

## Contenido

ESTADOS FINANCIEROS A ENERO 31 DE 2020 .....	3
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL .....	5
1. Información General .....	5
2. Misión, Visión, Valores y Objetivos Estratégicos .....	5
3. Marco Normativo .....	6
4. Políticas y prácticas contables .....	6
5. Bases de presentación .....	6
6. Estimaciones y juicios contables significativos .....	6
7. Información adicional relevante .....	7
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO .....	8
Nota 1: 11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo .....	8
Nota 2: 12 Inversiones e Instrumentos Derivados .....	10
Nota 3: 13 Cuentas por Cobrar .....	10
Nota 4: 14 Prestamos por Cobrar .....	13
Nota 5: 15 Inventarios .....	14
Nota 6: 16 Propiedades, planta y equipo .....	15
Nota 7: 17 Bienes de uso Público e Históricos y Culturales .....	17
Nota 8: 19 Otros Activos .....	17
Nota 9: 24 Cuentas por pagar .....	18
Nota 11: 27 Provisiones .....	20
Nota 12 : 29 Otros Pasivos .....	21
Nota 13: 31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno .....	22
Nota 14: 81 Activos contingentes .....	22
Nota 15: 83 Deudoras de control .....	23
Nota 16: 91 Pasivos contingentes .....	23
Nota 17: 93 Acreedoras de control .....	24
Nota 18: 41 Ingresos fiscales .....	24
Nota 19: 44 Transferencias .....	24
Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales: .....	25
Nota 21: 48 Otros Ingresos .....	25
Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación .....	26
Nota 23: 53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones, .....	27
Nota 24: 55 Gasto Público Social .....	28



---

Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales.....	28
Nota 26: 58 Otros Gastos .....	28
Análisis Financiero – Vertical .....	30
Análisis Financiero – Horizontal .....	33

## ESTADOS FINANCIEROS A ENERO 31 DE 2020

### Cuadro 1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Código	ACTIVO	AÑO 2020	AÑO 2019	Código	PASIVO	AÑO 2020	AÑO 2019
	<b>CORRIENTE</b>	<b>993,874,217,607</b>	<b>880,945,968,440</b>		<b>CORRIENTE</b>	<b>139,275,802,447</b>	<b>60,188,856,777</b>
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo (1)	45,059,036,287	28,073,614,503	24	Cuentas por Pagar (9)	105,623,143,041	31,070,406,041
12	Inversiones E Instrumentos Derivados (2)	3,832,163,660	3,593,567,282	25	Beneficios A Los Empleados (10)	33,491,362,414	28,357,935,744
13	Cuentas Por Cobrar (3)	275,355,343,520	243,650,203,324	23	Otros Pasivos (12)	161,236,392	160,514,392
14	Prestamos Por Cobrar (4)	86,113,839	301,499,482				
15	Inventarios (5)	20,065,876,032	20,787,241,705				
19	Otros Activos (8)	648,875,082,269	584,539,842,144				
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>1,255,088,506,536</b>	<b>1,252,874,218,506</b>		<b>NO CORRIENTE</b>	<b>128,143,520,068</b>	<b>126,137,399,415</b>
12	Inversiones E Instrumentos Derivados (2)	0	0	27	Provisiones (11)	128,135,365,468	126,129,844,815
13	Cuentas Por Cobrar (3)	8,451,676,345	7,374,544,346	29	Otros Pasivos (12)	7554600	7,554,600
14	Prestamos Por Cobrar (4)	0	0				
16	Propiedades, Planta Y Equipo (6)	1,216,102,489,327	1,234,709,798,632				
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y (7)	10,783,874,328	10,783,874,328				
19	Otros Activos (8)	19,744,464,736	0				
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2,248,962,724,143</b>	<b>2,133,820,186,946</b>		<b>PASIVO</b>	<b>267,419,322,515</b>	<b>186,326,256,192</b>
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>PATRIMONIO</b>	<b>1,981,543,401,628</b>	<b>1,947,493,930,754</b>
81	Activos Contingentes (14)	215,632,569,534	191,721,220,548	31	Patrimonio De Las Entidades De Gobierno (13)	1,981,543,401,628	1,947,493,930,754
83	Deudoras De Control (15)	135,462,066,411	104,985,181,660				
89	Deudoras Por Contra (Cr)	-351,154,637,345	-296,706,402,208				
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,248,962,724,143</b>	<b>2,133,820,186,946</b>		<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
				31	Pasivos Contingentes (16)	584,342,771,425.00	640,358,113,801
				33	Acreedoras De Control (17)	43,558,685,436.00	8,387,787,644
				39	Acreedoras Por Contra (Db)	-621,301,456,321.00	-649,945,301,445

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

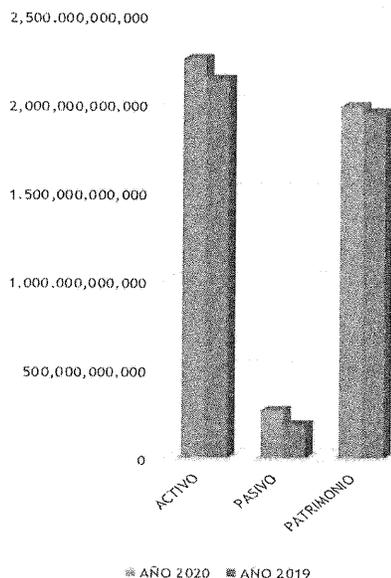
**ANDRÉS YERGARA BALLÉN**  
C.C. 79.795.405  
Director Financiera

