-36.84

Las regionales que presentan los terceros con variaciones más significativas son:

En Pesos

Regional	Tercero	Junio 30 / 2020	Junio 30 / 2019	Variación
SEDE NACIONAL	COSA COLOMBIA S.A.S COSACOL S.A.S	0	748,221,560	-748,221,560

SEDE NACIONAL	COMCAP LTDA	0	111,037,126	-111,037,126
SEDE NACIONAL	VISION Y ACCION IMAGEN SAS	0	129,069,944	-129,069,944
ANTIOQUIA	MUNICIPIO DE TARAZA	0	117,002,993	-117,002,993
ATLANTICO	CONTRALORIA DISTRITAL DE BARRANQUILLA	0	170,708,500	-170,708,500
ATLANTICO	MUNICIPIO DE SABANALARGA ATLANTICO	476,719,273	577,741,443	-101,022,170
ATLANTICO	MUNICIPIO DE PONEDERA	1,307,078	131,211,740	-129,904,662
BOGOTA	SANTA FE CORPORACION DEPORTIVA	293,649,360	0	293,649,360
BOLIVAR	E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS	0	163,016,931	-163,016,931
BOLIVAR	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SANTA MARIA DE MONPOX	103,240,400	0	103,240,400
CORDOBA	CLINICA MONTERIA S.A EN INTERVENCION	0	111,704,031	-111,704,031
HUILA	UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA	0	163,402,653	-163,402,653

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 90% son:

En Pesos

Regional	Junio 30 / 2020	Junio 30 / 2019	Variación	%
VALLE	-4,671,595,581	-4,538,186,616	-133,408,965	2.94
BOGOTA	-3,367,060,234	-5,475,279,229	2,108,218,994	-38.50
SEDE NACIONAL	-2,648,296,788	-3,835,204,184	1,186,907,396	-30.95
ANTIOQUIA	-1,967,489,998	-2,222,719,239	255,229,241	-11.48
ATLÁNTICO	-1,667,620,237	-2,574,781,663	907,161,426	-35.23
BOLÍVAR	-1,549,619,169	-2,043,434,942	493,815,773	-24.17
CÓRDOBA	-634,731,395	-551,733,802	-82,997,593	15.04
SANTANDER	-619,904,103	-720,196,998	100,292,895	-13.93
CHOCO	-542,973,525	-622,278,587	79,305,062	-12.74
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 por la suma de \$460,287,538, cuyos abonos se efectúan por descuentos a través de nómina y están registrados en su mayoría (73.5%) en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General por \$ 338,303,932, 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.

1480 Deterioro Acumulado de Prestamos por Cobrar (CR)

La cuenta 1480 Deterioro Acumulado de Prestamos por Cobrar (CR) por valor de \$385,061,532 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 según 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 \$266,201,973 equivalente al 69.1%.

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	Junio 30 / 2020	Junio30 / 2019	Variación	%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	14,003,797,522	7,018,953,346	6,984,844,176	99.51
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	7,803,314,763	3,702,365,056	4,100,949,707	110.77
1530	EN PODER DE TERCEROS	6,995,080,697	6,697,716,539	297,364,158	4.44
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-1,194,562,094	-1,319,583,746	125,021,652	-9.47
	TOTALES	27,607,630,888	16,099,451,195	11,508,179,693	71.48

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 valor inicial de cada uno de ellos; todos aquellos bienes inmuebles a los cuales no se les practicó avalúo comercial se les asignó una vida útil de 41 años, de acuerdo con el promedio de los bienes inmuebles evaluados.

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

Durante la 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 30 de junio de 2020 está conformado por los bienes detallados en los siguientes saldos:

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Junio 30 / 2020	Junio30 / 2019	Variación	%
1605	Terrenos	546,605,267,596	552,983,325,481	-6,378,057,885	-1.15
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	31,069,623,934	32,158,851,803	-1,089,227,869	-3.39
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1,513,287,645	3,409,671,688	-1,896,384,043	-55.62
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	0	93,055,750	-93,055,750	-100.00
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	75,651,304,278	136,579,879,689	-60,928,575,411	-44.61
1640	Edificaciones	563,491,933,791	536,165,385,859	27,326,547,932	5.10
1655	Maquinaria y equipo	7,993,707,897	8,076,673,207	-82,965,310	-1.03
1660	Equipo médico y científico	182,117,043	182,117,043	0	0.00
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	2,342,999,150	2,221,123,126	121,876,024	5.49
1670	Equipos de comunicación y computación	14,480,190,441	14,289,066,780	191,123,661	1.34
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación	839,137,832	738,281,102	100,856,730	13.66

