

## Contenido

ESTADOS FINANCIEROS A AGOSTO 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 .....	7
6. Estimaciones y juicios contables significativos.....	7
7. Información adicional relevante .....	7
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO .....	8
Nota 1: 11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo .....	8
Nota 2: 12 Inversiones e Instrumentos Derivados .....	11
Nota 3: 13 Cuentas por Cobrar .....	12
Nota 4: 14 Prestamos por Cobrar .....	15
Nota 5: 15 Inventarios .....	16
Nota 6: 16 Propiedades, planta y equipo.....	17
Nota 7: 17 Bienes de uso Público e Históricos y Culturales.....	20
Nota 8: 19 Otros Activos .....	20
Nota 9: 24 Cuentas por pagar .....	21
Nota 10: 25 Beneficios a los Empleados .....	23
Nota 11: 27 Provisiones .....	23
Nota 12 : 29 Otros Pasivos .....	24
Nota 13: 31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno .....	25
Nota 14: 81 Activos contingentes .....	26
Nota 15: 83 Deudoras de control.....	26
Nota 16: 91 Pasivos contingentes .....	27
Nota 17: 93 Acreedoras de control.....	28
Nota 18: 41 Ingresos fiscales .....	28
Nota 19: 44 Transferencias .....	29
Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales: .....	29
Nota 21: 48 Otros Ingresos .....	30
Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación .....	31
Nota 23: 53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones, .....	32



---

Nota 24: 55 Gasto Público Social .....	33
Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales .....	34
Nota 26: 58 Otros Gastos .....	34
Análisis Financiero – Vertical .....	35
Análisis Financiero – Horizontal .....	38

## ESTADOS FINANCIEROS A AGOSTO 31 DE 2020

### Cuadro 1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
 a 31 de agosto  
 (Cifras en Pesos)

Código	ACTIVO	AÑO 2020	AÑO 2019	Código	PASIVO	AÑO 2020	AÑO 2019
	<b>CORRIENTE</b>	<b>1,129,597,629,972</b>	<b>961,907,244,019</b>		<b>CORRIENTE</b>	<b>41,478,623,848</b>	<b>32,459,556,421</b>
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo (1)	74,529,778,536	43,684,860,767	24	Cuentas por Pagar (9)	6,635,110,663	25,893,652,004
12	Inversiones E Instrumentos Derivados (2)	2,751,523,294	3,325,844,530	25	Beneficios A Los Empleados (10)	34,800,233,393	6,405,389,425
13	Cuentas Por Cobrar (3)	289,702,366,602	277,789,036,086	29	Otros Pasivos (12)	43,219,792	160,514,992
14	Prestamos Por Cobrar (4)	67,124,329	117,855,524				
15	Inventarios (5)	20,581,216,370	16,363,864,816				
19	Otros Activos (8)	741,965,020,841	633,425,782,296				
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>1,236,529,498,127</b>	<b>1,277,526,087,921</b>		<b>NO CORRIENTE</b>	<b>140,760,504,099</b>	<b>110,237,528,622</b>
12	Inversiones E Instrumentos Derivados (2)	0	0	27	Provisiones (11)	140,752,943,499	110,229,974,022
13	Cuentas Por Cobrar (3)	8,759,202,127	7,491,091,008	29	Otros Pasivos (12)	7,554,600	7,554,600
14	Prestamos Por Cobrar (4)	0	0				
16	Propiedades, Planta Y Equipo (6)	1,195,802,843,280	1,259,239,121,985				
17	Bienes De Uso Pública E Histórico Y Cultural (7)	10,789,874,328	10,789,874,328				
19	Otros Activos (8)	21,177,577,792	0				
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2,366,127,128,099</b>	<b>2,239,433,331,940</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,366,127,128,099</b>	<b>2,239,433,331,940</b>
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
81	Activos Contingentes (14)	227,196,598,265	194,901,328,847	91	Pasivos Contingentes (16)	469,083,724,566	655,271,911,244
83	Deudoras De Control (15)	148,855,386,406	117,000,763,262	93	Acreedoras De Control (17)	43,522,520,841	8,657,534,392
89	Deudoras Por Contra (Cr)	-376,051,984,671	-311,902,032,109	99	Acreedoras Por Contra (Db)	-512,606,245,407	-663,929,445,576

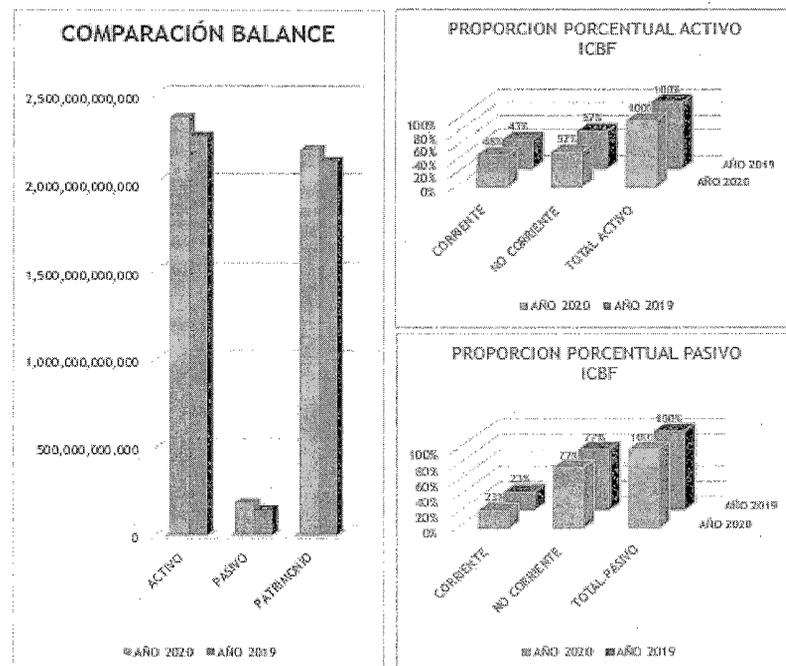
**LINA MARÍA ARBELÁEZ ARBELÁEZ**  
 C.C. 31.533.836  
 Directora General