**JAIRO HERMANO CARDONA AGUIRRE**  
C.C. 7.533.418  
Contador General  
I.P. No. 16.990-T

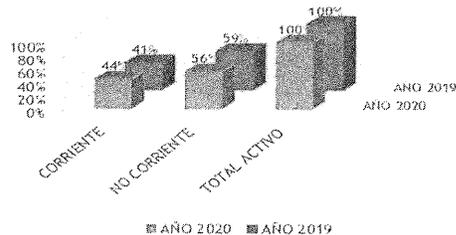
Documento Original Firmado

Gráfica 1. Análisis Estado de Situación Financiera

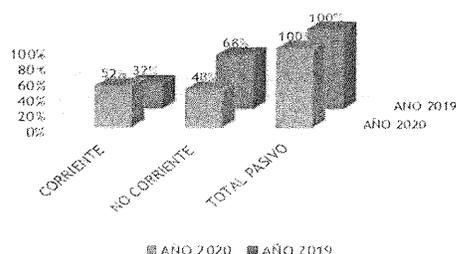
#### COMPARACIÓN BALANCE



#### PROPORCIÓN PORCENTUAL ACTIVO ICBF



#### PROPORCIÓN PORCENTUAL PASIVO ICBF

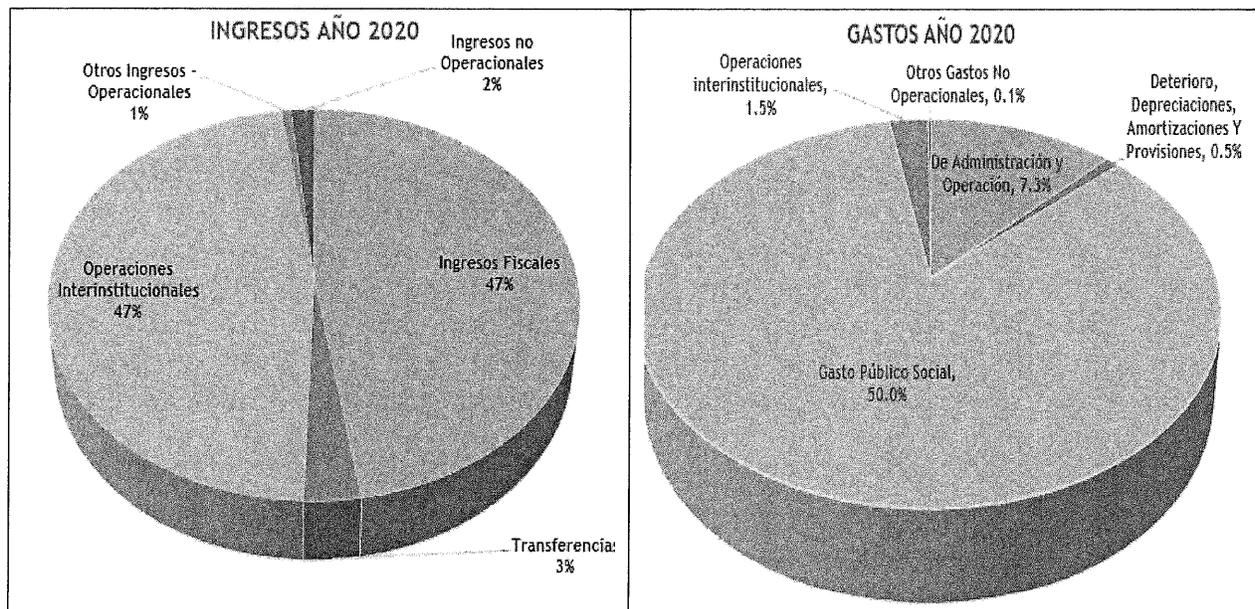


**Cuadro 2. ESTADO DE RESULTADOS**

Código	Cuentas	AÑO 2020	AÑO 2019
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>382,892,901,785</b>	<b>392,060,929,234</b>
41	Ingresos Fiscales	{ 18 } 184,670,838,649	179,598,589,018
44	Transferencias	{ 19 } 11,883,585,184	950,636,341
47	Operaciones Interinstitucionales	{ 20 } 183,767,848,755	210,563,362,277
48	Otros Ingresos	{ 21 } 2,570,629,197	948,341,538
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>230,997,448,178</b>	<b>266,895,798,806</b>
51	De Administración Y Operación	{ 22 } 28,386,424,035	26,958,581,889
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	{ 23 } 2,134,434,656	4,133,163,508
55	Gasto Público Social	{ 24 } 194,497,061,214	235,095,255,079
57	Operaciones interinstitucionales	{ 25 } 5,979,528,273	708,798,330
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>151,895,453,607</b>	<b>125,165,130,428</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>6,227,608,846</b>	<b>1,105,246,712</b>
48	Otros Ingresos	{ 21 } 6,227,608,846	1,105,246,712
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>442,269,204</b>	<b>421,773,639</b>
58	Otros Gastos	{ 26 } 442,269,204	421,773,639
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>		<b>5,785,339,642</b>	<b>683,473,073</b>
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>157,680,793,249</b>	<b>125,848,603,501</b>
<p><b>LINA MARÍA ARBELÁEZ ARBELÁEZ</b>                  C.C. 31533.836                  Directora General</p> <p><b>ANDRÉS VERGARA BALLÉN</b>                  C.C. 79.795.405                  Director Financiero</p> <p><b>JAIRO HERMANDO 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. Para Trabajar con calidad y transparencia por el desarrollo y la protección integral de la primera infancia, la niñez, la adolescencia y el bienestar de las familias colombianas.

### 2. Misión, Visión, Valores y Objetivos Estratégicos

#### Misión

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

#### Visión

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

#### Valores

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

#### Objetivos Estratégicos

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

### **3. Marco Normativo**

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, como entidad de gobierno 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 Catalogo 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 el ente rector la Contaduría General de la Nación – CGN, el cual en la Resolución 182 de 2017, establece los lineamientos para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales 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 presentara información comparativa acorde con lo establecido en la Resolución 693 del 6 de diciembre de 2016.

Los Estados Financieros Intermedios no incluyen toda la información y revelación requerida en los Estados Financieros Anuales, se revelan los hechos económicos con un efecto material en la estructura financiera del ICBF. Las notas a los informes financieros mensuales no son las exigidas por el marco normativo.

### **6. Estimaciones y juicios contables significativos**

---

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

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

El ICBF presenta trimestralmente las Operaciones Recíprocas de manera consolidada; adicionalmente y teniendo en cuenta las diferencias que se presentan entre las Entidades Contables Públicas (ECP), el Instituto realizó un ejercicio conjunto con la CGN en agosto de 2018, donde se analizaron las causas que generan las diferencias más repetitivas y significativas, resultando en que la CGN posteriormente adelantó 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.

En el mes de enero de 2020, el ICBF registró incidente SERV-045609, debido a que el valor reportado en la conciliación del DTN, presenta una diferencia de \$583.187 en el PAG del día 16 de enero de 2020, esta inconsistencia se resolvió en el SIIF Nación, en el mes de abril de 2020, efectuando las correcciones de los valores en el mes de enero de 2020.

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

### Nota 1: 11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

#### 1105 Caja

Mediante el título 5 de la parte 8 del Decreto 1068 del 26 de mayo del 2015 se “*reguló la constitución y funcionamiento de las Cajas Menores, estableciéndose en su artículo 2.8.5.2 que las cajas menores se constituirán, para cada vigencia fiscal, mediante resolución suscrita por el jefe del respectivo órgano, en la cual se indique la cuantía, responsable, la finalidad y la clase de gastos que se pueden realizar. Así mismo, se deberá indicar la unidad ejecutora y la cuantía de cada rubro presupuestal.*”

Igualmente el artículo 2.8.5.3 de la precitada norma dispone que “*el Representante Legal, de acuerdo con los requerimientos de la entidad, deberá establecer el número de cajas menores y autorizar su creación con base en reglas aquí establecidas.*”

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

En el mes de enero de 2020 no se constituyeron Cajas Menores.

#### 1110 Depósitos en Instituciones Financieras

Al 31 de enero de 2020, se cuenta con 299 partidas conciliatorias de bancos pendientes por depurar, siendo las Direcciones Regionales con mayor número de partidas Vaupés 175 y GFSDG 26, las cuales, principalmente corresponden a pagos de ICA a los municipios y GMF; las 175 partidas pendientes de la Dirección Regional Vaupés al mes de marzo de 2020 se encuentran depuradas en su totalidad. El Grupo de Tesorería de la Dirección Financiera junto con la Coordinación Financiera de las Direcciones Regionales adelantan la depuración de las partidas conciliatorias y cuentan con las correspondientes conciliaciones en su archivo documental.

**Cuadro 3. Partidas conciliaciones bancarias presente vigencia**

REGIONAL	No.	Vigencia 2019	No.	ENERO	TOTAL PARTIDA	TOTAL VALOR	DETALLE
AMAZONAS	3	10,967	3	32,784	6	43,751	Menores y mayores valores pagados en ordenens de pago y GMF
ARAUCA			1	2,465	1	2,465	GMF mes de diciembre, pagado en enero 2020
ATLANTICO			4	55,753	4	55,753	GMF y diferenciade intereses en pago de ARL
BOLIVAR	1	55,000	7	10,298,245	8	10,353,245	Pago a proveedores, GMF.
CAQUETA			3	79,726	3	79,726	Traslado cuenta centralizadora - GMF - aprox por redondeo
CAUCA			1	18,402	1	18,402	Gravamen MF sin registrar en Siif
CESAR			5	39,088,157	5	39,088,157	Valor pago imppto predial, estampilla, reteica, gmf
CHOCO			2	11,861	2	11,861	GMF ICA NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2019 y diferncia entreGMF deducido y pagado
CUNDINAMARCA			13	1,896,421	13	1,896,421	Excedente costas de titulo judicial consignado por la Sede y Cuatro Pagos de servicios publicos duplicados y 3 pagos pendientes de realizar
GUAINIA	5	80,861	6	255,178	11	336,039	transferencia a cuenta centralizadora NN, ARL todero, valores pendentess por cruzar de ICA y GMF
GUAJIRA			1	219	1	219	consignación gravamen movimiento financiero
GUAVIARE	1	18,061	2	13,433	3	31,494	Partida pendiente por registro impuesto ICA año anterior, pago a proveedores y 4,1000
MAGDALENA			2	595,537	2	595,537	Embargo contratista deposito judicial Carlos Acosta, GMF
META			4	25,704	4	25,704	GMF SIN REGISTRAR EN SIIF Y TRASLADOS NO DEBITADOS EN EL BANCO
NARIÑO	2	21,205	10	756,932	12	778,137	GIROS O TRASLADOS NO DEBITADOS POR EL BANCO, N.D SIN REGISTRAR EN AUXILIAR CONTABLE SIIF NACION
NIVEL NACIONAL			5	11,015,940	5	11,015,940	comprobante de tesorería #12, traslado de recursos de la cuenta cte #256058272 a la cuenta cte 256061169 del GFSDG./ Transferencia de fondos a cuenta centralizadora / Ajustes diferencia por
PUTUMAYO			1	393	1	393	Menor valor Ica por aproximaciones
RISARALDA			1	934	1	934	GMF para elpago de las retenciones de ICA de las cuentas por pagar.
SEDE NACIONAL	7	297,368,846	19	1,013,927,246	26	1,311,296,091	Terminación de trazas por diferentes conceptos, GMF, rechazos de nomina
SUCRE			2	57,930	2	57,930	Registros duplicados en traslado tesorería
TOLIMA			2	317,520	2	317,520	Deposito judicial que se paga en febrero y GMF pendiente de traza
VALLE			9	4,164,641	9	4,164,641	Extensiva ica - y otros municipios extensivas
VAUPES	175	27,985,743			175	27,985,743	Pago de ordenes de pago y tranferencias entre terceros.
VICHADA			1	8,879	1	8,879	GMF
<b>Total general</b>	<b>194</b>	<b>325,540,683</b>	<b>105</b>	<b>1,082,624,299</b>	<b>299</b>	<b>1,408,164,983</b>	

### 1132 Efectivo de Uso Restringido

El saldo registrado en la cuenta 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.