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)	-40,429,594,422	-25,056,303,905	-15,373,290,517	61.35
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-341,089,117	-71,998,199	-269,090,918	373.75
TOTALES		1,203,723,025,722	1,262,093,269,078	-58,370,243,356	-4.62

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 Junio 2020
Terrenos Uso Institucional	2,850,000,000	
Edificaciones Uso Institucional	4,974,328,500	216,275,151
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	2,794,187,508	963,887,004
TOTAL	10,618,516,008	1,180,162,155

PLANTA BIENESTARINA - VALLE	Costo Histórico	Depreciación Acumulada Junio 2020
Terrenos Uso Institucional	1,400,000,000	
Edificaciones Uso Institucional	2,208,326,800	107,723,591

Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	1,911,399,271	706,071,855
TOTAL	5,519,726,071	813,795,446

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, su saldo es de \$10,789,874,928 y 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 \$658,814,616,713.

La sub cuenta 190801001 Recursos entregados en administración, refleja un saldo de \$115,924,744,716, que corresponde 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 \$542,145,735,402, 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 \$25,548,622,799 (de \$566,421,418,659 en junio de 2019 a \$540,872,795,861 en junio 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 mayor ejecución del gasto público social en el año 2020 por \$349,297,755,073.

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	Junio 30 / 2020	Junio30 / 2019	Variación	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	8,146,955,634	3,468,156,470	4,678,799,164	134.91
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1,004,066,143	12,057,660,992	-11,053,594,849	-91.67
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	2,413,304,420	2,448,441,008	-35,136,588	-1.44
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	2,481,237,228	1,919,242,552	561,994,676	29.28
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	293,582,362	577,343,887	-283,761,525	-49.15
	TOTALES	14,339,145,787	20,470,844,909	-6,131,699,122	-29.95

La cuenta 2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales y Proyectos de inversión, las regionales que reflejan mayor saldo son GFSDG con \$1,886,458,121, Magdalena con \$1,747,095,519, Bogotá con \$987,987,427 y Bolívar con \$551,350,360.

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 \$55,912,871,502 al 30 de junio de 2020, quedando pendientes de pago \$556,624,730, siendo la Regional con mayor saldo pendiente de pago el GFSDG por \$553,956,918 es decir el 99.5%.

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

En Pesos

Regional	Junio 30 / 2020	Junio 30 / 2019	Variación	%
NIVEL NACIONAL	661,818,449	11,346,058,123	-10,684,239,674	-94.17
ANTIOQUIA	4,901,021	108,820,668	-103,919,647	-95.50
CUNDINAMARCA	0	88,917,423	-88,917,423	100.00

La variación más significativa del Nivel Nacional se debe a la clasificación de los DRXC efectuada en el último año.

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	Junio 30 / 2020	Junio30 / 2019	Variación	%
242401	Aportes a fondos pensionales	1,085,915,205	1,043,294,762	42,620,443	4.09
242402	Aportes a seguridad social en salud	1,027,469,233	957,693,693	69,775,540	7.29
242404	Sindicatos	0	12,887,221	-12,887,221	-100.00
242405	Cooperativas	17,238,266	20,260,914	-3,022,648	-14.92
242406	Fondos de empleados	8,214,444	479,081	7,735,363	1,614.63
242411	Embargos judiciales	18,340,769	114,348,882	-96,008,113	-83.96
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	253,041,503	296,391,455	-43,349,952	-14.63
	TOTALES	2,413,304,420	2,448,441,008	-35,136,588	-1.44

La cuenta 2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre, refleja un saldo a 30 de junio de 2020 de \$2,481,237,228, correspondiente al pago de la Declaración Mensual de Retención en la Fuente del mes de junio de 2020 por valor de \$2,047,310,000, que debe ser cancelado en el mes de julio de 2020 por la Tesorería de la Dirección Financiera y retención de ICA cuyo saldo a 30 de junio es de \$411,547,043,148, 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	Junio 30 / 2020	Junio30 / 2019	Variación	%
251101	Nómina por pagar	0	58,581,608	-58,581,608	-100.00
251104	Vacaciones	10,110,735,552	8,175,070,963	1,935,664,589	23.68
251105	Prima de vacaciones	7,047,605,931	5,028,784,781	2,018,821,150	40.15

251109	Bonificaciones	1,866,611,865	2,164,481,810	-297,869,945	-13.76
251110	Otras primas	0	1,255,202	-1,255,202	-100.00
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	17,284	0	17,284	0.00
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	585,534,231	716,720,114	-131,185,883	-18.30
TOTALES		19,610,504,863	16,144,894,478	3,465,610,385	21.47

En la cuenta 2511 Beneficios a los Empleados a Corto Plazo, para las subcuentas de Vacaciones, Prima de Vacaciones y Bonificaciones a junio 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 junio de 2020 como Cálculo Actuarial.