**ANDRÉS VERGARA BALLÉN**  
 C.C. 79.795.405  
 Director Financiera

**JAIRO HERNANDO CARDONA AGUIRRE**  
 C.C. 7.533.618  
 Contador General  
 T.P. No. 16.990-T

*Documento Original Firmado*

Gráfica 1. Análisis Estado de Situación Financiera



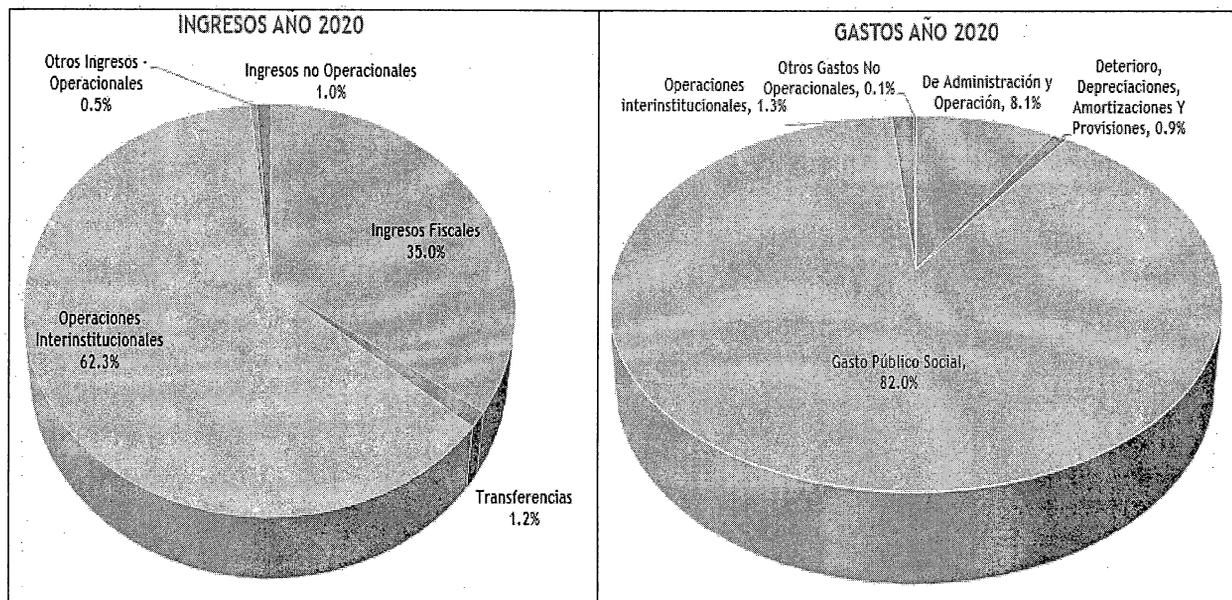
## Cuadro 2. ESTADO DE RESULTADOS

### ESTADO DE RESULTADOS De enero 01 a agosto 31 (Cifras en Pesos)

Código	Cuentas	AÑO 2020	AÑO 2019
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
		<b>4,754,398,075,835</b>	<b>4,339,650,048,654</b>
41	Ingresos Fiscales	[ 18 ] 1,681,461,223,977	1,605,933,563,247
44	Transferencias	[ 19 ] 59,789,172,355	103,091,377,859
47	Operaciones Interinstitucionales	[ 20 ] 2,990,901,070,033	2,605,280,788,426
48	Otros Ingresos	[ 21 ] 22,246,609,470	25,344,319,122
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>4,432,509,960,951</b>	<b>4,104,133,357,413</b>
51	De Administración Y Operación	[ 22 ] 387,400,142,767	383,304,217,795
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	[ 23 ] 41,511,870,712	64,723,219,188
55	Gasto Público Social	[ 24 ] 3,940,878,653,223	3,601,126,242,320
57	Operaciones interinstitucionales	[ 25 ] 62,719,294,249	54,979,678,110
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>321,888,114,884</b>	<b>235,516,691,241</b>
	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>49,164,484,962</b>	<b>71,155,553,207</b>
48	Otros Ingresos	[ 21 ] 49,164,484,962	71,155,553,207
	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>6,258,835,544</b>	<b>8,929,019,543</b>
58	Otros Gastos	[ 26 ] 6,258,835,544	8,929,019,543
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>	<b>42,905,649,418</b>	<b>62,226,533,664</b>
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>364,793,764,302</b>	<b>297,743,224,905</b>
<p><b>LINA MARÍA ARBELÁEZ ARBELÁEZ</b>            C.C. 31.539.836            Directora General</p> <p><b>ANDRÉS YERGARA BALLÉN</b>            C.C. 79.195.405            Director Financiero</p> <p><b>JAIRO HERNANDO CARDONA AGUIRRE</b>            C.C. 7.533.618            Contador General            T.P. No. 16.980-T</p>			

*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, estructura a través de la cual se busca ofrecer un servicio de calidad y con transparencia para el desarrollo y la protección integral de la primera infancia, la niñez, la adolescencia y el bienestar de las familias colombianas.

### 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 en los cuales, se revelan los hechos económicos con un efecto material en la estructura financiera del ICBF. Las notas a los informes financieros mensuales no son las exigidas por el marco normativo. (Resolución 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 el 3 de mayo de 2016 por la CGN siguiendo el principio de devengo o causación basándose en el documento soporte para el reconocimiento contable. De acuerdo con Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 se están modificando los parámetros de registro de los Ingresos por aportes, es de anotar que se tiene programada una mesa de trabajo con la CGN para aclarar los parámetros de registro establecidos en este concepto, para el día 29 de septiembre de 2020.

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 año 2020 incluyen las erogaciones 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 ascendían a \$2,047,708,329, esta información es reportada de forma trimestral a la CGN.

En el mes de agosto de 2020 la Unión Europea efectuó una Donación por \$1,579,012,260 valor consignado al Tesoro con base en esta transacción el Tesoro asignó un DRXC al ICBF el día 25 de agosto, para el mes de septiembre se definirá el tratamiento que se debe dar a dicho documento.

## 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 agosto 31 de 2020 se han constituido 24 cajas menores por un valor total de \$56,939,880.

#### 1110 Depósitos en Instituciones Financieras

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31 / 2020	Agosto 31 / 2019	Variación	%
111005	Cuenta corriente	72,221,147,657	48,680,268,139	23,540,879,518	48.36
111006	Cuenta de ahorro	1,303,783,265	2,473,411	1,301,309,854	52,611.95
	<b>TOTALES</b>	<b>73,524,930,922</b>	<b>48,682,741,550</b>	<b>24,842,189,372</b>	<b>51.03</b>

Con corte al 31 de agosto de 2020, de los \$73,524,930,922 hay 81 partidas conciliatorias de bancos pendientes por depurar por valor total de \$374,005,085, las Direcciones Regionales con mayor número de partidas son Valle (14), Nariño (13) y la Sede de la Dirección General con (13), las partidas conciliatorias de las Direcciones Regionales corresponden principalmente a pagos de ICA a los municipios y GMF. El 96% son saldos que se pagaran en el mes siguiente y el 4% 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.	JUNIO	No.	JULIO	No.	AGOSTO	TOTAL PARTIDAS	TOTAL VALOR	DETALLE
AMAZONAS							1	249	1	249	GMF ordenes de pago
ANTIOQUIA							1	7,045	1	7,045	GMF de embargos
ATLANTICO					2	25,571	2	17,746	4	43,317	GMF
CAQUETA							4	18,861	4	18,861	Pago factura, aproximaciones y Gravamen
CASANARE							1	117	1	117	Diferencia en cobro GMF, frente a valor obligado
CAUCA							1	27,795	1	27,795	Pago Giro - GMG
CORDOBA							1	130	1	130	Comisión traslado de embargos
CUNDINAMARCA							4	7,158,903	4	7,158,903	Disminución de DRxC pendiente de registrar en la vigencia 2019, para reclasificación contable manual. OB sin acreditar en la cuenta bancaria de SIF nacion debido a un error del sistema INCIDENTE INCO15326. y INCO15358. GMF pendiente de pago del mes de agosto.
GUAJIRA							1	54	1	54	Sobrante de consignación de GMF
GUAVIARE	1	2,611					2	14,267	3	16,878	Pago de ordenes de pago Retelca, partida pendiente por impuesto de ICA
MAGDALENA							1	335	1	335	GMF
NARIÑO							13	7,116,645	13	7,116,645	Ordenes de pago no debitadas por el banco y gravamen 4xmil, pagos a proveedores , y pagos PSE sin registrar en SIF
NIVEL NACIONAL					3	1,261,713	7	310,569,172	10	311,830,885	Pendiente registro en libros de: Impuesto predial, impuestos nacionales , GMF, transferencia a otras entidades y transferencia a centralizadora
PUTUMAYO							1	261	1	261	Menor valor ICA por aproximaciones
RISARALDA			1	5,124					1	5,124	GMF pago de embargos pendiente de terminar traza en tesorería. total GMF extracto junio \$13.723,64 (GMF reteica \$8.600 y GMF embargos \$5.123,64)
SANTANDER							1	19,936	1	19,936	Duplicidad en cargue de extracto
SEDE NACIONAL							13	38,967,873	13	38,967,873	GMF, pago de nomina y pago Codensa. Rechazo de nómina y GMF de este rechazo
SUCRE							1	980	1	980	GMF
VALLE							14	6,952,788	14	6,952,788	Pago giros, Gravamen x ejecutar, Recaudos x clasificar
VAUPES	1	669,862							1	669,862	Pendiente realizar pago por parte de tesorería
VICHADA							3	1,167,049	3	1,167,049	Pago a proveedores y GMF
<b>Total general</b>	<b>2</b>	<b>672,473</b>	<b>1</b>	<b>5,124</b>	<b>5</b>	<b>1,287,284</b>	<b>73</b>	<b>372,040,204</b>	<b>81</b>	<b>374,005,085</b>	

## **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**

El valor registrado en Inversiones de Administración de Liquidez a Valor de Mercado asciende a \$ 401,862,620 y en ésta 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 \$ 347,450,220 que se encuentran registradas a valor de mercado el cual es ajustado mensualmente y representa el 86% 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 \$279,072,111, y el valor más representativo lo reflejan las Direcciones Regionales Caldas por \$162,288,346, Quindío por \$50,088,545 de proceso por reparación directa a nombre del Hogar Infantil Belén y Casanare por \$50,274,320 correspondiente al registro de las cláusulas penales pecuniarias por liquidación unilateral de los Contratos de Aporte N°. 166 y 148 de octubre de 2016 a nombre de la Fundación para la Cooperación y el Desarrollo Social "FUNCODE", Nit. 815.004.482 de acuerdo con Resoluciones N°. 1722 y N°. 1731 de junio de 2019.