Existen embargos correspondientes a procesos judiciales de carácter laboral por valor de \$946.952.321 en Instituciones Financieras discriminados así:

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

## **Nota 2: 12 Inversiones e Instrumentos Derivados**

Corresponden a bienes representados en títulos valores, recibidos por el ICBF de procesos a favor, bienes vacantes, bienes mostrencos y vocaciones hereditarias, el valor registrado corresponde al costo, o al valor de mercado de las acciones que cotizan en bolsa ajustado mensualmente, a las inversiones al costo que reflejen un valor menor que su costo histórico se les calcula deterioro.

### **1224 Inversiones de Administración de Liquidez al Costo**

Los valores registrados en la Dirección General en Inversiones de Administración de Liquidez al Costo por valor de \$ 3,671,559,318 corresponden al valor de las cuotas parte de interés social de Laboratorios NEO Ltda. por \$2.890.957.446 y de otras acciones, siendo las más representativas: Electrificadora de la Costa Atlántica S.A por \$339.330.726, Cemex Colombia S.A. por \$188.114.944, Sociedad Fondo Inmobiliario S.A. por \$142.789.060 y Casa de Mercado de Pamplona S.A por \$86.573.335. Los títulos valores se encuentran en caja fuerte bajo custodia del Grupo de Tesorería de la Dirección Financiera.

### **1280 Deterioro Acumulado de Inversiones (CR)**

El saldo que refleja la Dirección General está constituido por los valores registrados para la protección de inversiones por \$342,414,350, que corresponden al valor de los deterioros registrados a las inversiones de Electrificadora de la Costa Atlántica S.A por \$319,617,227, Casa de Mercado de Pamplona S.A por \$12,942,743, Sociedad Fondo Inmobiliario S.A. por \$9,834,260 e Inversiones Bogotá en Liquidación por \$20.120.

## **Nota 3: 13 Cuentas por Cobrar**

### **1311 Contribuciones Tasas e Ingresos no Tributarios**

El saldo corresponde a Multas y Sanciones por \$150.901.028, los valores más representativos lo reflejan las Direcciones Regionales Quindío por \$85,580,384 que corresponde a un Proceso Sancionatorio a nombre de Girasoles-Seguros del Estado y Casanare por \$50,274,320 corresponde al registro de las Cláusulas penales pecuniarias por liquidación unilateral de los

Contratos de Aportes N°. 166 del 26/10/2016 y 148 del 20/10/2016 a nombre de la Fundación para la Cooperación y el Desarrollo Social "FUNCODE", Nit. 815.004.482 de acuerdo a Resoluciones N°. 1722 del 21/06/2019 y N°. 1731 del 25/06/2019.

Es importante indicar que en enero de 2019 el saldo de esta cuenta era de \$948.053.442, siendo el valor más representativo \$883,321,110 en la Regional Guajira, que corresponde a multas impuestas a los operadores por incumplimiento en los contratos de aporte números 565,570 y 578 de 2016. En el mes noviembre de 2019 pasaron a cobro coactivo.

### **1312 Aportes sobre la nómina**

Los Aportes sobre la nómina 3% corresponden a la causación de los ingresos del ICBF por aportes parafiscales PILA y se registran en el Nivel Nacional por causación básica (\$177,435,952,361) de acuerdo con el valor de aportes del mismo mes de años anteriores calculado por regresión lineal estadísticamente, el cual es ajustado posteriormente al conocer el valor real de los recaudos por ingresos Pila. El valor de \$66,493,677 corresponde a partidas por resoluciones ejecutoriadas en las Direcciones Regionales.

### **1337 Transferencias por cobrar**

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero 31 / 2020	Enero 31 /2019	Variación	%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	93,431,063,718	69,126,907,464	24,304,156,254	35.16
	<b>TOTALES</b>	<b>93,431,063,718</b>	<b>69,126,907,464</b>	<b>24,304,156,254</b>	<b>35.16</b>

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero 31 / 2020	Enero 31 /2019	Variación	%
138412	Descuentos no autorizados	83,409,281	73,499,670	9,909,611	13.48
138414	Dividendos y participaciones por cobrar	118,709,769	916,043,105	-797,333,336	-87.04
138426	Pago por cuenta de terceros	4,046,345,759	3,788,873,700	257,472,059	6.80
138432	Responsabilidades fiscales	9,802,889	11,824,189	-2,021,300	-17.09
138436	Otros intereses por cobrar	190,014	286,663,724	-286,473,710	-99.93
138443	Prueba de paternidad	140,156,143	101,564,788	38,591,355	38.00
138490	Otras cuentas por cobrar	622,821,839	3,703,365,207	-3,080,543,368	-83.18
	<b>TOTALES</b>	<b>5,021,435,694</b>	<b>8,881,834,383</b>	<b>-3,860,398,689</b>	<b>-43.46</b>

La cuenta 138412 Descuentos no Autorizados, representa el saldo a favor del ICBF, cuyo valor corresponde al Banco Agrario de Colombia, por doble debito realizado en el año 2003. Con memorando No I-2018-124254-0101 del 05 de diciembre 2018, se solicita a la oficina Asesora Jurídica iniciar el proceso correspondiente. A la fecha está en proceso de negociación el pago de este saldo por parte del Banco Agrario.

La cuenta 138414 Dividendos y participaciones por cobrar con valor de \$118.709.769, corresponde a participaciones causadas de Laboratorios Neo, decretadas según decisión de la Junta de Socios por utilidades del año gravable del 2015 que se encuentran presupuestados para pagarse en el año 2020 con un reconocimiento de interés del 8% efectivo anual.

La cuenta 138426 Pago por cuenta de terceros corresponde a las incapacidades, el GFSDG refleja un saldo de \$3,984,180,298 que representa el 98.5% del saldo de la cuenta, las EPS con mayor representatividad son:

Comeva con el 38.4% del saldo por la suma de \$1.531.626.674, para iniciar el cobro ante la EPS es necesario que la Oficina Asesora Jurídica realice el trámite correspondiente para el pago de la sentencia judicial emitida por el Juzgado Quinto Laboral del Circuito de Pereira por valor de \$1.859.318; una vez el Juzgado en mención resuelva el proceso jurídico, la Dirección de Gestión Humana solicitará apoyo a la OAJ para iniciar el trámite de cobro ante dicha EPS por concepto de incapacidades.

Nueva Empresa Promotora De Salud S.A. representa el 10.1% cuyo saldo asciende a \$401,851,931,

Cafesalud representa el 8.2% por \$326,417,276 durante el mes de septiembre se realizaron los trámites correspondientes para el reconocimiento económico ante la entidad,

Medimás cuya participación es del 7.5% asciende a \$299,509,075

Sanitas tiene una participación del 5% cuyo valor asciende a la suma de \$263,304,850

Compensar tienen la participación del 6.6%, cuyo valor asciende a la suma de \$215,024,373

Salud Total cuya participación es del 5% cuyo saldo asciende a \$190,808,023.

La cuenta 138443 Pruebas de Paternidad, presenta un saldo de \$140.156.143, referente a este saldo es oportuno recordar que el MHCP con fecha 15 de agosto aprobó la creación del rubro presupuestal respectivo, con fecha 13 de septiembre de 2019 la CGN estableció la respectiva parametrización, las Direcciones Regionales que reflejan la mayor participación (57%) en esta cuenta son Bogotá por \$23,558,431, Cundinamarca por \$17,222,182, Santander por \$14,431,514, Risaralda por \$12.856.145 y Boyacá por \$11,517,071,

En la cuenta 138490 Otras cuentas por cobrar, la variación valor más representativa la refleja el GFSDG por \$3,363,436,800, corresponde a que las carteras registradas pasaron a cobro coactivo ONG Fundación Gestión Social, Distrito Turístico y Cultural Cartagena de Indias.

### **1385 Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo**

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero 31 / 2020	Enero 31 /2019	Variación	%
138515	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	10,907,373,531	9,931,461,531	975,912,000	9.83
138516	Aportes sobre la nómina	24,504,052,461	33,918,644,999	-9,414,592,538	-27.76

138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	5,555,123,624	3,556,020,900	1,999,102,724	56.22
<b>TOTALES</b>		<b>40,966,549,616</b>	<b>47,406,127,430</b>	<b>-6,439,577,814</b>	<b>-13.58</b>

En la cuenta 138515 de Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, el proceso jurídico con mayor representación se encuentra en el GFSDG y corresponde a la Red de Universidades Públicas del Eje Cafetero para el Desarrollo Regional Alma Mater, por valor de \$8.452.730.554.