Nota 11: 27 Provisiones

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Junio 30 / 2020	Junio30 / 2019	Variación	%
270101	Civiles	2,703,392,034	1,728,445,301	974,946,733	56.41
270102	Penales	175,560,600	0	175,560,600	0.00
270103	Administrativas	129,118,752,602	85,006,525,705	44,112,226,897	51.89
270105	Laborales	8,174,240,736	4,844,330,329	3,329,910,407	68.74
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		140,171,945,972	101,030,805,245	39,141,140,727	38.74

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

En Pesos

Regional	Junio 30 / 2020	Junio 30 / 2019	Variación	%
SEDE NACIONAL	42,773,307,466	25,481,518,078	17,291,789,388	67.86
VALLE	10,085,702,312	3,971,351,069	6,114,351,243	153.96
SANTANDER	6,891,303,045	2,099,523,814	4,791,779,231	228.23
HUILA	4,435,548,419	1,485,970,155	2,949,578,264	198.50
GUAJIRA	2,841,407,094	1,092,575,088	1,748,832,006	160.07
BOGOTA	20,418,761,669	18,836,328,148	1,582,433,521	8.40
PUTUMAYO	1,569,381,695	30,182,092	1,539,199,603	5,099.71
BOLÍVAR	4,680,849,354	3,243,692,603	1,437,156,751	44.31
CÓRDOBA	1,315,661,687	134,134,714	1,181,526,973	880.85
CALDAS	4,610,478,847	3,433,438,584	1,177,040,263	34.28
CUNDINAMARCA	324,241,363	1,584,875,557	-1,260,634,194	-79.54

CHOCO	2,890,572,726	5,229,957,471	-2,339,384,745	-44.73
-------	---------------	---------------	----------------	--------

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 deben registrar conforme a lo establecido en la Resolución 5050 de 2017 y de acuerdo con la Política Contable de Activos y Pasivos Contingentes y Provisiones.

En el informe actual de procesos a favor y en contra a junio del 2020 se tiene una diferencia en la Regional Valle por la suma de \$ 29.485.010 por anulación en reversión del valor por cuenta inactiva de la señora Angela Limbania García, saldo que será atendido en el mes de julio del 2020.

Ahora con respecto a la Base de datos del Ekogui, se están realizando los ajustes necesarios con las bases de datos que entrega el Grupo de Representación Judicial al Grupo de Contabilidad de la Dirección Financiera para los filtros respectivos y comunicarlo a las regionales para los ajustes y reclasificaciones a las que haya lugar.

Nota 12 : 29 Otros Pasivos

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Junio 30 / 2020	Junio30 / 2019	Variación	%
290201	En administración	7,554,600	7,554,600	0	0.00
291007	Ventas	43,219,792	160,514,992	-117,295,200	-73.07
	TOTALES	50,774,392	168,069,592	-117,295,200	-69.79

La cuenta 291007 Ingresos Recibidos por Anticipado – Ventas corresponde a anticipos recibidos en el GFSDG por \$43,219,792.

Nota 13: 31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Junio 30 / 2020	Junio30 / 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	41,949,044,483	263,947,609,697	-221,998,565,214	-84.11
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	324,308,983,834	321,589,700,119	2,719,283,715	0.85
	TOTALES	2,150,160,745,862	2,140,588,027,361	9,572,718,501	0.45

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	Junio 30 / 2020	Junio30 / 2019	Variación	%
812001	Civiles	141,179,689,079	117,141,874,414	24,037,814,665	20.52
812002	Laborales	460,998,352	388,641,112	72,357,240	18.62
812003	Penales	3,328,522,166	3,294,042,229	34,479,937	1.05
812004	Administrativas	31,344,177,309	22,703,951,016	8,640,226,293	38.06
819003	Intereses de mora	33,338,169,108	47,386,642,276	-14,048,473,168	-29.65
819090	Otros activos contingentes	16,457,582,180	7,339,834,088	9,117,748,092	124.22
	TOTALES	226,109,138,194	198,254,985,135	27,854,153,059	14.05

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 junio de 2020 existen 505 procesos a favor.