Es importante indicar que en agosto de 2019 el saldo de esta cuenta era de \$1,096,571,623, siendo el valor más representativo \$675,208,320 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 (\$187,359,715,993) calculados mediante 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 \$589,558,877, 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:

CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31 / 2020	Agosto 31 / 2019	En Pesos	
				Variación	%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	96,751,930,168	88,378,724,167	8,373,206,001	9.47
	<b>TOTALES</b>	<b>96,751,930,168</b>	<b>88,378,724,167</b>	<b>8,373,206,001</b>	<b>9.47</b>

Durante el año 2020 se han causado ingresos provenientes de la Ley 55 de 1985 con la SNR, cuenta 4428 Transferencias por, valor de \$50,288,175,988 y compensaciones por \$38,456,390,376, (en el año 2019 en los meses de septiembre a diciembre se causaron ingresos provenientes de la Ley 55 de 1985 un valor de \$37,693,482,569 y compensaciones por \$41,152,062,180 en 2019) 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	Agosto 31 / 2020	Agosto 31 / 2019	Variación	%
138412	Descuentos no autorizados	0	81,749,938	-81,749,938	-100.00
138414	Dividendos y participaciones por cobrar	87,276,169	218,376,436	-131,100,267	-60.03
138426	Pago por cuenta de terceros	3,948,866,708	3,741,353,711	207,512,997	5.55
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	100,479,934	87,019,973	13,459,961	15.47
138490	Otras cuentas por cobrar	1,165,822,630	3,141,534,916	-1,975,712,286	-62.89
	<b>TOTALES</b>	<b>5,312,248,330</b>	<b>7,280,027,877</b>	<b>-1,967,779,547</b>	<b>-27.03</b>

La cuenta 138414 Dividendos y participaciones por cobrar con valor de \$87,276,169, 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 \$3,886,701,247 que representa el 98.4% del saldo de la cuenta, las EPS con mayor representatividad son:

- Coomeva con el 40% del saldo total por valor de \$1,556,486,967, 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 DGH, para la recuperación de estos recursos.
- Nueva Empresa Promotora De Salud S.A. representa el 12.3% cuyo saldo asciende a \$479,177,831.
- Cafesalud representa el 8.4% 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 6.6% asciende a \$257,021,799.
- Compensar tienen la participación del 5.4%, cuyo valor asciende a la suma de \$208,415,232.
- Salud Total S.A. cuya participación es del 4.6% cuyo saldo asciende a \$179,440,807.
- Sanitas tiene una participación del 4.3% cuyo valor asciende a la suma de \$167,164,120.
- Suramericana S.A. cuya participación es del 3.7% cuyo saldo asciende a \$142,730,651.

La cuenta 138443 Pruebas de Paternidad, presenta un saldo de \$100,479,934. 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

(62.8%) en esta cuenta son: Santander por \$15,565,481, Boyacá por \$13,792,547, Cundinamarca por \$12,368,028, Risaralda por \$11,270,219 y Bogotá por \$10,060,845.

En la cuenta 138490 Otras cuentas por cobrar, la variación más representativa la refleja el GFSDG por \$2,460,845,049, 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	Agosto 31 / 2020	Agosto 31 / 2019	Variación	%
138515	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	10,533,649,791	9,917,475,126	616,174,665	6.21
138516	Aportes sobre la nómina	24,138,490,475	26,978,981,122	-2,840,490,647	-10.53
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	5,282,155,372	3,662,247,816	1,619,907,556	44.23
	<b>TOTALES</b>	<b>39,954,295,638</b>	<b>40,558,704,064</b>	<b>-604,408,426</b>	<b>-1.49</b>

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 última actuación sobre este proceso fue la investigación de bienes del 12 de agosto de 2020 y se remitió oficio de aplicación de títulos al Banco Agrario.

La cuenta 138516 aportes sobre la nómina – ICBF, las Direcciones Regionales con mayor representación en el saldo de esta cuenta con un 92.0% son:

En Pesos

Regional	Agosto 31 / 2020	Agosto 31 / 2019	Variación	%
BOGOTA	5,770,090,156	5,865,506,434	-95,416,278	-1.63
VALLE	5,049,935,880	5,066,181,227	-16,245,347	-0.32
SEDE NACIONAL	2,648,296,788	3,521,590,966	-873,294,178	-24.80
ANTIOQUIA	2,020,483,082	2,305,489,262	-285,006,181	-12.36
ATLÁNTICO	1,671,485,910	2,532,505,942	-861,020,031	-34.00
BOLÍVAR	1,645,963,793	1,967,452,107	-321,488,314	-16.34
CÓRDOBA	951,614,708	936,567,989	15,046,719	1.61
CUNDINAMARCA	673,485,984	635,972,242	37,513,742	5.90
SANTANDER	644,758,949	760,069,928	-115,310,979	-15.17
CHOCO	597,973,996	604,666,963	-6,692,967	-1.11
CALDAS	543,557,681	561,283,344	-17,725,663	-3.16

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

En Pesos

Regional	Tercero	Agosto 31 / 2020	Agosto 31 / 2019	Variación
SEDE NACIONAL	COSA COLOMBIA S.A.S COSACOL S.A.S	0	748,221,560	-748,221,560
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
BOGOTÁ	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
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	Agosto 31 / 2020	Agosto 31 / 2019	Variación	%
VALLE	-4,671,595,581	-4,517,760,471	-153,835,110	3.41
BOGOTA	-3,359,260,771	-5,368,157,855	2,008,897,084	-37.42
SEDE NACIONAL	-2,648,296,788	-3,504,611,567	856,314,779	-24.43
ANTIOQUIA	-1,959,560,376	-2,199,191,304	239,630,928	-10.90
ATLÁNTICO	-1,667,620,237	-2,508,793,150	841,172,913	-33.53
BOLÍVAR	-1,399,581,515	-1,838,646,536	439,065,021	-23.88
CÓRDOBA	-618,396,318	-535,398,725	-82,997,593	15.50
SANTANDER	-616,716,675	-706,722,575	90,005,900	-12.74
CHOCO	-542,523,943	-588,011,108	45,487,165	-7.74
CALDAS	-525,282,481	-561,718,101	36,435,620	-6.49

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

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

#### **1415 Préstamos Concedidos**

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 \$442,482,740, cuyos abonos se efectúan por descuentos a través de nómina y están registrados en su mayoría (74.5%) en el

Grupo Financiero Sede de la Dirección General por \$ 329,486,101, 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 \$375,358,411 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 \$264,328,405 equivalente al 70.4%.

### **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	Agosto 31 / 2020	Agosto 31 / 2019	Variación	%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	13,982,503,522	7,796,621,364	6,185,882,158	79.34
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	141,661,894	3,917,217,556	-3,775,555,662	-96.38
1530	EN PODER DE TERCEROS	6,995,080,696	6,451,726,797	543,353,899	8.42
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-538,029,742	-1,201,700,901	663,671,159	-55.23
	<b>TOTALES</b>	<b>20,581,216,370</b>	<b>16,963,864,816</b>	<b>3,617,351,554</b>	<b>21.32</b>

### **1510 Mercancías en existencia**

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

Estos bienes se encuentran incluidos en el plan de enajenación onerosa, de conformidad con la Resolución No. 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 avaluados.

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 agosto de 2020 está conformado por los bienes detallados en los siguientes saldos:

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31 / 2020	Agosto 31 / 2019	Variación	%
1605	TERRENOS	546,307,479,496	564,782,808,909	-18,475,329,413	-3.27
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	25,282,297,193	32,158,851,803	-6,876,554,610	-21.38
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1,513,287,645	3,216,801,839	-1,703,514,194	-52.96
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	0	93,055,750	-93,055,750	-100.00
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	76,795,502,745	102,769,943,172	-25,974,440,427	-25.27
1640	EDIFICACIONES	563,032,784,945	558,021,346,796	5,011,438,149	0.90
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	8,091,720,211	8,088,614,699	3,105,512	0.04
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	182,117,043	182,117,043	0	0.00
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2,338,029,111	2,259,346,338	78,682,773	3.48
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	14,480,190,441	14,357,044,406	123,146,035	0.86

1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	839,137,832	774,979,452	64,158,380	8.28
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)	-43,042,753,919	-27,717,929,677	-15,324,824,242	55.29
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-341,089,117	-71,998,199	-269,090,918	373.75
<b>TOTALES</b>		<b>1,195,802,843,280</b>	<b>1,259,239,121,985</b>	<b>-63,436,278,705</b>	<b>-5.04</b>

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 disminuyó en el último año de \$32,158,851,803 a \$ 25,282,297,193, debido principalmente a la corrección de la información por legalización del convenio 1641/2013 CAE el Yari, según Tipo Operación 847 No. 10 del 11-08-2020 de la regional Meta por \$ 5,736,873,897 y está conformada así:

Convenios	Proceso	Entidad Ejecutora	Ago-2020
3	En ejecución	Findeter y Consorcio de Interobras Civiles	7.613.453.516
1	De legalización	Fundación Plan	27.448.677
6	Liquidación judicial	Fondecun, Fonade, Maquinas procesos y logística, Consorcio Valen, Consorcio Universal y G3 Ingenieros Ltda	17.641.395.000
<b>Saldo cuenta construcciones en curso</b>			<b>25.282.297.193</b>

Desde la Dirección Administrativa se están adelantando los trámites respectivos para la contratación del apoyo para adelantar la depuración de los saldos reflejados en la cuenta de Construcciones en Curso (161501).