La cuenta 138516 Aportes sobre la nómina – Icbf, las Direcciones Regionales con mayor representación en el saldo con un 77.6% son:

En Pesos

Regional	Enero 31 / 2020	Enero 31 /2019	Variación	%
BOGOTA	5,478,902,360	7,520,266,598	-2,041,364,238.23	-27.14
VALLE	5,055,094,294	5,104,185,840	-49,091,546.00	-0.96
SEDE NACIONAL	2,648,296,788	4,538,146,396	-1,889,849,607.84	-41.64
ANTIOQUIA	2,047,136,282	2,858,932,556	-811,796,273.73	-28.40
ATLÁNTICO	1,987,102,273	4,602,413,092	-2,615,310,818.36	-56.82
BOLÍVAR	1,801,221,714	2,747,163,602	-945,941,888.37	-34.43

### **1386 Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)**

Los Aportes sobre la nómina – Icbf, clasificado como cuentas de Difícil Recaudo, en la medición inicial se les practico su respectivo deterioro y las Direcciones Regionales con mayor representación en el saldo con un 78.2% son:

En Pesos

Regional	Enero 31 / 2020	Enero 31 /2019	Variación	%
VALLE	-4,676,545,217	-4,563,611,152	-112,934,065.00	2.47
BOGOTA	-3,395,926,484	-7,163,966,915	3,768,040,431.19	-52.60
SEDE NACIONAL	-2,648,296,788	-4,521,166,997	1,872,870,209.26	-41.42
ANTIOQUIA	-1,987,724,776	-2,799,711,076	811,986,300.70	-29.00
ATLÁNTICO	-1,982,896,528	-4,544,071,092	2,561,174,563.72	-56.36
BOLÍVAR	-1,560,191,737	-2,708,192,111	1,148,000,374.14	-42.39

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

#### **1415 Préstamos Concedidos**

La cuenta 1415 Préstamos concedidos corresponde al saldo de préstamos que el ICBF realizó a sus empleados para vivienda y calamidad doméstica, cuyos abonos se efectúan por descuentos a través de nómina y están registrados en su mayoría (70.0%) en el Grupo Financiero Sede De la Dirección General por \$351,789,286, los créditos a exfuncionarios están registrados en las

Direcciones Regionales que efectuaron el préstamo, se está adelantando la depuración de estos saldos con la Dirección de Gestión Humana para establecer el saldo real de esta cuenta.

### **1480 Deterioro Acumulado de Prestamos por Cobrar (CR)**

La cuenta 1480 Deterioro Acumulado de Prestamos por Cobrar (CR) por valor de \$-416,386,779 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 el mes de julio se efectuó una nueva medición del deterioro, el saldo más representativo está registrado en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General por \$ -268,799,494 el 64.6%.

### **Nota 5: 15 Inventarios**

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

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Enero 31 / 2020	Enero 31 /2019	Variación	%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	7,933,688,119	11,264,680,867	-3,330,992,748	-29.57
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	6,471,335,513	5,765,747,942	705,587,571	12.24
1530	EN PODER DE TERCEROS	6,855,513,003	5,076,804,143	1,778,708,860	35.04
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-1,194,660,603	-1,319,991,247	125,330,644	-9.49
	<b>TOTALES</b>	<b>20,065,876,032</b>	<b>20,787,241,705</b>	<b>-721,365,673</b>	<b>-3.47</b>

### **1510 Mercancías en existencia**

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

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

### **1514 Materiales y Suministros**

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

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

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

### **Nota 6: 16 Propiedades, planta y equipo**

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

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

Las Propiedades Planta y Equipo del ICBF a 31 de enero de 2020 está conformada por los bienes detallados en los saldos de las siguientes cuentas.

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero 31 / 2020	Enero 31 / 2019	Variación	%
1605	Terrenos	544,719,682,575	438,161,502,528	106,558,180,047	24.32
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	31,069,623,934	33,092,042,451	-2,022,418,517	-6.11
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	2,442,051,703	4,394,303,212	-1,952,251,509	-44.43
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	0	11,500,194	-11,500,194	100.00
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	84,176,618,050	283,385,932,322	-199,209,314,272	-70.30
1640	Edificaciones	561,739,561,112	469,527,512,968	92,212,048,144	19.64
1655	Maquinaria y equipo	8,058,327,347	7,946,946,202	111,381,145	1.40
1660	Equipo médico y científico	182,117,043	182,117,043	0	0.00
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	2,309,456,074	2,101,367,886	208,088,188	9.90
1670	Equipos de comunicación y computación	14,455,406,204	13,645,855,424	809,550,780	5.93
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación	868,035,202	697,896,059	170,139,143	24.38

1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	209,139,654	155,894,841	53,244,813	34.15
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	115,000,000	115,000,000	0	0.00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-33,901,439,854	-18,501,439,495	-15,400,000,359	83.24
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-341,089,117	-206,633,003	-134,456,114	65.07
<b>TOTALES</b>		<b>1,216,102,489,927</b>	<b>1,234,709,798,632</b>	<b>-18,607,308,705</b>	<b>-1.51</b>

La condición principal para que un elemento se reconozca como Propiedad Planta y Equipo es encontrarse en condiciones de uso. Bajo esta premisa el Grupo de Infraestructura debe levantar la evidencia correspondiente para soportar el estado real de los elementos registrados para cada convenio generando un acta, ficha técnica y soportes correspondientes para ser presentados ante el CTSC, para legalizar los valores registrados en la cuenta 1615 Construcciones en curso.

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

Convenios	Proceso	Entidad Ejecutora	Enero 2020
4	EN EJECUCIÓN	Dpto. Meta - Findeter Y Consorcio de Interobras Civiles	13.400.780.256
1	DE LEGALIZACIÓN	Fundación Plan	27.448.677
1	DE LIQUIDACIÓN	Ma procesos y logística	72.397.384
3	LIQUIDACIÓN JUDICIAL	Fondecun - Fonade - G3 Ingenieros Ltda.	14.702.491.740
2	INCUMPLIMIENTOS	Consorcio Valen y Consorcio Universal	2.866.505.877
Saldo cuenta construcciones en curso			<b>31.069.623.934</b>

Para los convenios que se encuentren por legalizar, las transversalidades deben informar al grupo contabilidad las actuaciones correspondientes para efectuar los ajustes o reclasificaciones a que haya lugar.

En las direcciones Regionales Atlántico y Valle, se encuentran registrados los bienes muebles e inmuebles relacionados con las plantas de Bienestarina, los cuales a enero 31 de 2019 reflejan los siguientes saldos de acuerdo con información suministrada por las Regionales así:

PLANTA BIENESTARINA - ATLANTICO	Costo Histórico	Depreciación Acumulada
Terrenos Uso Institucional	2,850,000,000	0
Edificaciones Uso Institucional	4,974,328,500	180,229,294
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	2,791,439,880	806,894,781
<b>TOTAL</b>	<b>10,615,768,380</b>	<b>987,124,075</b>

PLANTA BIENESTARINA - VALLE	Costo Histórico	Depreciación Acumulada
Terrenos Uso Institucional	1,400,000,000	0

Edificaciones Uso Institucional	2,208,326,800	89,769,719
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	1,907,071,059	586,779,849
<b>TOTAL</b>	<b>5,515,397,859</b>	<b>676,549,568</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.

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

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

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

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

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

La cuenta 1908 Recursos entregados en administración registra un valor total de \$648,340,544,273.

La sub cuenta 190801001 Recursos entregados en administración, refleja un saldo de \$115,924,744,716, que corresponden al Grupo Financiero Sede de la Dirección General, relacionado con recursos suministrados al ICETEX por \$99.489.939.120 de convenios para el desarrollo de la primera infancia y la capacitación a madres y padres comunitarios y a FONADE por \$16.434.805.596 para adelantar obras de Infraestructura.

La sub cuenta 190801002 Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$531,671,662,961, en desarrollo de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015 y directrices del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Subdirección de Operaciones de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN), con el cual se incorporó al ICBF al Sistema de Cuenta Única Nacional -SCUN. Los Recursos Entregados en Administración al DTN en la Cuenta Única Nacional - CUN, se han disminuido en el último año en \$11,636,614,595 (de \$543,308,277,557 en enero de 2019 a \$531,671,662,961 a enero de 2020), debido a la utilización por la incorporación del Excedente Financiero autorizado por el DNP mediante CONPES 3953 de diciembre de 2018 por \$109.484.800.000 y a la menor ejecución del gasto público social en el año 2020 por \$-40,598,193,865.

Los recursos entregados por gasto público social y se encuentren por legalizaciones las transversalidades deben informar al grupo contabilidad las actuaciones correspondientes para los ajustes o reclasificaciones a realizar.