En la cuenta 8190 Otros Activos Contingentes por \$ 49,795,751,288, el valor más representativo corresponde a los Intereses de mora por \$33,338,169,108, 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	Junio 30 / 2020	Junio30 / 2019	Variación	%
831510	Propiedades, planta y equipo	60,758,074,537	45,325,136,897	15,432,937,640	34.05

831535	Cuentas por cobrar	583,587,147	1,938,081,710	-1,354,494,563	-69.89
831590	Otros bienes y derechos retirados	35,424,406,957	35,380,653,097	43,753,860	0.12
834704	Propiedades, planta y equipo	36,659,720,697	26,865,945,194	9,793,775,503	36.45
834790	Otros bienes entregados a terceros	6,718,514,614	4,151,160,426	2,567,354,188	61.85
836101	Internas	272,142,824	293,096,595	-20,953,771	-7.15
839090	Otras cuentas deudoras de control	0	2,886,059	-2,886,059	-100.00
TOTALES		140,416,446,776	113,956,959,978	26,459,486,798	23.22

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

Nota 16: 91 Pasivos contingentes

La cuenta 9120 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por \$562,275,519,908, 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 junio de 2020 existen 2049 procesos en contra.

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Junio 30 / 2020	Junio30 / 2019	Variación	%
912001	Civiles	4,242,288,107	4,416,057,092	-173,768,985	-3.93
912002	Laborales	101,223,508,101	109,227,754,920	-8,004,246,819	-7.33
912004	Administrativos	455,271,858,950	551,808,499,426	-96,536,640,476	-17.49
919090	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	1,537,864,750	1,297,738,540	240,126,210	18.50
TOTALES		562,275,519,908	666,750,049,978	-104,474,530,070	-15.67

Las cuentas de orden acreedoras son conciliadas con los reportes suministrados por la OAJ.

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	Junio 30 / 2020	Junio30 / 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	1,694,948,736	-237,575,329	-14.02
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	1,091,309,926	35,093,767,548	3,215.75
TOTALES		43,525,474,424	8,670,634,572	34,854,839,852	401.99

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	Junio 30 / 2020	Junio30 / 2019	Variación	%
411002	Multas	0	4,903,808	-4,903,808	-100.00
411004	Sanciones	497,785,985	898,207,968	-400,421,983	-44.58
411402	Icbf	1,268,516,737,026	1,180,161,926,476	88,354,810,550	7.49
419505	Aportes y cotizaciones	0	-574,551,765	574,551,765	-100.00
	TOTALES	1,269,014,523,011	1,180,490,486,487	88,524,036,524	7.50

El valor registrado en la cuenta 411402 Aportes sobre la nómina -ICBF, corresponde al valor recaudado por aporte PILA y la causación de ingresos efectuada acorde con la 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.

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	Junio 30 / 2020	Junio30 / 2019	Variación	%
442802	Para proyectos de inversión	36,827,843,249	44,559,879,490	-7,732,036,241	-17.35
442807	Bienes recibidos sin contraprestación	4,265,787,957	37,461,487,686	-33,195,699,729	-88.61
442808	Donaciones	602,076,342	175,891,065	426,185,277	242.30
442809	Bienes declarados a favor de la nación	1,256,316,193	1,389,034,100	-132,717,907	-9.55
	TOTALES	42,952,023,741	83,586,292,341	-40,634,268,600	-48.61

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.

La variación de la cuenta 442807 Bienes recibidos sin contraprestación 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, valor que fue reclasificado a la cuenta 939090 Otras cuentas acreedoras de control en el mes de septiembre de 2019.

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	Junio 30 / 2020	Junio30 / 2019	Variación	%
470508	Funcionamiento	455,781,662	1,408,689,430	-952,907,768	-67.64
470510	Inversión	2,238,878,686,943	1,907,800,252,797	331,078,434,146	17.35
472201	Cruce de cuentas	282,998,758	10,078,267	272,920,491	2,708.01
	TOTALES	2,239,617,467,363	1,909,219,020,494	330,398,446,869	17.31

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	Junio 30 / 2020	Junio30 / 2019	Variación	%
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	3,307,495,392	2,310,435,356	997,060,036	43.15
480206	Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	20,090,827	12,842,611	7,248,216	56.44

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	3,013,234	12,057,543	-9,044,309	-75.01
480232	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	10,089,124,345	8,933,642,505	1,155,481,840	12.93
480233	Intereses de mora	0	4,248,222,356	-4,248,222,356	-100.00
480233	Otros intereses de mora	2,709,048,105	0	2,709,048,105	0.00
480601	Efectivo y equivalentes al efectivo	0	44,351	-44,351	-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	1,853,064	4,047,903	-2,194,839	-54.22
480825	Sobrantes	750,000	13,909,050	-13,159,050	-94.61
480826	Recuperaciones	40,032,979,662	61,334,977,512	-21,301,997,850	-34.73
480827	Aprovechamientos	0	13,589,176	-13,589,176	-100.00
480828	Indemnizaciones	103,911,097	109,560,965	-5,649,868	-5.16
480842	Cuota alimentaria	33,553,687	0	33,553,687	0.00
480843	Prueba de paternidad	121,933,926	4,545,442	117,388,484	2,582.55
480890	Otros ingresos diversos	418,812,089	200,072,097	218,739,992	109.33
483002	Cuentas por cobrar	683,914,038	4,162,107,099	-3,478,193,061	-83.57
483004	Préstamos por cobrar	31,392,010	34,825,951	-3,433,941	-9.86
483005	Inventarios	98,509	407,500	-308,991	-75.83
TOTALES		57,569,074,966	81,513,732,812	-23,944,657,846	-29.37