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

PLANTA BIENESTARINA - ATLANTICO	Costo Histórico	Depreciación Acumulada Agosto 2020
Terrenos Uso Institucional	2,850,000,000	
Edificaciones Uso Institucional	4,974,328,500	230,693,495
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	2,808,854,013	1,027,080,324
<b>TOTAL</b>	<b>10,633,182,513</b>	<b>1,257,773,820</b>

PLANTA BIENESTARINA - VALLE	Costo Histórico	Depreciación Acumulada Agosto 2020
Terrenos Uso Institucional	1,400,000,000	
Edificaciones Uso Institucional	2,208,326,800	114,905,141
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	1,913,399,271	753,732,767
<b>TOTAL</b>	<b>5,521,726,071</b>	<b>868,637,908</b>

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.

### **1637 Propiedades, planta y equipo no explotados**

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31 / 2020	Agosto 31 / 2019	Variación	%
163701	Terrenos	54,971,309,705	66,237,939,614	-11,266,629,909	-17.01
163703	Edificaciones	20,645,982,358	35,390,693,928	-14,744,711,570	-41.66
163707	Maquinaria y equipo	374,895,132	376,279,461	-1,384,329	-0.37
163708	Equipo médico y científico	76,031,244	76,031,244	0	0.00
163709	Muebles, enseres y equipo de oficina	271,226,066	271,226,066	0	0.00
163710	Equipos de comunicación y computación	152,686,779	143,298,768	9,388,011	6.55
163711	Equipos de transporte, tracción y elevación	278,985,693	250,088,323	28,897,370	11.55
163712	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	24,385,768	24,385,768	0	0.00
	<b>TOTALES</b>	<b>76,795,502,745</b>	<b>102,769,943,172</b>	<b>-25,974,440,427</b>	<b>-25.27</b>

Dentro del saldo de los bienes no explotados se refleja el valor de 118 bienes inmuebles invadidos por \$28.629 millones, cuyo saldo lo reflejan las siguientes regionales:

en pesos

REGIONAL	No.	Costo Histórico
SEDE NACIONAL	51	17,032,247,152
ANTIOQUIA	23	5,363,034,980
SANTANDER	8	1,426,100,345
BOLIVAR	2	1,298,547,500
MAGDALENA	1	851,567,291
ATLANTICO	8	811,759,354
VALLE	7	401,738,238

NTE SANTANDER	1	264,600,000
CORDOBA	1	245,446,000
NARIÑO	1	234,814,000
CHOCO	2	150,892,664
META	2	116,975,000
HUILA	1	105,972,600
CALDAS	3	101,133,000
TOLIMA	2	93,286,000
RISARALDA	3	62,068,186
BOYACA	1	36,620,000
CAUCA	1	32,098,000
<b>Total</b>	<b>118</b>	<b>28,628,900,310</b>

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

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

### **1715 Bienes Históricos y Culturales**

Representa el valor de los bienes inmuebles tangibles que han sido declarados históricos, culturales o del patrimonio nacional, su dominio y administración pertenece al ICBF, los cuales no pueden ser clasificados como elementos de propiedad planta y equipo, propiedades de inversión o bienes de uso público, su saldo es de \$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 \$741,430,482,845.

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. Desde la Dirección Administrativa se están adelantando los trámites respectivos para la contratación del apoyo para adelantar la depuración de los saldos reflejados en la cuenta de Recursos entregados en Administración a FONADE.

La sub cuenta 190801002 Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$624,761,601,533, 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 incrementado en el último año en \$32,596,179,795 (de \$592,165,421,738 en agosto de 2019 a \$624,761,601,533 en agosto 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, a la mayor asignación de recursos nación por \$385,620,281,607 y la mayor ejecución del gasto público social en el año 2020 por \$339,752,410,903.

### **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 en diciembre de 2019 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 y reclasificación en el mes de agosto de 2020 de la cuenta construcciones en curso de las Regionales Caldas por \$700,452,844 y Bolívar por \$700,452,844. El saldo de esta cuenta se encuentra en proceso de legalización y/o 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	Agosto 31 / 2020	Agosto 31 / 2019	Variación	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1,429,905,883	4,561,400,423	-3,131,494,540	-68.65
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	932,792,166	16,022,753,376	-15,089,961,210	-94.18

2424	DESCUENTOS DE NOMINA	2,287,516,531	3,156,314,275	-868,797,744	-27.53
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1,617,028,942	1,959,537,012	-342,508,070	-17.48
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	367,867,141	193,646,918	174,220,223	89.97
	<b>TOTALES</b>	<b>6,635,110,663</b>	<b>25,893,652,004</b>	<b>-19,258,541,341</b>	<b>-74.38</b>

La cuenta 2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales y Proyectos de inversión, las regionales que reflejan mayor saldo son: Bolívar con \$520,159,653, GFSDG con \$473,608,492, Guainía con \$154,514,563 y Sucre con \$125,471,463.

De las cuentas por pagar constituidas a diciembre de 2019 por \$56,494,723,296, se han liberado cuentas por valor de \$33,865,707 y se han pagado \$56,047,236,698 al 31 de agosto de 2020, quedando pendientes de pago \$413,620,891, siendo la Regional con mayor saldo pendiente de pago el GFSDG por \$412,249,392 es decir el 99.7%.

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

En Pesos

Regional	Agosto 31 / 2020	Agosto 31 / 2019	Variación	%
NIVEL NACIONAL	623,945,805	15,374,936,769	-14,750,990,964	-95.94
BOGOTA	6,798,300	81,800,988	-75,002,688	-91.69
CHOCO	266,653	41,938,175	-41,671,523	-99.36
ANTIOQUIA	2,577,039	38,224,858	-35,647,819	-93.26
SANTANDER	-18,858,543	16,241,881	-35,100,424	-216.11
BOLÍVAR	67,244,900	2,667,023	64,577,877	2,421.35

La cuenta 2424 Descuentos de Nómina 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	Agosto 31 / 2020	Agosto 31 / 2019	Variación	%
242401	Aportes a fondos pensionales	1,066,905,198	1,332,364,381	-265,459,183	-19.92
242402	Aportes a seguridad social en salud	1,010,833,368	1,240,603,071	-229,769,703	-18.52
242404	Sindicatos	0	15,115	-15,115	-100.00
242405	Cooperativas	18,241,358	12,404,675	5,836,683	47.05
242411	Embargos judiciales	17,507,894	96,454,090	-78,946,196	-81.85
242413	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	3,085,000	5,585,000	-2,500,000	-44.76
242490	Otros descuentos de nómina	170,943,713	468,887,943	-297,944,230	-63.54
	<b>TOTALES</b>	<b>2,287,516,531</b>	<b>3,156,314,275</b>	<b>-868,797,744</b>	<b>-27.53</b>

La cuenta 2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre, refleja un saldo a 31 de agosto de 2020 de \$1,617,028,942, correspondiente al pago de la Declaración Mensual de Retención en la Fuente del mes de agosto de 2020 por valor de \$956,837,000, que debe ser cancelado en el mes

de septiembre de 2020 por la Tesorería de la Dirección Financiera y retención de ICA cuyo saldo a 31 de agosto es de \$356,885,060, 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	Agosto 31 / 2020	Agosto 31 / 2019	Variación	%
251101	Nómina por pagar	0	1,282,356	-1,282,356	-100.00
251104	Vacaciones	14,276,528,456	3,663,163,500	10,613,364,956	289.73
251105	Prima de vacaciones	14,770,389,402	1,819,973,620	12,950,415,782	711.57
251109	Bonificaciones	5,177,235,200	212,380,056	4,964,855,144	2,337.72
251110	Otras primas	0	1,193,347	-1,193,347	-100.00
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	17,284	0	17,284	0.00
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	576,123,051	707,396,546	-131,273,495	-18.56
	<b>TOTALES</b>	<b>34,800,293,393</b>	<b>6,405,389,425</b>	<b>28,394,903,968</b>	<b>443.30</b>

En la cuenta 2511 Beneficios a los Empleados a Corto Plazo, para las subcuentas de Vacaciones, Prima de Vacaciones y Bonificaciones a agosto de 2020, se registró el reconocimiento como un pasivo por la alícuota correspondiente a cada mes según el servicio prestado, en el año 2019 se registraron al momento de efectuar el pago.