### **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.

### **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	Enero 31 / 2020	Enero 31 /2019	Variación	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	99,527,247,325	25,410,194,245	74,117,053,080	291.68
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	831,802,851	1,360,429,176	-528,626,325	-38.86
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	3,091,942,695	2,214,623,386	877,319,309	39.61
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1,040,714,944	578,001,383	462,713,561	80.05
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	47,319,113	31,607,933	15,711,180	49.71
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	65,123,106	363,869,622	-298,746,516	-82.10
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1,018,993,007	1,111,680,296	-92,687,289	-8.34
	<b>TOTALES</b>	<b>105,623,143,041</b>	<b>31,070,406,041</b>	<b>74,552,737,000</b>	<b>239.95</b>

La cuenta 2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales, las variaciones más significativas, el 97.4% se reflejan en las regionales:

En Pesos

Regional	Enero 31 / 2020	Enero 31 /2019	Variación	%
SEDE NACIONAL	90,232,728,630	13,727,276,012	76,505,452,618	557.32
VALLE	2,052,782,936	156,224,894	1,896,558,041	1,213.99
MAGDALENA	1,573,378,337	93,314,466	1,480,063,871	1,586.10
ANTIOQUIA	930,048,237	18,881,853	911,166,384	4,825.62

BOGOTA	766,821,444	8,969,175	757,852,269	8,449.52
CHOCO	722,613,639	465,722,507	256,891,132	55.16
CUNDINAMARCA	648,833,940	1,215,466,618	-566,632,678	-46.62

En el GFSDG corresponde a los pagos de proveedores por la adquisición de servicios y servicios nacionales prestados al ICBF. Los terceros más representativos en esta cuenta son ICETEX, Mapfre Seguros Generales de Colombia S.A., Sumimas, Organización de Estados Iberoamericanos OEI, Ingredion Colombia S.A, Nex Computer S.A, UT Soft IG y Fundación Renacer.

De las cuentas por pagar constituidas a diciembre de 2019 \$ 56,494,723,296, a 31 de enero de 2020 se han liberado cuentas por valor de \$14,639,514, quedando pendientes de pago \$4,818,095,709, siendo la Regional con mayor saldo pendiente de pago el 88.1% el GFSDG por \$4,246,298,417.

La variación más significativa de la cuenta 240720 Recaudos por clasificar se debió al DRXC a enero 31 de 2020 la reflejan el Nivel Nacional.

En Pesos

Regional	Enero 31 / 2020	Enero 31 /2019	Variación	%
NIVEL NACIONAL	627,538,576	231,926,096	395,612,479	170.58

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero 31 / 2020	Enero 31 /2019	Variación	%
242401	Aportes a fondos pensionales	1,013,998,267	998,350,495	15,647,772	1.57
242402	Aportes a seguridad social en salud	958,795,952	913,272,814	45,523,138	4.98
242404	Sindicatos	0	12,887,221	-12,887,221	-100.00
242405	Cooperativas	334,767	2,359,087	-2,024,320	-85.81
242406	Fondos de empleados	0	27,139,885	-27,139,885	-100.00
242407	Libranzas	710,459,289	0	710,459,289	0.00
242411	Embargos judiciales	80,599,500	91,647,021	-11,047,521	-12.05
242413	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	32,563,377	3,085,000	29,478,377	955.54
242490	Otros descuentos de nómina	295,191,543	165,881,863	129,309,680	77.95
<b>TOTALES</b>		<b>3,091,942,695</b>	<b>2,214,623,386</b>	<b>877,319,309</b>	<b>39.61</b>

La cuenta 2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre, tiene saldo a 31 de enero de 2020 de \$1,040,714,944, correspondiente al pago de la Declaración Mensual de Retención en la Fuente del mes de enero de 2020 por valor de \$781,816,000, que debe ser cancelado en el mes

de febrero de 2020 por la Tesorería de la Dirección Financiera y retención de ICA cuyo saldo a 31 de enero es de \$157,445,881.

La cuenta 2460 Créditos Judiciales, disminuyó en el último año en \$298.746.516 debido principalmente a la disminución de los procesos jurídicos a nombre de Luz Estella Marin por \$285.745.422 y María del Pilar Garcia por \$78.124.200 de la Regional Quindío y que al cierre de la vigencia se canceló dicha provisión de acuerdo con los IFPJ remitidos por Jurídica.

### **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	Enero 31 / 2020	Enero 31 /2019	Variación	%
251101	Nómina por pagar	0	111,738,335	-111,738,335	-100.00
251104	Vacaciones	16,367,653,357	13,676,818,840	2,690,834,517	19.67
251105	Prima de vacaciones	11,258,003,976	8,811,086,325	2,446,917,651	27.77
251109	Bonificaciones	5,253,114,779	4,912,633,241	340,481,538	6.93
251110	Otras primas	0	8,611,288	-8,611,288	-100.00
251111	Aportes a riesgos laborales	0	1,089,600	-1,089,600	-100.00
251113	Remuneración por servicios técnicos	0	9,546,876	-9,546,876	-100.00
251115	Capacitación, bienestar social y estímulos	0	651,741,805	-651,741,805	-100.00
251122	Aportes a fondos pensionales – empleador	0	14,915,136	-14,915,136	-100.00
251123	Aportes a seguridad social en salud – empleador	17,284	11,153,252	-11,135,968	-99.85
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	0	5,248,200	-5,248,200	-100.00
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	612,573,018	743,352,846	-130,779,828	-17.59
	<b>TOTALES</b>	<b>33,491,362,414</b>	<b>28,957,935,744</b>	<b>4,533,426,670</b>	<b>15.66</b>

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

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

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

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero 31 / 2020	Enero 31 /2019	Variación	%
270101	Civiles	2,184,057,117	2,088,321,421	95,735,696	4.58
270103	Administrativas	118,379,198,165	106,056,511,548	12,322,686,617	11.62
270105	Laborales	7,487,110,186	8,423,507,936	-936,397,750	-11.12
270190	Otros litigios y demandas	85,600,000	85,600,000	0	0.00
279015	Mecanismos alternativos de solución de conflictos	0	9,475,903,910	-9,475,903,910	-100.00
	<b>TOTALES</b>	<b>128,135,965,468</b>	<b>126,129,844,815</b>	<b>2,006,120,653</b>	<b>1.59</b>

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

En Pesos

Regional	Enero 31 / 2020	Enero 31 /2019	Variación	%
RISARALDA	107,169,681	35,366,289,721	-35,259,120,040	-99.70
CHOCO	3,040,370,789	9,069,275,929	-6,028,905,139	-66.48
NTE. DE SANTANDER	6,707,958,070	10,819,393,513	-4,111,435,443	-38.00
CUNDINAMARCA	393,839,302	1,621,829,023	-1,227,989,721	-75.72
NARIÑO	1,386,553,407	326,596,527	1,059,956,880	324.55
BOLÍVAR	4,147,626,283	3,078,069,403	1,069,556,880	34.75
CALDAS	4,566,229,180	3,442,469,386	1,123,759,794	32.64
CÓRDOBA	1,376,575,167	133,171,072	1,243,404,095	933.69
TOLIMA	5,599,024,810	3,027,267,181	2,571,757,629	84.95
HUILA	4,317,844,068	918,053,759	3,399,790,309	370.33
VALLE	8,907,403,877	3,709,131,965	5,198,271,912	140.15
BOGOTA	19,180,936,728	13,313,215,091	5,867,721,637	44.07
SEDE NACIONAL	40,710,880,146	14,111,680,820	26,599,199,326	188.49

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

## **Nota 12 : 29 Otros Pasivos**

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

En Pesos

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

La cuenta 291007 Ingresos Recibidos por Anticipado – Ventas \$160.514.992 corresponde a anticipos recibido en la Dirección Regional Boyacá \$118,077,200 y el GFSDG \$43,219,792.

### **Nota 13: 31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno**

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero 31 / 2020	Enero 1 /2018	Variación	%
3105	CAPITAL FISCAL	1,783,902,717,545	1,555,050,717,545	228,852,000,000	14.72
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	39,959,890,834	266,594,609,708	-226,634,718,874	-85.01
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	157,680,793,249	125,848,603,501	31,832,189,748	25.29
	<b>TOTALES</b>	<b>1,981,543,401,628</b>	<b>1,947,493,930,754</b>	<b>34,049,470,874</b>	<b>1.75</b>

#### **3105 Capital Fiscal**

El 28 de agosto de 2019 el DNP autorizó \$50.000.000.000, adicionales a los \$109.484.800.000 del CONPES 3953 de diciembre de 2018 y en diciembre de 2019 se registró el CONPES 3979 del 13 de diciembre de 2019 por \$178.852.000.000.

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

El saldo de esta cuenta refleja el traslado del resultado del ejercicio 2019 por \$ 3,621,274,425, adición al excedente financiero del año 2018 por (\$50.000.000.000), excedente financiero autorizado con CONPES 3979 del 13 de diciembre de 2019 por (\$178.852.000.000) y registro por Corrección de errores de un periodo contable anterior \$1,442,581,070. corresponde a la corrección del registro de cuentas por pagar constituidas sin PAC a 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	Enero 31 / 2020	Enero 31 /2019	Variación	%
812001	Civiles	141,374,044,402	110,702,401,265	30,671,643,137	27.71
812002	Laborales	460,725,832	366,868,212	93,857,620	25.58
812003	Penales	3,328,522,166	1,727,392,032	1,601,130,134	92.69
812004	Administrativas	23,069,474,988	21,665,456,258	1,404,018,730	6.48
819003	Intereses de mora	32,576,424,101	53,780,812,206	-21,204,388,105	-39.43
819090	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	14,883,378,045	3,478,290,575	11,405,087,470	327.89
	<b>TOTALES</b>	<b>215,692,569,534</b>	<b>191,721,220,548</b>	<b>23,971,348,986</b>	<b>12.50</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, al mes de enero de 2020 existen 501 procesos a favor.