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

En Pesos				
Regional	Junio 30 / 2020	Junio 30 / 2019	Variación	%
RISARALDA	441,266,063	35,639,594,068	-35,198,328,005	-98.76
BOGOTA	3,842,766,231	8,487,434,240	-4,644,668,010	-54.72
NTE. DE SANTANDER	1,084,359,455	3,525,719,824	-2,441,360,369	-69.24
CESAR	77,599,946	958,142,048	-880,542,102	-91.90
GUAJIRA	132,628,144	829,246,895	-696,618,751	-84.01
ATLÁNTICO	952,511,818	155,391,853	797,119,965	512.97
SUCRE	1,101,462,678	76,161,306	1,025,301,372	1,346.22
VALLE	1,649,989,385	544,109,622	1,105,879,762	203.25
SANTANDER	1,829,661,502	589,135,199	1,240,526,303	210.57
TOLIMA	2,360,622,346	172,194,540	2,188,427,806	1,270.90
ANTIOQUIA	5,446,097,861	2,208,653,665	3,237,444,196	146.58
SEDE NACIONAL	14,684,614,564	2,845,650,410	11,838,964,154	416.04

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	Junio 30 / 2020	Junio30 / 2019	Variación	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	172,994,195,066	133,561,300,604	39,432,894,462	29.52
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	28,400,535,469	30,234,181,384	-1,833,645,915	-6.06
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	2,678,609,100	2,418,730,900	259,878,200	10.74
5107	PRESTACIONES SOCIALES	16,358,801,195	37,502,129,584	-21,143,328,389	-56.38
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	698,731,533	555,923,401	142,808,132	25.69
5111	GENERALES	49,112,603,300	78,244,529,815	-29,131,926,515	-37.23
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	4,353,602,461	4,143,682,048	209,920,413	5.07
	TOTALES	274,597,078,124	286,660,477,736	-12,063,399,612	-4.21

La cuenta 5101 Sueldos y Salarios presenta una varia del 29.52% cuya variación más representativa la refleja la subcuenta de sueldos por \$39,431,719,709.

La cuenta 5107 Prestaciones Sociales refleja una variación 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	Junio 30 / 2020	Junio30 / 2019	Variación	%
511113	Vigilancia y seguridad	2,573,557,413	9,566,017,716	-6,992,460,303	-73.10
511119	Viáticos y gastos de viaje	2,001,022,807	7,724,251,781	-5,723,228,974	-74.09
511125	Seguros generales	946,506,163	6,067,110,627	-5,120,604,464	-84.40
511190	Otros gastos generales	209,656,818	4,302,044,905	-4,092,388,087	-95.13
511174	Asignación de bienes y servicios	0	2,533,311,253	-2,533,311,253	-100.00
511123	Comunicaciones y transporte	2,368,071,738	4,829,904,710	-2,461,832,972	-50.97
511114	Materiales y suministros	3,182,417,177	5,493,273,211	-2,310,856,034	-42.07
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	3,776,655,150	4,955,881,516	-1,179,226,366	-23.79
511150	Procesamiento de información	1,069,342,269	546,341,280	523,000,989	95.73
511115	Mantenimiento	1,186,626,260	403,758,874	782,867,386	193.89

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	Junio 30 / 2020	Junio30 / 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	7,909,902,434	7,915,148,394	-5,245,960	-0.07
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	953,684	0	953,684	0.00
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	28,172,807,546	35,970,492,130	-7,797,684,584	-21.68
	TOTALES	36,083,787,759	43,888,953,910	-7,805,166,151	-17.78

Las variaciones más significativas en las provisiones para Litigios y Demandas corresponden a las Administrativas por valor de \$ -5,531,436,518, las cuales se reflejan en las Direcciones Regionales:

En Pesos

Regional	Junio 30 / 2020	Junio 30 / 2019	Variación	%
BOGOTA	1,263,724,242	12,957,509,670	-11,693,785,428	-90.25
SEDE NACIONAL	7,192,768,382	12,120,229,840	-4,927,461,458	-40.65
TOLIMA	71,827,971	1,277,189,682	-1,205,361,711	-94.38
NTE. DE SANTANDER	829,861,322	1,950,072,263	-1,120,210,941	-57.44
HUILA	162,783,359	1,091,540,796	-928,757,437	-85.09
ANTIOQUIA	1,149,882,789	299,672,683	850,210,106	283.71
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	2,660,070,985	416,660,734	2,243,410,251	538.43
SANTANDER	6,525,278,229	462,150,851	6,063,127,378	1,311.94