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

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

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31 / 2020	Agosto 31 / 2019	Variación	%
270101	Civiles	2,655,001,367	1,752,976,430	902,024,937	51.46
270102	Penales	175,560,600	0	175,560,600	0.00
270103	Administrativas	131,273,167,419	94,095,167,435	37,177,999,984	39.51
270105	Laborales	6,649,220,113	4,930,326,247	1,718,893,866	34.86
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
	<b>TOTALES</b>	<b>140,752,949,499</b>	<b>110,229,974,022</b>	<b>30,522,975,477</b>	<b>27.69</b>

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

En Pesos

Regional	Agosto 31 / 2020	Agosto 31 / 2019	Variación	%
SEDE NACIONAL	41,914,760,496	21,697,305,347	20,217,455,149	93.18
VALLE	10,242,191,765	4,084,202,495	6,157,989,270	150.78
SANTANDER	6,672,470,334	2,015,298,203	4,657,172,131	231.09
BOGOTA	20,042,623,209	17,412,996,747	2,629,626,462	15.10
HUILA	4,392,158,429	2,144,723,075	2,247,435,354	104.79
ANTIOQUIA	5,393,940,735	3,746,173,555	1,647,767,180	43.99
PUTUMAYO	1,569,381,695	30,182,092	1,539,199,603	5,099.71
ARAUCA	964,591,479	0	964,591,479	0.00
QUINDÍO	325,226,360	1,258,568,341	-933,341,981	-74.16
CUNDINAMARCA	282,022,600	1,450,876,311	-1,168,853,711	-80.56
TOLIMA	3,182,847,922	4,520,013,411	-1,337,165,489	-29.58

La variación de la Sede Nacional por valor de \$20,217,455,149, corresponde al registro de procesos en el último año superiores a los \$2,000 millones, tales como: Magda Leonilde Portela Carranza por valor de \$7,090,369,285, Aledis Epiayu dos procesos por valor de \$4,370,443,880, Libardo Molina \$ 4,393,233,114 y Rubiela Yunda Ordoñez \$2,166,728,983.

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.

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	Agosto 31 / 2020	Agosto 31 / 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
	<b>TOTALES</b>	<b>50,774,392</b>	<b>168,069,592</b>	<b>-117,295,200</b>	<b>-69.79</b>

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**

El saldo del Grupo de Patrimonio lo conforman las siguientes Cuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31 / 2020	Agosto 31 / 2019	Variación	%
3105	CAPITAL FISCAL	1,783,902,717,545	1,605,050,717,545	178,852,000,000	11.14
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	35,191,518,305	213,942,304,447	-178,750,786,142	-83.55
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	364,793,764,303	297,743,224,905	67,050,539,398	22.52
	<b>TOTALES</b>	<b>2,183,888,000,153</b>	<b>2,116,736,246,897</b>	<b>67,151,753,256</b>	<b>3.17</b>

### **3105 Capital Fiscal**

La variación del Capital fiscal por \$178,852,000,000, corresponden a los Excedentes Financieros autorizados en diciembre de 2019 con el CONPES 3979 del 13 de diciembre de 2019.

### **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 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, de los cuales las Direcciones Regionales que reflejan las mayores variaciones en el último año son:

En Pesos

Regional	Agosto 31 / 2020	Agosto 31 / 2019	Variación	%
SEDE NACIONAL	10,593,652,657	-1,613,229,473	12,206,882,130	-756.67
SANTANDER	1,035,739,877	-84,300,073	1,120,039,950	-1,328.63
MAGDALENA	1,555,632,455	528,991,240	1,026,641,215	194.08
TOLIMA	-924,384,562	-409,025,382	-515,359,180	126.00
ATLÁNTICO	521,728,956	1,062,454,241	-540,725,285	-50.89
CALDAS	-790,809,403	-7,221,376	-783,588,027	10,850.95
SUCRE	-315,138,208	491,176,321	-806,314,529	-164.16
VALLE	-1,195,062,316	0	-1,195,062,316	0.00
BOGOTA	-784,184,289	414,175,540	-1,198,359,829	-289.34
BOLÍVAR	-649,015,153	581,644,389	-1,230,659,541	-211.58
NIVEL NACIONAL	-1,882,177,042	-220,612,406	-1,661,564,636	753.16
ANTIOQUIA	-605,913,766	2,342,813,038	-2,948,726,804	-125.86
META	-5,848,562,418	172,267,229	-6,020,829,647	-3,495.05

La variación por \$12,206,882,130 del GFSDG corresponde principalmente a la reversión de la provisión de la demanda interpuesta por las madres comunitarias, en donde aludían el no pago

de los aportes al sistema de seguridad social en pensión; dicha provisión fue reversada con el soporte de la Sentencia SU-273 de 2019, y el Auto 560 de 2019, proferido por la Sala Plena de la Corte Constitucional a favor del ICBF por valor de \$9.475.903.910,00, en el mes de diciembre de 2019.

### **Nota 14: 81 Activos contingentes**

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31 / 2020	Agosto 31 / 2019	Variación	%
812001	Civiles	140,640,393,181	118,144,126,922	22,496,266,259	19.04
812002	Laborales	794,439,529	460,725,832	333,713,697	72.43
812003	Penales	3,328,522,166	3,269,042,229	59,479,937	1.82
812004	Administrativas	31,612,710,362	22,864,738,215	8,747,972,147	38.26
819003	Intereses de mora	33,376,423,144	38,080,849,505	-4,704,426,361	-12.35
819090	Otros activos contingentes	17,444,109,883	12,081,846,144	5,362,263,739	44.38
	<b>TOTALES</b>	<b>227,196,598,265</b>	<b>194,901,328,847</b>	<b>32,295,269,418</b>	<b>16.57</b>

El registro Contable de la Cuenta 8120 Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de conflictos, se efectúa con el Oficio suscrito por el Servidor Público responsable del Grupo Jurídico de la Dirección Regional, y para el caso del Grupo Financiero Sede de la Dirección General por parte del Jefe de la Oficina Asesora Jurídica de la Dirección General acompañado del Auto Admisorio emitido por la entidad competente, en el GFSDG se destaca la inclusión del proceso en el mes de enero de 2020 del tercero Empresa nacional promotora del desarrollo territorial-Enterritorio por valor de \$22,096,744,634, al mes de agosto de 2020 existen 505 procesos a favor.

En la cuenta 8190 Otros Activos Contingentes por \$ 50,820,533,027 el valor más representativo corresponde a los Intereses de mora por \$33,376,423,144, 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	Agosto 31 / 2020	Agosto 31 / 2019	Variación	%
831510	Propiedades, planta y equipo	68,183,284,253	45,463,190,878	22,720,093,375	49.97
831535	Cuentas por cobrar	596,080,111	621,140,424	-25,060,313	-4.03
831590	Otros bienes y derechos retirados	35,424,406,956	35,380,653,249	43,753,707	0.12

834704	Propiedades, planta y equipo	37,579,406,488	30,071,854,347	7,507,552,141	24.97
834790	Otros bienes entregados a terceros	6,799,115,774	5,169,001,510	1,630,114,264	31.54
836101	Internas	273,092,824	292,036,795	-18,943,971	-6.49
839090	Otras cuentas deudoras de control	0	2,886,059	-2,886,059	-100.00
<b>TOTALES</b>		<b>148,855,386,406</b>	<b>117,000,763,262</b>	<b>31,854,623,144</b>	<b>27.23</b>

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

### **Nota 16: 91 Pasivos contingentes**

La cuenta 9120 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por \$467,545,859,816, incluye 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 agosto de 2020 existen 1910 procesos en contra.

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31 / 2020	Agosto 31 / 2019	Variación	%
912001	Civiles	3,536,884,524	4,333,832,405	-796,947,881	-18.39
912002	Laborales	106,211,198,318	105,435,857,386	775,340,932	0.74
912004	Administrativos	357,797,776,974	544,204,482,913	-186,406,705,939	-34.25
919090	Otros pasivos contingentes	1,537,864,750	1,297,738,540	240,126,210	18.50
<b>TOTALES</b>		<b>469,083,724,566</b>	<b>655,271,911,244</b>	<b>-186,188,186,678</b>	<b>-28.41</b>

La variación más relevante de los Litigios Administrativos se refleja en el GFSDG por \$-151,418,437,046, de los cuales destaca la exclusión de los siguientes procesos: SARA JASSIR CELIFE por valor de \$120,000,000,000.00. Exclusión de procesos registrados en ekogui con probabilidad de pérdida remota, los cuales según resolución 5050 de 2017 no deben estar registrados en la información financiera: Federación nacional de departamentos, \$17,884,964,048.00, Asdrubal López Orozco \$4,284,000,000.00, Sara Jassir Celife \$25,671,342,800.00, conforme a memorandos remitidos por la Oficina Asesora Jurídica.