En la cuenta 8190 Otros Activos Contingentes por \$ 47,459,802,146, el valor más representativo corresponde a los Intereses de mora causados sobre las deudas de difícil recaudo por \$32,576,424,101.

### **Nota 15: 83 Deudoras de control**

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero 31 / 2020	Enero 31 /2019	Variación	%
831510	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	57,257,888,129	43,842,799,247	13,415,088,882	30.60
831535	CUENTAS POR COBRAR	616,212,580	1,938,081,710	-1,321,869,130	-68.21
831590	Otros bienes y derechos retirados	35,424,405,395	35,385,578,187	38,827,208	0.11
834704	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	35,234,644,815	20,161,043,884	15,073,600,931	74.77
834790	Otros bienes entregados a terceros	6,643,394,001	3,366,803,428	3,276,590,573	97.32
836101	Internas	285,523,491	287,989,145	-2,465,654	-0.86
839090	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	0	2,886,059	-2,886,059	-100.00
	<b>TOTALES</b>	<b>135,462,068,411</b>	<b>104,985,181,660</b>	<b>30,476,886,751</b>	<b>29.03</b>

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

La cuenta 9120 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por \$582,804,906,675, se incluyen las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes, que implican incertidumbre en relación con una posible obligación de la Entidad Contable Pública, al mes de enero de 2020 existen 2.118 procesos en contra.

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero 31 / 2020	Enero 31 /2019	Variación	%
912001	Civiles	4,092,589,420	8,706,815,424	-4,614,226,004	-53.00
912002	Laborales	101,978,962,677	100,583,179,934	1,395,782,743	1.39
912004	Administrativos	476,733,354,578	531,668,118,443	-54,934,763,865	-10.33

	<b>TOTALES</b>	<b>582,804,906,675</b>	<b>640,958,113,801</b>	<b>-58,153,207,126</b>	<b>-9.07</b>
--	----------------	------------------------	------------------------	------------------------	--------------

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

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero 31 / 2020	Enero 31 /2019	Variación	%
930102	Derechos	112,050,605	112,402,972	-352,367	-0.31
930616	Pagarés, letras de cambio y otros	1,490,584,479	1,800,030,293	-309,445,814	-17.19
930806	Bienes	5,770,972,938	5,771,972,939	-1,000,001	-0.02
939090	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	36,185,077,474	1,303,381,440	34,881,696,034	
	<b>TOTALES</b>	<b>43,558,685,496</b>	<b>8,987,787,644</b>	<b>34,570,897,852</b>	<b>384.64</b>

El valor más representativo de la cuenta 939090 Otras cuentas acreedoras de control, corresponde a la Regional Cundinamarca por \$36,098,825,975 por 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	Enero 31 / 2020	Enero 31 /2019	Variación	%
411004	Sanciones	256,248,556	17,540,073	238,708,483	
411402	lcbf	184,414,590,093	179,581,048,945	4,833,541,148	2.69
	<b>TOTALES</b>	<b>184,670,838,649</b>	<b>179,598,589,018</b>	<b>5,072,249,631</b>	<b>2.82</b>

### **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	Enero 31 / 2020	Enero 31 /2019	Variación	%
442802	Para proyectos de inversión	8,510,919,161	0	8,510,919,161	0.00
442807	Bienes recibidos sin contraprestación	3,224,719,000	807,847,281	2,416,871,719	299.17
442808	Donaciones	111,047,023	0	111,047,023	0.00
442809	Bienes declarados a favor de la nación	36,900,000	142,789,060	-105,889,060	-74.16
<b>TOTALES</b>		<b>11,883,585,184</b>	<b>950,636,341</b>	<b>10,932,948,843</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.

### **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	Enero 31 / 2020	Enero 31 /2019	Variación	%
470508	Funcionamiento	103,233,649	20,154,364	83,079,285	412.21
470510	Inversión	183,581,557,370	210,543,207,913	-26,961,650,543	-12.81
472201	Cruce de cuentas	83,057,736	0	83,057,736	0.00
<b>TOTALES</b>		<b>183,767,848,755</b>	<b>210,563,362,277</b>	<b>-26,795,513,522</b>	<b>-12.73</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	Enero 31 / 2020	Enero 31 / 2019	Variación	%
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	299,367,550	200,193,445	99,174,105	49.54
480206	Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	9,494,210	8,820,750	673,460	7.63
480213	Intereses, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez al costo	0	3,357,055	-3,357,055	-
480221	Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	408,239	5,454,184	-5,045,945	-92.52
480232	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	1,718,088,782	0	1,718,088,782	0.00
480233	Otros intereses de mora	479,390,650	665,336,452	-185,945,802	-27.95
480815	Fotocopias	673,453	0	673,453	0.00
480826	Recuperaciones	6,161,043,343	1,104,858,588	5,056,184,755	457.63
480827	Aprovechamientos	697	11,288	-10,591	-93.83
480828	Indemnizaciones	19,651,498	0	19,651,498	0.00
480842	Cuota alimentaria	8,585,716	350,000	8,235,716	
480843	Prueba de paternidad	37,649,416	23,630	37,625,786	
480890	Otros ingresos diversos	4,722	3,206	1,516	47.29
483002	CUENTAS POR COBRAR	63,813,003	65,179,712	-1,366,709	-2.10
483004	Préstamos por cobrar	66,763	0	66,763	0.00
	<b>TOTALES</b>	<b>8,798,238,042</b>	<b>2,053,588,310</b>	<b>6,744,649,732</b>	<b>328.43</b>

El valor más significativo de la cuenta 480826 Recuperaciones, lo reflejan las Direcciones Regionales:

Regional	Enero 31 / 2020	Enero 31 / 2019	Variación	%
SEDE NACIONAL	3,961,380,328	99,530,823	3,861,849,505	655.5
BOGOTA	1,034,367,443	136,912,353	897,455,090	0
META	212,010,914	54,143,473	157,867,441	291.5
VALLE	194,950,295	40,429,569	154,520,726	7
CÓRDOBA	137,095,610	40,453,179	96,642,431	382.2
ATLÁNTICO	115,973,243	55,000	115,918,243	0

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

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero 31 / 2020	Enero 31 /2019	Variación	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	20,837,231,744	20,392,462,097	444,769,647	2.18
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	6,005,892	0	6,005,892	0.00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	397,800	0	397,800	0.00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	3,875,051,613	2,479,838,970	1,395,212,643	56.26
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	84,719,225	30,824,006	53,895,219	174.85
5111	GENERALES	3,174,499,420	3,575,397,093	-400,897,673	-11.21
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	408,518,341	480,059,723	-71,541,382	-14.90
	<b>TOTALES</b>	<b>28,386,424,035</b>	<b>26,958,581,889</b>	<b>1,427,842,146</b>	<b>5.30</b>

La cuenta 5107 Prestaciones Sociales refleja una variación de \$1.395.212.643 que corresponde a las causaciones del gasto de Vacaciones, Prima de Vacaciones y Bonificaciones que se registraron s al año 2020 (en el año 2019 no se registraron).

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero 31 / 2020	Enero 31 /2019	Variación	%
511113	Vigilancia y seguridad	159,245,065	0	159,245,065	0.00
511114	Materiales y suministros	570,945,454	1,221,045,500	-650,100,046	-53.24
511123	Comunicaciones y transporte	9,089,658	184,685,984	-175,596,326	-95.08
511150	Procesamiento de información	562,615,794	419,704,337	142,911,457	34.05

### **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 el mes de julio se efectuó una nueva medición del deterioro para los préstamos concedidos, este Grupo se conforma por las siguientes cuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero 31 / 2020	Enero 31 /2019	Variación	%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	124,095	521,339	-397,244	-76.20
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,317,110,248	1,320,542,712	-3,432,464	-0.26
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	158,947	0	158,947	0.00
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	817,041,366	2,812,099,457	-1,995,058,091	-70.95
	<b>TOTALES</b>	<b>2,134,434,656</b>	<b>4,133,163,508</b>	<b>-1,998,728,852</b>	<b>-48.36</b>

Las variaciones más significativas de provisiones para Litigios y Demandas se reflejan en las Direcciones Regionales:

En Pesos

Regional	Enero 31 / 2020	Enero 31 /2019	Variación	%
NARIÑO	358,460,471	0	358,460,471	0.00
CALDAS	252,098,026	0	252,098,026	0.00
SANTANDER	118,794,540	0	118,794,540	0.00
NTE. DE SANTANDER	1,788,249	1,916,225,645	-1,914,437,396	-99.91
HUILA	0	347,808,720	-347,808,720	
VALLE	0	154,441,630	-154,441,630	

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

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero 31 / 2020	Enero 31 /2019	Variación	%
550705	GENERALES	5,505,754,467	444,908,903	5,060,845,564	1,137.50
550706	Asignación de bienes y servicios	188,873,908,597	234,617,741,492	-45,743,832,895	-19.50
550707	PRESTACIONES SOCIALES	0	32,604,684	-32,604,684	-100.00
550708	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	117,398,150	0	117,398,150	0.00
	<b>TOTALES</b>	<b>194,497,061,214</b>	<b>235,095,255,079</b>	<b>-40,598,193,865</b>	<b>-17.27</b>

La cuenta más representativa 550706 Asignación de Bienes y Servicios, corresponde al pago realizado en el desarrollo misional del ICBF.