Nota 24: 55 Gasto Público Social

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

CUENTA	CONCEPTO	Junio 30 / 2020	Junio30 / 2019	Variación	%
550705	Generales	271,410,137,396	61,925,715,893	209,484,421,503	338.28
550706	Asignación de bienes y servicios	2,656,860,509,827	2,517,021,210,883	139,839,298,944	5.56
550707	Prestaciones sociales	0	143,363,524	-143,363,524	-100.00
550708	Gastos de personal diversos	117,398,150	0	117,398,150	0.00
	TOTALES	2,928,388,045,373	2,579,090,290,300	349,297,755,073	13.54

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 \$ 42,226,954,337, 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	Junio 30 / 2020	Junio30 / 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	117,784,028	11,105,365	106,678,663	960.60
580423	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	605,503,082	4,190,762,012	-3,585,258,930	-85.55
580447	Intereses de sentencias	5,484,585	0	5,484,585	0.00
580447	Intereses sobre créditos judiciales	0	180,009,269	-180,009,269	-100.00
580490	Otros gastos financieros	0	193,707	-193,707	-100.00
589012	Sentencias	2,304,475,675	509,723,632	1,794,752,043	352.10
589016	Ajustes o mermas sin responsabilidad	18,620	7,319	11,301	154.41
589017	Pérdidas en siniestros	144,399,540	119,131,467	25,268,073	21.21
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	36,900,000	1,316,582,046	-1,279,682,046	-97.20
589025	Multas y sanciones	492,660	0	492,660	0.00

589090	Otros gastos diversos	3,842,872	14,112	3,828,760	27,131.24
589301	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0	379,966,000	-379,966,000	-100.00
589303	Aportes y cotizaciones	329,338,592	0	329,338,592	0.00
TOTALES		3,548,239,654	6,748,083,854	-3,199,844,200	-47.42

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.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
a 30 de junio
(Cifras en Pesos)

Código	ACTIVO	AÑO 2020		AÑO 2019	
	CORRIENTE	1,080,563,623,727	46.5%	998,427,762,773	43.8%
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	44,117,163,031	1.9%	58,598,203,066	2.6%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	2,751,320,229	0.1%	3,912,973,812	0.2%
13	Cuentas Por Cobrar	346,663,128,864	14.9%	311,912,478,122	13.7%
14	Prestamos Por Cobrar	75,226,006	0.0%	237,494,792	0.0%
15	Inventarios	27,607,630,888	1.2%	16,099,451,195	0.7%
19	Otros Activos	659,349,154,709	28.4%	607,667,161,786	26.7%
	NO CORRIENTE	1,243,769,493,149	53.5%	1,279,974,878,812	56.2%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0.0%	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	9,512,922,500	0.4%	7,091,734,806	0.3%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0.0%	0	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,203,723,025,722	51.8%	1,262,093,269,078	55.4%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	10,789,874,928	0.5%	10,789,874,928	0.5%
19	Otros Activos	19,743,669,999	0.8%	0	0.0%
		2,324,333,116,876	100.0%	2,278,402,641,585	100.0%
	PASIVO				
	CORRIENTE	33,992,870,442	1.5%	36,776,254,379	1.6%
24	Cuentas por Pagar	14,339,145,787	0.6%	20,470,844,909	0.9%
25	Beneficios A Los Empleados	19,610,504,863	0.8%	16,144,894,478	0.7%
29	Otros Pasivos	43,219,792	0.0%	160,514,992	0.0%
	NO CORRIENTE	140,179,500,572	6.0%	101,038,359,845	4.4%
27	Provisiones	140,171,945,972	6.0%	101,030,805,245	4.4%
29	Otros Pasivos	7,554,600	0.0%	7,554,600	0.0%
	TOTAL PASIVO	174,172,371,014	7.5%	137,814,614,224	6.0%
	PATRIMONIO	2,150,160,745,862	92.5%	2,140,588,027,361	94.0%
31	Patrimonio Institucional	2,150,160,745,862	92.5%	2,140,588,027,361	94.0%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,324,333,116,876	100.0%	2,278,402,641,585	100.0%

- El Efectivo y Equivalentes a Efectivo representa el 1.9% del total del Activo, cuya cuenta más importante es Depósitos en Instituciones Financieras por valor de \$43,095,705,418.
- Las inversiones están representadas en cuotas parte y acciones, la más representativa son las cuotas partes de Laboratorios NEO, representan el 0.1% del Activo.
- La propiedad, planta y equipo, representa el 51.8% 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 15.3%, cuyas cuentas más significativas son Aportes Sobre la Nómina por \$242,225,904,107 y Transferencias – Ley 55 SNR por \$99,350,717,598.