La variación más relevante de los Litigios Laborales se refleja en la Direcciones Regionales:

En Pesos

Regional	Agosto 31 / 2020	Agosto 31 / 2019	Variación	%
GUAJIRA	50,918,676,080	37,626,676,080	13,292,000,000	35.33
SANTANDER	2,552,147,822	859,990,046	1,692,157,776	196.76
CÓRDOBA	5,833,123,376	4,510,309,123	1,322,814,253	29.33
NTE. DE SANTANDER	2,170,553,439	7,173,386,515	-5,002,833,076	-69.74
BOYACÁ	9,517,411,489	14,959,527,098	-5,442,115,609	-36.38
QUINDÍO	5,438,403,070	11,323,785,326	-5,885,382,256	-51.97

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

### **Nota 17: 93 Acreedoras de control**

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31 / 2020	Agosto 31 / 2019	Variación	%
930102	Derechos	112,050,605	112,402,972	-352,367	-0.31
930616	Pagarés, letras de cambio y otros	1,454,419,824	1,729,636,547	-275,216,723	-15.91
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	1,043,521,875	35,141,555,599	3,367.59
	<b>TOTALES</b>	<b>43,522,520,841</b>	<b>8,657,534,332</b>	<b>34,864,986,509</b>	<b>402.71</b>

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	Agosto 31 / 2020	Agosto 31 / 2019	Variación	%
411002	Multas	0	414,058	-414,058	-100.00
411004	Sanciones	969,271,376	637,138,456	332,132,920	52.13
411402	Icbf	1,680,492,112,301	1,605,925,807,783	74,566,304,518	4.64
419502	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0	-20,000	20,000	-100.00
419505	Aportes y cotizaciones	-159,700	-629,777,050	629,617,350	-99.97
	<b>TOTALES</b>	<b>1,681,461,223,977</b>	<b>1,605,933,563,247</b>	<b>75,527,660,730</b>	<b>4.70</b>

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	Agosto 31 / 2020	Agosto 31 / 2019	Variación	%
442802	Para proyectos de inversión	50,288,175,988	62,567,549,118	-12,279,373,130	-19.63
442807	Bienes recibidos sin contraprestación	7,145,856,532	37,609,814,742	-30,463,958,210	-81.00
442808	Donaciones	1,018,674,642	237,468,524	781,206,118	328.97
442809	Bienes declarados a favor de la nación	1,336,465,193	2,676,545,475	-1,340,080,282	-50.07
	<b>TOTALES</b>	<b>59,789,172,355</b>	<b>103,091,377,859</b>	<b>-43,302,205,504</b>	<b>-42.00</b>

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	Agosto 31 / 2020	Agosto 31 / 2019	Variación	%
470508	Funcionamiento	503,957,437	1,608,953,554	-1,104,996,117	-68.68
470510	Inversión	2,990,051,491,698	2,603,498,956,152	386,552,535,546	14.85
472201	Cruce de cuentas	345,620,898	172,878,719	172,742,179	99.92
	<b>TOTALES</b>	<b>2,990,901,070,033</b>	<b>2,605,280,788,425</b>	<b>385,620,281,608</b>	<b>14.80</b>

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

### **Nota 21: 48 Otros Ingresos**

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31 / 2020	Agosto 31 / 2019	Variación	%
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	5,178,195,022	3,246,373,821	1,931,821,201	59.51
480206	Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	62,300,482	20,568,580	41,731,902	202.89
480213	Intereses, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez al costo	1,587,653	6,972,333	-5,384,680	-77.23
480221	Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	3,665,094	13,091,465	-9,426,371	-72.00
480232	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	11,305,998,333	10,758,272,685	547,725,648	5.09
480233	Otros intereses de mora	3,942,233,214	5,660,045,548	-1,717,812,334	-30.35
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	128,785,825	-119,150,728	-92.52
480815	Fotocopias	1,955,823	5,898,217	-3,942,394	-66.84
480825	Sobrantes	750,000	16,770,385	-16,020,385	-95.53
480826	Recuperaciones	48,492,835,415	70,460,791,346	-21,967,955,931	-31.18
480827	Aprovechamientos	3,018,591	16,085,475	-13,066,884	-81.23
480828	Indemnizaciones	103,911,097	286,147,917	-182,236,820	-63.69
480842	Cuota alimentaria	38,314,124	2,870,000	35,444,124	1,234.99
480843	Prueba de paternidad	140,295,025	38,125,103	102,169,922	267.99
480890	Otros ingresos diversos	373,769,790	200,078,939	173,690,851	86.81
483002	Cuentas por cobrar	1,054,903,680	5,475,949,731	-4,421,046,051	-80.74
483004	Préstamos por cobrar	41,095,131	44,710,262	-3,615,131	-8.09
483005	Inventarios	656,630,861	118,290,346	538,340,515	455.10
	<b>TOTALES</b>	<b>71,411,094,432</b>	<b>96,499,872,329</b>	<b>-25,088,777,897</b>	<b>-26.00</b>

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

En Pesos				
Regional	Agosto 31 / 2020	Agosto 31 / 2019	Variación	%
RISARALDA	463,709,396	35,643,759,953	-35,180,050,557	-98.70

BOGOTA	5,026,933,750	14,827,229,662	-9,800,295,913	-66.10
SUCRE	1,145,650,909	445,403,500	700,247,409	157.22
VALLE	1,806,314,575	626,027,311	1,180,287,264	188.54
SANTANDER	1,957,082,576	653,640,276	1,303,442,300	199.41
TOLIMA	2,360,574,019	172,194,540	2,188,379,479	1,270.88
ANTIOQUIA	6,769,967,665	3,019,633,901	3,750,333,765	124.20
SEDE NACIONAL	15,745,882,130	3,630,874,846	12,115,007,284	333.67

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	Agosto 31 / 2020	Agosto 31 / 2019	Variación	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	221,422,427,547	185,155,891,907	36,266,535,640	19.59
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	42,753,500,094	43,656,879,985	-903,379,891	-2.07
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	4,277,845,200	3,902,913,000	374,932,200	9.61
5107	PRESTACIONES SOCIALES	45,918,874,479	44,706,568,311	1,212,306,168	2.71
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	729,558,790	999,526,406	-269,967,616	-27.01
5111	GENERALES	67,611,167,836	100,230,336,883	-32,619,169,047	-32.54
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	4,686,768,821	4,652,101,303	34,667,518	0.75
	<b>TOTALES</b>	<b>387,400,142,767</b>	<b>383,304,217,795</b>	<b>4,095,924,972</b>	<b>1.07</b>

La cuenta 5101 Sueldos y Salarios presenta una variación del 19.59%, reflejada en su mayoría en la subcuenta de sueldos por \$ 36,437,609,145.

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.

La cuenta 5111 Generales refleja variaciones por cambios en la afectación del gasto, los cuales se reflejan en la cuenta 550705 Generales, las subcuentas que reflejan mayor variación son:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31 / 2020	Agosto 31 / 2019	Variación	%
511119	Viáticos y gastos de viaje	1,995,917,262	10,618,606,328	-8,622,689,066	-81.20
511113	Vigilancia y seguridad	3,251,995,683	11,065,255,858	-7,813,260,175	-70.61
511125	Seguros generales	946,689,463	6,067,283,727	-5,120,594,264	-84.40
511190	Otros gastos generales	393,694,974	4,523,465,546	-4,129,770,572	-91.30

511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	3,536,854,290	7,336,674,981	-3,799,820,691	-51.79
511123	Comunicaciones y transporte	3,324,616,264	6,076,003,429	-2,751,387,165	-45.28
511174	Asignación de bienes y servicios	1,800,000	1,932,412,714	-1,930,612,714	-99.91
511118	Arrendamiento operativo	9,175,065,419	7,938,950,084	1,236,115,335	15.57
511180	Servicios	4,662,889,880	2,126,983,513	2,535,906,367	119.23

Las variaciones de las Subcuentas de Vigilancia y seguridad y Seguros Generales 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	Agosto 31 / 2020	Agosto 31 / 2019	Variación	%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	111,091,531	3,313,386	107,778,145	3,252.81
5349	DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR	0	123,102,421	-123,102,421	-100.00
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10,532,914,708	10,595,503,463	-62,588,755	-0.59
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1,271,579	0	1,271,579	0.00
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	30,866,592,894	54,001,299,918	-23,134,707,024	-42.84
	<b>TOTALES</b>	<b>41,511,870,712</b>	<b>64,723,219,188</b>	<b>-23,211,348,476</b>	<b>-35.86</b>

Las variaciones más significativas en las provisiones para Litigios y Demandas corresponden a las Administrativas por valor de \$ -20,457,139,930, las cuales se reflejan en las Direcciones Regionales:

En Pesos

Regional	Agosto 31 / 2020	Agosto 31 / 2019	Variación	%
BOGOTA	1,784,599,461	20,042,822,078	-18,258,222,617	-91.10
SEDE NACIONAL	7,054,999,940	16,121,305,234	-9,066,305,294	-56.24
TOLIMA	71,827,971	1,789,331,612	-1,717,503,641	-95.99
HUILA	162,783,359	1,793,683,706	-1,630,900,347	-90.92
NTE. DE SANTANDER	829,861,322	2,033,280,252	-1,203,418,930	-59.19
PUTUMAYO	1,539,199,603	30,182,092	1,509,017,511	4,999.71
ANTIOQUIA	2,226,234,495	317,237,616	1,908,996,879	601.76
VALLE	2,908,793,448	633,434,392	2,275,359,056	359.21