### **Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales**

El grupo 57 – Operaciones Interinstitucionales corresponde a la cuenta 572080 Recaudos por valor de \$5.979.528.273, registra las operaciones derivadas de los reintegros de fondos a la Dirección General del Tesoro Nacional, tanto en la vigencia actual como de vigencias anteriores.

### **Nota 26: 58 Otros Gastos**

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero 31 / 2020	Enero 31 /2019	Variación	%
580411	Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	5,828,275	0	5,828,275	0.00
580423	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	57,169,910	57,614,369	-444,459	-0.77
580447	Intereses de sentencias	200,046	0	200,046	0.00
589012	Sentencias	315,384,332	0	315,384,332	0.00
589013	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	0	363,869,622	-363,869,622	-100.00
589016	Ajustes o mermas sin responsabilidad	2,488	986	1,502	152.33
589017	Pérdidas en siniestros	7,993,432	0	7,993,432	0.00
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	36,900,000	0	36,900,000	0.00
589025	Multas y sanciones	492,660	0	492,660	0.00
589090	Otros gastos diversos	3,812,552	4,136	3,808,416	
589303	Aportes y cotizaciones	14,485,509	0	14,485,509	0.00
589337	Gravamen a los movimientos financieros	0	284,526	-284,526	-100.00
<b>TOTALES</b>		<b>442,269,204</b>	<b>421,773,639</b>	<b>20,495,565</b>	<b>4.86</b>

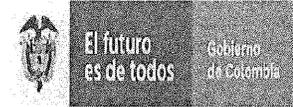
La Cuenta 580423 Pérdida Por Baja En Cuentas De Cuentas Por Cobrar, representa el 71.3% de la cuenta en las Direcciones Regionales Bogotá \$312.261.575 y Atlántico \$3.122.757.

## Análisis Financiero – Vertical

El análisis vertical permite establecer si el ICBF tiene una distribución de sus activos equitativa y de acuerdo con las necesidades económicas y sociales.



República de Colombia  
**Instituto Colombiano de Bienestar Familiar**  
 Cecilia De la Fuente de Lleras  
 Dirección Financiera  
 Grupo de Contabilidad  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
 a 31 de enero  
 (Cifras en Pesos)



Código	ACTIVO	AÑO 2020		AÑO 2019	
	<b>CORRIENTE</b>	<u>993,874,217,607</u>	<b>44.2%</b>	<u>880,945,968,440</u>	<b>41.3%</b>
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	45,059,038,287	2.0%	28,073,614,503	1.3%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	3,832,163,660	0.2%	3,593,567,282	0.2%
13	Cuentas Por Cobrar	275,955,943,520	12.3%	243,650,203,324	11.4%
14	Prestamos Por Cobrar	86,113,839	0.0%	301,499,482	0.0%
15	Inventarios	20,065,876,032	0.9%	20,787,241,705	1.0%
19	Otros Activos	648,875,082,269	28.9%	584,539,842,144	27.4%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<u>1,255,088,506,536</u>	<b>55.8%</b>	<u>1,252,874,218,506</u>	<b>58.7%</b>
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0.0%	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	8,451,676,945	0.4%	7,374,544,946	0.3%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0.0%	0	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,216,102,489,927	54.1%	1,234,709,798,632	57.9%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	10,789,874,928	0.5%	10,789,874,928	0.5%
19	Otros Activos	19,744,464,736	0.9%	0	0.0%
		<u>2,248,962,724,143</u>	<b>100.0%</b>	<u>2,133,820,186,946</u>	<b>100.0%</b>
	<b>PASIVO</b>				
	<b>CORRIENTE</b>	<u>139,275,802,447</u>	<b>6.2%</b>	<u>60,188,856,777</u>	<b>2.8%</b>
24	Cuentas por Pagar	105,623,143,041	4.7%	31,070,406,041	1.5%
25	Beneficios A Los Empleados	33,491,362,414	1.5%	28,957,935,744	1.4%
29	Otros Pasivos	161,296,992	0.0%	160,514,992	0.0%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<u>128,143,520,068</u>	<b>5.7%</b>	<u>126,137,399,415</u>	<b>5.9%</b>
27	Provisiones	128,135,965,468	5.7%	126,129,844,815	5.9%
29	Otros Pasivos	7,554,600	0.0%	7,554,600	0.0%
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<u>267,419,322,515</u>	<b>11.9%</b>	<u>186,326,256,192</u>	<b>8.7%</b>
	<b>PATRIMONIO</b>	<u>1,981,543,401,628</u>	<b>88.1%</b>	<u>1,947,493,930,754</u>	<b>91.3%</b>
31	Patrimonio Institucional	1,981,543,401,628	88.1%	1,947,493,930,754	91.3%
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<u>2,248,962,724,143</u>	<b>100.0%</b>	<u>2,133,820,186,946</u>	<b>100.0%</b>

- 
- El Efectivo y Equivalentes a Efectivo representa el 2.0% del total del Activo, cuya cuenta más representativa es Depósitos en Instituciones Financieras por \$44,111,130,554.
  - Las inversiones están representadas en cuotas parte y acciones, la más representativa son las cuotas partes de Laboratorios NEO, representan el 0.2% del Activo.
  - La propiedad, planta y equipo, representa el 54.1% del total del Activo, corresponde a los bienes que el instituto necesita para poder operar (Maquinaria, terrenos, edificios, equipos, etc.).
  - Las cuentas por cobrar representan el 12.7%, cuyas cuentas más significativas son Aportes Sobre la Nómina por \$177,502,446,038 y Transferencias – Ley 55 SNR por \$93,431,063,718.
  - La cuenta Otros Activos representa el 29.8% del total del activo y corresponde a Recursos Entregados en Administración (\$648,340,544,273), conformados principalmente por Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$531,671,662,961, en desarrollo de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015 y Recursos entregados por 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 y recursos suministrados a FONADE por \$16.434.805.596 para adelantar obras de Infraestructura.
  - Respecto a los Pasivos corrientes son poco representativos 6.2% del total del Activo, y la relación entre los Activos Corrientes y el pasivo corriente de 7.14 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 11.9% del total del Activo. Es decir que el activo total cubre en 8.41 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 5.7%.
  - El Patrimonio Institucional representa el 88.1% del total del Activo, de los cuales el más representativo es el Capital Fiscal.

Código	Cuentas	AÑO 2020		AÑO 2019	
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>					
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>382,892,901,785</b>	<b>100.0%</b>	<b>392,060,929,234</b>	<b>100.0%</b>
41	Ingresos Fiscales	184,670,838,649	48.2%	179,598,589,018	45.8%
44	Transferencias	11,883,585,184	3.1%	950,636,341	0.2%
47	Operaciones Interinstitucionales	183,767,848,755	48.0%	210,563,362,277	53.7%
48	Otros Ingresos	2,570,629,197	0.7%	948,341,598	0.2%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>230,997,448,178</b>	<b>60.3%</b>	<b>266,895,798,806</b>	<b>68.1%</b>
51	De Administración Y Operación	28,386,424,035	7.4%	26,958,581,889	6.9%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	2,134,434,656	0.6%	4,133,163,508	1.1%
55	Gasto Público Social	194,497,061,214	50.8%	235,095,255,079	60.0%
57	Operaciones interinstitucionales	5,979,528,273	1.6%	708,798,330	0.2%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>151,895,453,607</b>	<b>39.7%</b>	<b>125,165,130,428</b>	<b>31.9%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>6,227,608,846</b>	<b>1.6%</b>	<b>1,105,246,712</b>	<b>0.3%</b>
48	Otros Ingresos	6,227,608,846	1.6%	1,105,246,712	0.3%
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>442,269,204</b>	<b>0.1%</b>	<b>421,773,639</b>	<b>0.1%</b>
58	Otros Gastos	442,269,204	0.1%	421,773,639	0.1%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>		<b>5,785,339,642</b>	<b>1.5%</b>	<b>683,473,073</b>	<b>0.2%</b>
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>157,680,793,249</b>	<b>41.2%</b>	<b>125,848,603,501</b>	<b>32.1%</b>