-
- La cuenta Otros Activos representa el 29.2% del total del activo y corresponde principalmente a Recursos Entregados en Administración (\$658,814,616,713), conformados principalmente por:
 - Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$542,145,735,402, 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 1.5% del total del Activo, y la relación entre los activos corrientes y el pasivo corriente de 31.79 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 7.5% del total del Activo. Es decir que el activo total cubre en 13.35 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 6.0%.
 - El Patrimonio Institucional representa el 92.5% 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 01 a junio 30

(Cifras en Pesos)

Código	Cuentas	AÑO 2020		AÑO 2019	
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
	INGRESOS OPERACIONALES	3,568,429,660,459	100.0%	3,193,017,356,928	100.0%
41	Ingresos Fiscales	1,269,014,523,011	35.6%	1,180,490,486,487	37.0%
44	Transferencias	42,952,023,741	1.2%	83,586,292,341	2.6%
47	Operaciones Interinstitucionales	2,239,617,467,363	62.8%	1,909,219,020,494	59.8%
48	Otros Ingresos	16,845,646,344	0.5%	19,721,557,606	0.6%
	GASTOS OPERACIONALES	3,281,295,865,593	92.0%	2,926,471,748,161	91.7%
51	De Administración Y Operación	274,597,078,124	7.7%	286,660,477,736	9.0%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	36,083,787,759	1.0%	43,888,953,910	1.4%
55	Gasto Público Social	2,928,388,045,373	82.1%	2,579,090,290,300	80.8%
57	Operaciones interinstitucionales	42,226,954,337	1.2%	16,832,026,215	0.5%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	287,133,794,866	8.0%	266,545,608,767	8.3%
	INGRESOS NO OPERACIONALES	40,723,428,622	1.1%	61,792,175,206	1.9%
48	Otros Ingresos	40,723,428,622	1.1%	61,792,175,206	1.9%
	GASTOS NO OPERACIONALES	3,548,239,654	0.1%	6,748,083,854	0.2%
58	Otros Gastos	3,548,239,654	0.1%	6,748,083,854	0.2%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL	37,175,188,968	1.0%	55,044,091,352	1.7%
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	324,308,983,834	9.1%	321,589,700,119	10.1%

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

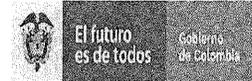
- El 62.8% de los Ingresos Operacionales corresponden a Operaciones Interinstitucionales por Recursos Nación.
- El 35.6% de los Ingresos Operacionales se generaron en Ingresos Fiscales - Aportes Parafiscales 3% sobre la nómina. Ley 27 de 1974 y Ley 89 de 1988. Los intereses de mora generados sobre los mismos se registran en la cuenta 48 Otros Ingresos.
- Del total de los Ingresos Operacionales el 82.1% se ejecutó como Gasto Público Social.
- El excedente Operacional es del 8.0%
- El excedente Neto es del 9.1%

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
ANÁLISIS HORIZONTAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 a 30 de junio
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 (Cifras en Pesos)



Código	ACTIVO	AÑO 2020	AÑO 2019	Variación	
				Absoluta	Relativa
	CORRIENTE	1,080,563,623,727	998,427,762,773	82,135,860,954	8.2%
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	44,117,163,031	58,598,203,066	-14,481,040,035	-24.7%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	2,751,320,229	3,912,973,812	-1,161,653,583	-29.7%
13	Cuentas Por Cobrar	346,663,128,864	311,912,478,122	34,750,650,742	11.1%
14	Prestamos Por Cobrar	75,226,006	237,494,792	-162,268,786	-68.3%
15	Inventarios	27,607,630,888	16,099,451,195	11,508,179,693	71.5%
19	Otros Activos	659,349,154,709	607,667,161,786	51,681,992,923	8.5%
	NO CORRIENTE	1,243,769,493,149	1,279,974,878,812	-36,205,385,663	-2.8%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	9,512,922,500	7,091,734,806	2,421,187,694	34.1%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0	0	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,203,723,025,722	1,262,093,269,078	-58,370,243,356	-4.6%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	10,789,874,928	10,789,874,928	0	0.0%
19	Otros Activos	19,743,669,999	0	19,743,669,999	
		2,324,333,116,876	2,278,402,641,585	45,930,475,291	2.0%
	PASIVO				
	CORRIENTE	33,992,870,442	36,776,254,379	-2,783,383,937	-7.6%
24	Cuentas por Pagar	14,339,145,787	20,470,844,909	-6,131,699,122	-30.0%
25	Beneficios A Los Empleados	19,610,504,863	16,144,894,478	3,465,610,385	21.5%
29	Otros Pasivos	43,219,792	160,514,992	-117,295,200	-73.1%
	NO CORRIENTE	140,179,500,572	101,038,359,845	39,141,140,727	38.7%
27	Provisiones	140,171,945,972	101,030,805,245	39,141,140,727	38.7%
29	Otros Pasivos	7,554,600	7,554,600	0	0.0%
	TOTAL PASIVO	174,172,371,014	137,814,614,224	36,357,756,790	26.4%
	PATRIMONIO	2,150,160,745,862	2,140,588,027,361	9,572,718,501	0.4%
31	Patrimonio Institucional	2,150,160,745,862	2,140,588,027,361	9,572,718,501	0.4%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,324,333,116,876	2,278,402,641,585	45,930,475,291	2.0%