SANTANDER	7,098,807,456	462,150,851	6,636,656,605	1,436.04
-----------	---------------	-------------	---------------	----------

La variación de la regional Bogotá por valor de \$18,258,222,617 corresponde principalmente a reclasificación de las provisiones administrativas a la cuenta de recuperaciones con el comprobante 590588 del 29 de noviembre de 2019 por un valor de \$15,832,073,102, de los cuales los terceros con mayor representación el 71.6% son:

En Pesos

TERCERO	VALOR	%
Boehringer Ingelheim Sa	1,674,608,141	10.6
Pacific Stratus Energy Colombia Corp Sucursal Colombia O Pacific Stratus Energy Colombia Corp	1,648,792,294	10.4
Ana Teofilde Vargas Deflorez	1,184,299,637	7.5
Beatriz Yineth Oviedo Mogollon	1,159,406,017	7.3
Luis Fernando Berrio Agresot	1,091,852,129	6.9
Darío Arango Licht	1,052,527,043	6.6
Leonilde Vargas De Gutierrez	745,687,531	4.7
Bernardo Cotazo Anaya	541,054,776	3.4
Luz Adriana Escobar Escobar	464,769,974	2.9
Erika Caterine Ostos Cepeda	463,256,896	2.9
Anggie Julieth Arias Garzon	462,256,873	2.9
Juan Manuel Garcés Yepes	441,021,333	2.8
Angela Johana Torres Guerra	400,570,229	2.5

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

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31 / 2020	Agosto 31 / 2019	Variación	%
550705	Generales	350,362,870,180	121,267,577,859	229,095,292,321	188.92
550706	Asignación de bienes y servicios	3,590,397,609,893	3,479,858,664,461	110,538,945,432	3.18
550708	Gastos de personal diversos	118,173,150	0	118,173,150	0.00
	<b>TOTALES</b>	<b>3,940,878,653,223</b>	<b>3,601,126,242,320</b>	<b>339,752,410,903</b>	<b>9.43</b>

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 \$ 62,719,294,249, corresponde Operaciones de enlace con la Superintendencia de Notariado y Registro – SNR y las operaciones derivadas de los reintegros de fondos a la Dirección General del Tesoro Nacional de vigencias anteriores.

### Nota 26: 58 Otros Gastos

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31 / 2020	Agosto 31 / 2019	Variación	%
580409	Pérdida por compraventa de divisas	0	40,956,436	-40,956,436	-100.00
580411	Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	122,125,988	8,356,137	113,769,851	1,361.51
580423	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	1,359,769,000	5,127,965,262	-3,768,196,262	-73.48
580447	Intereses de sentencias	5,484,585	202,385,266	-196,900,681	-97.29
580490	Otros gastos financieros	0	265,453	-265,453	-100.00
589012	Sentencias	4,125,231,065	780,772,312	3,344,458,753	428.35
589016	Ajustes o mermas sin responsabilidad	24,545	9,287	15,258	164.29
589017	Pérdidas en siniestros	184,515,483	183,760,500	754,983	0.41
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	42,968,148	2,125,422,548	-2,082,454,400	-97.98
589025	Multas y sanciones	492,660	1,505,542	-1,012,882	-67.28
589090	Otros gastos diversos	10,614,850	16,906	10,597,944	62,687.47
589301	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0	380,521,000	-380,521,000	-100.00
589303	Aportes y cotizaciones	407,609,220	77,082,894	330,526,326	428.79
	<b>TOTALES</b>	<b>6,258,835,544</b>	<b>8,929,019,543</b>	<b>-2,670,183,999</b>	<b>-29.90</b>

La subcuenta 589012 Sentencias, representa el 65.9% de la cuenta, en las Direcciones Regionales Guajira por \$1,651,809,830, Bogotá por \$2,362,486,387 y Atlántico por \$110,934,848.

La subcuenta 580423 Pérdida Por Baja En Cuentas De Cuentas Por Cobrar, representa el 21.7% de la cuenta las Direcciones Regionales que reflejan el mayor saldo son Caldas con \$555,048,848 y Atlántico 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 31 de agosto  
 (Cifras en Pesos)

Código	ACTIVO	AÑO 2020		AÑO 2019	
	<b>CORRIENTE</b>	<b>1,129,597,629,972</b>	<b>47.7%</b>	<b>981,907,244,019</b>	<b>43.5%</b>
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	74,529,778,536	3.1%	49,684,860,767	2.2%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	2,751,523,294	0.1%	3,925,844,530	0.2%
13	Cuentas Por Cobrar	289,702,966,602	12.2%	277,789,036,086	12.3%
14	Prestamos Por Cobrar	67,124,329	0.0%	117,855,524	0.0%
15	Inventarios	20,581,216,370	0.9%	16,963,864,816	0.8%
19	Otros Activos	741,965,020,841	31.4%	633,425,782,296	28.0%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>1,236,529,498,127</b>	<b>52.3%</b>	<b>1,277,526,087,921</b>	<b>56.5%</b>
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0.0%	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	8,759,202,127	0.4%	7,497,091,008	0.3%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0.0%	0	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipó	1,195,802,843,280	50.5%	1,259,239,121,985	55.7%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	10,789,874,928	0.5%	10,789,874,928	0.5%
19	Otros Activos	21,177,577,792	0.9%	0	0.0%
		<b>2,366,127,128,099</b>	<b>100.0%</b>	<b>2,259,433,331,940</b>	<b>100.0%</b>
	<b>PASIVO</b>				
	<b>CORRIENTE</b>	<b>41,478,623,848</b>	<b>1.8%</b>	<b>32,459,556,421</b>	<b>1.4%</b>
24	Cuentas por Pagar	6,635,110,663	0.3%	25,893,652,004	1.1%
25	Beneficios A Los Empleados	34,800,293,393	1.5%	6,405,389,425	0.3%
29	Otros Pasivos	43,219,792	0.0%	160,514,992	0.0%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>140,760,504,099</b>	<b>5.9%</b>	<b>110,237,528,622</b>	<b>4.9%</b>
27	Provisiones	140,752,949,499	5.9%	110,229,974,022	4.9%
29	Otros Pasivos	7,554,600	0.0%	7,554,600	0.0%
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>182,239,127,947</b>	<b>7.7%</b>	<b>142,697,085,043</b>	<b>6.3%</b>
	<b>PATRIMONIO</b>	<b>2,183,888,000,152</b>	<b>92.3%</b>	<b>2,116,736,246,897</b>	<b>93.7%</b>
31	Patrimonio Institucional	2,183,888,000,152	92.3%	2,116,736,246,897	93.7%
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,366,127,128,099</b>	<b>100.0%</b>	<b>2,259,433,331,940</b>	<b>100.0%</b>

- El Efectivo y Equivalentes a Efectivo representa el 3.1% del total del Activo, cuya cuenta más importante es Depósitos en Instituciones Financieras por valor de \$73,524,930,922.
- 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 50.5% 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 12.6%, cuyas cuentas más significativas son Aportes Sobre la Nómina por \$187,949,274,870 y Transferencias – Ley 55 SNR por \$96,751,930,168.
- La cuenta Otros Activos representa el 32.3% del total del activo y corresponde principalmente a Recursos Entregados en Administración (\$741,430,482,845), conformados principalmente por:
  - Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$624,761,601,533, 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 1.8% del total del Activo, y la relación entre los activos corrientes y el pasivo corriente de 27.23 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 12.98 veces el pasivo, lo que indica que las obligaciones generales de la entidad se pueden cubrir sin problemas. El valor más representativo del pasivo total es el de la cuenta Provisiones de 5.9%.
- 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 agosto 31

(Cifras en Pesos)