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

- El 48.0% de los Ingresos Operacionales corresponden a Operaciones Interinstitucionales por Fondos Recibidos.
- El 48.2% de los Ingresos Operacionales se generaron en Ingresos Fiscales - Aportes Parafiscales 3% sobre la nómina. Ley 27 de 1974 y Ley 89 de 1988. Los intereses de mora generados sobre los mismos se registran en la cuenta 48 Otros Ingresos.
- Del total de los Ingresos Operacionales el 50.8% se ejecutó como Gasto Público Social.
- El excedente Operacional es del 39.7%
- El excedente Neto es del 41.2%

## Análisis Financiero – Horizontal

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



INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR  
 ANALISIS HORIZONTAL  
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 a 31 de enero  
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 (Cifras en Pesos)



Código	ACTIVO	AÑO 2020	AÑO 2019	Variación	
				Absoluta	Relativa
	<b>CORRIENTE</b>	<b>993,874,217,607</b>	<b>880,945,968,440</b>	<b>112,928,249,167</b>	<b>12.8%</b>
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	45,059,038,287	28,073,614,503	16,985,423,784	60.5%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	3,832,163,660	3,593,567,282	238,596,378	6.6%
13	Cuentas Por Cobrar	275,955,943,520	243,650,203,324	32,305,740,196	13.3%
14	Prestamos Por Cobrar	86,113,839	301,499,482	-215,385,643	-71.4%
15	Inventarios	20,065,876,032	20,787,241,705	-721,365,673	-3.5%
19	Otros Activos	648,875,082,269	584,539,842,144	64,335,240,125	11.0%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>1,266,088,506,636</b>	<b>1,252,874,218,506</b>	<b>2,214,288,030</b>	<b>0.2%</b>
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0	0	
13	Cuentas Por Cobrar	8,451,676,945	7,374,544,946	1,077,131,999	14.6%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0	0	
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,216,102,489,927	1,234,709,798,632	-18,607,308,705	-1.5%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	10,789,874,928	10,789,874,928	0	0.0%
19	Otros Activos	19,744,464,736	0	19,744,464,736	
		<b>2,248,962,724,143</b>	<b>2,133,820,186,946</b>	<b>115,142,537,197</b>	<b>5.4%</b>
	<b>PASIVO</b>				
	<b>CORRIENTE</b>	<b>139,275,802,447</b>	<b>60,188,856,777</b>	<b>79,086,945,670</b>	<b>131.4%</b>
24	Cuentas por Pagar	105,623,143,041	31,070,406,041	74,552,737,000	239.9%
25	Beneficios A Los Empleados	33,491,362,414	28,957,935,744	4,533,426,670	15.7%
29	Otros Pasivos	161,296,992	160,514,992	782,000	0.5%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>128,143,520,068</b>	<b>126,137,399,415</b>	<b>2,006,120,653</b>	<b>1.6%</b>
27	Provisiones	128,135,965,468	126,129,844,815	2,006,120,653	1.6%
29	Otros Pasivos	7,554,600	7,554,600	0	0.0%
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>267,419,322,515</b>	<b>186,326,256,192</b>	<b>81,093,066,323</b>	<b>43.5%</b>
	<b>PATRIMONIO</b>	<b>1,981,543,401,628</b>	<b>1,947,493,930,754</b>	<b>34,049,470,874</b>	<b>1.7%</b>
31	Patrimonio Institucional	1,981,543,401,628	1,947,493,930,754	34,049,470,874	1.7%
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,248,962,724,143</b>	<b>2,133,820,186,946</b>	<b>115,142,537,197</b>	<b>5.4%</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 enero de 2020.
- La mayor variación de la cuenta Inversiones la reflejan las asignaciones de acciones por vocaciones hereditarias durante el año 2019 así: Banco de Bogotá S.A por \$ 71,823,000, Grupo Nacional de Chocolates S.A por \$44,122,320, Suramericana S.A por \$37,582,380,

---

Grupo de Inversiones Suramericana S.A por \$30,857,400 y Bancolombia S.A por \$30,768,480

- La variación de Cuentas por Cobrar corresponde a:
  - a) La causación del aporte PILA de acuerdo con el concepto de la CGN por \$177.435.952.361 (año 2019 por \$164,766,907,705). 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 por \$93.431.063.718 (año 2019 por \$69,126,907,464).
- La variación de Prestamos por Cobrar corresponde principalmente al menor valor de los préstamos a empleados del GFSDG y depuración de los mismos.
- La variación de Otros Activos corresponde principalmente a:
  - a) El incremento de recursos entregados en administración por el GFSDG al ICETEX para convenios para el desarrollo de la primera infancia y la capacitación a madres y padres comunitarios por \$99.489.939.120.
  - b) La disminución de recursos administrados en la Cuenta Única Nacional -CUN (\$11,636,614,596).
- La variación de las Cuentas por pagar corresponde principalmente al mayor valor causado por Adquisición de Bienes y Servicios. La Regional con mayor variación es el GFSDG con una variación de \$76,505,452,618, su saldo a enero de 2020 es de \$90,232,728,630 y a enero de 2019 era de \$13,727,276,012.
- La variación de Beneficios a Empleados se genera por el mayor valor de causación de prestaciones sociales para el año 2020 de vacaciones y prima de vacaciones cuya variación es de \$5,137,752,168.00
- 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 1.6%.
- El valor que generó la mayor variación en el Patrimonio Institucional se originó en la contabilización del Excedente Financiero aprobado por el Consejo Nacional de Política Económica y Social - CONPES del año 2018 por \$159.484.800.000 y del año 2019 por \$178.852.000.000.

Código	Cuentas	AÑO 2020	AÑO 2019	Variación	
				Absoluta	Relativa
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>					
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>382,892,901,785</b>	<b>392,060,929,234</b>	<b>-9,168,027,449</b>	<b>-2.3%</b>
41	Ingresos Fiscales	184,670,838,649	179,598,589,018	5,072,249,631	2.8%
44	Transferencias	11,883,585,184	950,636,341	10,932,948,843	1150.1%
47	Operaciones Interinstitucionales	183,767,848,755	210,563,362,277	-26,795,513,522	-12.7%
48	Otros Ingresos	2,570,629,197	948,341,598	1,622,287,599	171.1%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>230,997,448,178</b>	<b>266,895,798,806</b>	<b>-35,898,350,628</b>	<b>-13.5%</b>
51	De Administración Y Operación	28,386,424,035	26,958,581,889	1,427,842,146	5.3%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	2,134,434,656	4,133,163,508	-1,998,728,852	-48.4%
55	Gasto Público Social	194,497,061,214	235,095,255,079	-40,598,193,865	-17.3%
57	Operaciones interinstitucionales	5,979,528,273	708,798,330	5,270,729,943	743.6%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>151,895,453,607</b>	<b>125,165,130,428</b>	<b>26,730,323,179</b>	<b>21.4%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>6,227,608,846</b>	<b>1,105,246,712</b>	<b>5,122,362,134</b>	<b>463.5%</b>
48	Otros Ingresos	6,227,608,846	1,105,246,712	5,122,362,134	463.5%
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>442,269,204</b>	<b>421,773,639</b>	<b>20,495,565</b>	<b>4.9%</b>
58	Otros Gastos	442,269,204	421,773,639	20,495,565	4.9%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>		<b>5,785,339,642</b>	<b>683,473,073</b>	<b>5,101,866,569</b>	<b>746.5%</b>
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>157,680,793,249</b>	<b>125,848,603,501</b>	<b>31,832,189,748</b>	<b>25.3%</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.
- 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 en enero de 2020.
- La variación de Ingresos por Operaciones Interinstitucionales corresponde principalmente al menor valor girado para gastos de inversión por el MHCP.
- La variación de otros ingresos se debe a que en enero del año 2020 se causaron Intereses de la cuenta CUN por \$1.718.088.782, mientras que en el año 2019 no se causaron.

- La variación de Gastos de Administración y Operación se generó como efecto del mayor valor de causación de prestaciones sociales que para el año 2020 fue de \$3,875,051,613, mientras que para el año 2019 fue de \$2,479,838,970.
- La variación de Gastos por Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones principalmente se genera por el registro de provisiones para litigios.
- La variación del Gasto Público Social corresponde a que la ejecución de los contratos de Primera Infancia y Protección en el año 2020 es inferior a 2019 en \$40,598,193,865.
- La variación de Gastos por Operaciones Interinstitucionales, corresponde Operaciones de enlace, por reintegros de fondos a la Dirección General del Tesoro Nacional, de vigencias anteriores.
- La variación en Otros Ingresos corresponde principalmente al valor de recuperaciones registradas en el GFSDG por \$3.961.380.328.



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



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



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