- 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 de junio de 2020.
- La mayor variación de la cuenta Inversiones se refleja en la disminución de las inversiones de administración de liquidez al costo por valor de \$988,397,618, de los cuales \$977,227,680 se generaron por corrección de valorización registrada en diciembre de 2018.

- La variación de Cuentas por Cobrar corresponde a:
 - a) La causación del aporte PILA de acuerdo con el concepto de la CGN por \$242,225,904,107 (a junio de 2019 por \$217,501,018,539). 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 junio de 2020 su saldo es de \$99,350,717,598 y a junio de 2019 era de \$85,621,825,738.
- 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 por \$25,548,622,799.
- La variación de las Cuentas por pagar corresponde principalmente a la clasificación oportuna de los DRXC en el Nivel Nacional cuyo saldo paso de \$11,346,058,123 en junio de 2019 a \$661,818,449 en junio de 2020 y al mayor valor causado a junio del año 2020 por Adquisición de Bienes y Servicios. Las Regionales con mayor variación son Magdalena por \$1,562,336,931, Bogotá por \$976,132,462, Bolívar por \$459,025,553, Grupo Financiero Sede de la Dirección General por \$957,647,747 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 \$1,935,664,589 y \$2,018,821,150 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 38.7%.
- 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 junio 30
(Cifras en Pesos)

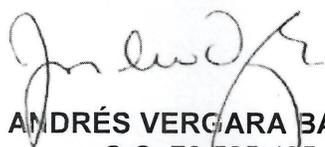
Código	Cuentas	AÑO 2020	AÑO 2019	Variación	
				Absoluta	Relativa
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
INGRESOS OPERACIONALES		3,568,429,660,459	3,193,017,356,928	375,412,303,531	11.8%
41	Ingresos Fiscales	1,269,014,523,011	1,180,490,486,487	88,524,036,524	7.5%
44	Transferencias	42,952,023,741	83,586,292,341	-40,634,268,600	-48.6%
47	Operaciones Interinstitucionales	2,239,617,467,363	1,909,219,020,494	330,398,446,869	17.3%
48	Otros Ingresos	16,845,646,344	19,721,557,606	-2,875,911,262	-14.6%
GASTOS OPERACIONALES		3,281,295,865,593	2,926,471,748,161	354,824,117,432	12.1%
51	De Administración Y Operación	274,597,078,124	286,660,477,736	-12,063,399,612	-4.2%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	36,083,787,759	43,888,953,910	-7,805,166,151	-17.8%
55	Gasto Público Social	2,928,388,045,373	2,579,090,290,300	349,297,755,073	13.5%
57	Operaciones interinstitucionales	42,226,954,337	16,832,026,215	25,394,928,122	150.9%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		287,133,794,866	266,545,608,767	20,588,186,099	7.7%
INGRESOS NO OPERACIONALES		40,723,428,622	61,792,175,206	-21,068,746,584	-34.1%
48	Otros Ingresos	40,723,428,622	61,792,175,206	-21,068,746,584	-34.1%
GASTOS NO OPERACIONALES		3,548,239,654	6,748,083,854	-3,199,844,200	-47.4%
58	Otros Gastos	3,548,239,654	6,748,083,854	-3,199,844,200	-47.4%
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		37,175,188,968	55,044,091,352	-17,868,902,384	-32.5%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		324,308,983,834	321,589,700,119	2,719,283,715	0.8%

- 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 junio de 2020 y a la cuenta 442807 Bienes recibidos sin contraprestación de 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, valor que fue reclasificado a la cuenta 939090 Otras cuentas acreedoras de control en el mes de septiembre de 2019.
- 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 al menor valor de los intereses de mora registrados a junio de 2020.

- 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 \$7,003,478,303 y 511125 Seguros Generales por \$5,120,727,964.
- 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 superior a 2019 en \$349,297,755,073.
- 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 \$11,833,364,154 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