Código	Cuentas	AÑO 2020		AÑO 2019	
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>					
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>4,754,398,075,835</b>	<b>100.0%</b>	<b>4,339,650,048,654</b>	<b>100.0%</b>
41	Ingresos Fiscales	1,681,461,223,977	35.4%	1,605,933,563,247	37.0%
44	Transferencias	59,789,172,355	1.3%	103,091,377,859	2.4%
47	Operaciones Interinstitucionales	2,990,901,070,033	62.9%	2,605,280,788,426	60.0%
48	Otros Ingresos	22,246,609,470	0.5%	25,344,319,122	0.6%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>4,432,509,960,951</b>	<b>93.2%</b>	<b>4,104,133,357,413</b>	<b>94.6%</b>
51	De Administración Y Operación	387,400,142,767	8.1%	383,304,217,795	8.8%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	41,511,870,712	0.9%	64,723,219,188	1.5%
55	Gasto Público Social	3,940,878,653,223	82.9%	3,601,126,242,320	83.0%
57	Operaciones interinstitucionales	62,719,294,249	1.3%	54,979,678,110	1.3%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>321,888,114,884</b>	<b>6.8%</b>	<b>235,516,691,241</b>	<b>5.4%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>49,164,484,962</b>	<b>1.0%</b>	<b>71,155,553,207</b>	<b>1.6%</b>
48	Otros Ingresos	49,164,484,962	1.0%	71,155,553,207	1.6%
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>6,258,835,544</b>	<b>0.1%</b>	<b>8,929,019,543</b>	<b>0.2%</b>
58	Otros Gastos	6,258,835,544	0.1%	8,929,019,543	0.2%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>		<b>42,905,649,418</b>	<b>0.9%</b>	<b>62,226,533,664</b>	<b>1.4%</b>
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>364,793,764,302</b>	<b>7.7%</b>	<b>297,743,224,905</b>	<b>6.9%</b>

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

- El 62.9% de los Ingresos Operacionales corresponden a Operaciones Interinstitucionales por Recursos Nación.
- El 35.4% de los Ingresos Operacionales se generaron en Ingresos Fiscales - Aportes Parafiscales 3% sobre la nómina. Ley 27 de 1974 y Ley 89 de 1988. Los intereses de mora generados sobre los mismos se registran en la cuenta 48 Otros Ingresos.
- Del total de los Ingresos Operacionales el 82.9% se ejecutó como Gasto Público Social.
- El excedente Operacional es del 6.8%
- El excedente Neto es del 7.7%

## Análisis Financiero – Horizontal

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



República de Colombia  
**INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR**  
**ANÁLISIS HORIZONTAL**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
 a 31 de agosto  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
 (Cifras en Pesos)



Código	ACTIVO	AÑO 2020	AÑO 2019	Variación	
				Absoluta	Relativa
	<b>CORRIENTE</b>	<b>1,129,597,629,972</b>	<b>981,907,244,019</b>	<b>147,690,385,953</b>	<b>15.0%</b>
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	74,529,778,536	49,684,860,767	24,844,917,769	50.0%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	2,751,523,294	3,925,844,530	-1,174,321,236	-29.9%
13	Cuentas Por Cobrar	289,702,966,602	277,789,036,086	11,913,930,516	4.3%
14	Prestamos Por Cobrar	67,124,329	117,855,524	-50,731,195	-43.0%
15	Inventarios	20,581,216,370	16,963,864,816	3,617,351,554	21.3%
19	Otros Activos	741,965,020,841	633,425,782,296	108,539,238,545	17.1%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>1,236,529,498,127</b>	<b>1,277,526,087,921</b>	<b>-40,996,589,794</b>	<b>-3.2%</b>
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	8,759,202,127	7,497,091,008	1,262,111,119	16.8%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0	0	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,195,802,843,280	1,259,239,121,985	-63,436,278,705	-5.0%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	10,789,874,928	10,789,874,928	0	0.0%
19	Otros Activos	21,177,577,792	0	21,177,577,792	
		<b>2,366,127,128,099</b>	<b>2,259,433,331,940</b>	<b>106,693,796,159</b>	<b>4.7%</b>
	<b>PASIVO</b>				
	<b>CORRIENTE</b>	<b>41,478,623,848</b>	<b>32,459,556,421</b>	<b>9,019,067,427</b>	<b>27.8%</b>
24	Cuentas por Pagar	6,635,110,663	25,893,652,004	-19,258,541,341	-74.4%
25	Beneficios A Los Empleados	34,800,293,393	6,405,389,425	28,394,903,968	443.3%
29	Otros Pasivos	43,219,792	160,514,992	-117,295,200	-73.1%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>140,760,504,099</b>	<b>110,237,528,622</b>	<b>30,522,975,477</b>	<b>27.7%</b>
27	Provisiones	140,752,949,499	110,229,974,022	30,522,975,477	27.7%
29	Otros Pasivos	7,554,600	7,554,600	0	0.0%
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>182,239,127,947</b>	<b>142,697,085,043</b>	<b>39,542,042,904</b>	<b>27.7%</b>
	<b>PATRIMONIO</b>	<b>2,183,888,000,152</b>	<b>2,116,736,246,897</b>	<b>67,151,753,255</b>	<b>3.2%</b>
31	Patrimonio Institucional	2,183,888,000,152	2,116,736,246,897	67,151,753,255	3.2%
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,366,127,128,099</b>	<b>2,259,433,331,940</b>	<b>106,693,796,159</b>	<b>4.7%</b>

- 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 agosto 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 \$187,359,715,993 (a agosto de 2019 por \$181,115,462,357). 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 agosto de 2020 su saldo es de \$96,751,930,168 y a agosto de 2019 era de \$88,378,724,167.
- 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) El incremento de recursos administrados en la Cuenta Única Nacional -CUN por \$32,596,179,795.
- La variación de las Cuentas por pagar corresponde principalmente y al menor valor causado a agosto del año 2020 por Adquisición de Bienes y Servicios en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General por valor de \$ -4,011,320,239 y al mayor valor causado en la Dirección Regional Bolívar por \$457,652,501. Es de anotar que la variación de la cuenta Recaudos por clasificar se debió a DRXC cargado por el Grupo de Tesorería en agosto de 2019 por \$15.193.419.054, valor que se corrigió en el mes de septiembre de 2019.
- La variación de Beneficios a Empleados se genera por el mayor valor de causación de prestaciones sociales para el año 2020 de vacaciones, prima de vacaciones y bonificaciones cuya variación es de \$10,613,364,956, \$12,950,415,782 y \$4,964,855,144 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 27.7%.

- La 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 2019 por \$178,852,000,000 y el mayor valor del resultado del ejercicio en el año 2020 por \$67,050,539,398.

**ESTADO DE RESULTADOS**

De enero 01 a agosto 31  
 (Cifras en Pesos)

Código	Cuentas	AÑO 2020	AÑO 2019	Variación	
				Absoluta	Relativa
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>					
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>4,754,398,075,835</b>	<b>4,339,650,048,654</b>	<b>414,748,027,181</b>	<b>9.6%</b>
41	Ingresos Fiscales	1,681,461,223,977	1,605,933,563,247	75,527,660,730	4.7%
44	Transferencias	59,789,172,355	103,091,377,859	-43,302,205,504	-42.0%
47	Operaciones Interinstitucionales	2,990,901,070,033	2,605,280,788,426	385,620,281,607	14.8%
48	Otros Ingresos	22,246,609,470	25,344,319,122	-3,097,709,652	-12.2%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>4,432,509,960,951</b>	<b>4,104,133,357,413</b>	<b>328,376,603,538</b>	<b>8.0%</b>
51	De Administración Y Operación	387,400,142,767	383,304,217,795	4,095,924,972	1.1%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	41,511,870,712	64,723,219,188	-23,211,348,476	-35.9%
55	Gasto Público Social	3,940,878,653,223	3,601,126,242,320	339,752,410,903	9.4%
57	Operaciones interinstitucionales	62,719,294,249	54,979,678,110	7,739,616,139	14.1%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>321,888,114,884</b>	<b>235,516,691,241</b>	<b>86,371,423,643</b>	<b>36.7%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>49,164,484,962</b>	<b>71,155,553,207</b>	<b>-21,991,068,245</b>	<b>-30.9%</b>
48	Otros Ingresos	49,164,484,962	71,155,553,207	-21,991,068,245	-30.9%
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>6,258,835,544</b>	<b>8,929,019,543</b>	<b>-2,670,183,999</b>	<b>-29.9%</b>
58	Otros Gastos	6,258,835,544	8,929,019,543	-2,670,183,999	-29.9%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>		<b>42,905,649,418</b>	<b>62,226,533,664</b>	<b>-19,320,884,246</b>	<b>-31.0%</b>
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>364,793,764,302</b>	<b>297,743,224,905</b>	<b>67,050,539,397</b>	<b>22.5%</b>

- 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 agosto 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 mayor valor girado para gastos de inversión por el MHCP.
- La variación de otros ingresos se debe al menor valor generado en la reversión de deterioro al mes de agosto 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 \$7,813,260,175 y 511125 Seguros Generales por \$5,120,594,264.
- 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 \$339,752,410,903.
- La variación de Gastos por Operaciones Interinstitucionales corresponde Operaciones de enlace con la Superintendencia de Notariado y Registro y por reintegros de fondos a la Dirección General del Tesoro Nacional, de vicencias 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 \$12,002,009,531 en el año 2020.



**LINA MARÍA ARBELÁEZ ARBELÁEZ**  
C.C. 31.539.836  
Directora General



**ANDRÉS VERGARA BAILLÉN**  
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