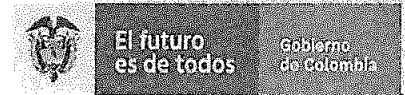


## Contenido

ESTADOS FINANCIEROS A JULIO 31 DE 2020.....	3
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL.....	5
1. Información General.....	5
2. Misión, Visión, Valores y Objetivos Estratégicos .....	5
3. Marco Normativo.....	6
4. Políticas y prácticas contables .....	6
5. Bases de presentación.....	6
6. Estimaciones y juicios contables significativos.....	6
7. Información adicional relevante .....	7
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO .....	8
Nota 1: 11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo .....	8
Nota 2: 12 Inversiones e Instrumentos Derivados .....	10
Nota 3: 13 Cuentas por Cobrar .....	11
Nota 4: 14 Prestamos por Cobrar .....	14
Nota 5: 15 Inventarios .....	15
Nota 6: 16 Propiedades, planta y equipo.....	16
Nota 7: 17 Bienes de uso Público e Históricos y Culturales .....	18
Nota 8: 19 Otros Activos .....	18
Nota 9: 24 Cuentas por pagar .....	19
Nota 11: 27 Provisiones .....	21
Nota 12 : 29 Otros Pasivos .....	22
Nota 13: 31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno.....	22
Nota 14: 81 Activos contingentes .....	23
Nota 15: 83 Deudoras de control.....	24
Nota 17: 93 Acreedoras de control.....	25
Nota 18: 41 Ingresos fiscales .....	25
Nota 19: 44 Transferencias .....	26
Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales:.....	26
Nota 21: 48 Otros Ingresos .....	27
Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación .....	28
Nota 23: 53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones, .....	29
Nota 24: 55 Gasto Público Social .....	30
Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales.....	31



---

Nota 26: 58 Otros Gastos .....	31
Análisis Financiero – Vertical .....	32
Análisis Financiero – Horizontal .....	34

## ESTADOS FINANCIEROS A JULIO 31 DE 2020

### Cuadro 1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
a 31 de julio							
(Cifras en Pesos)							
Código	ACTIVO	AÑO 2020	AÑO 2019	Código	PASIVO	AÑO 2020	AÑO 2019
	<b>CORRIENTE</b>	<b>1,091,965,711,027</b>	<b>987,902,745,426</b>		<b>CORRIENTE</b>	<b>44,918,310,513</b>	<b>21,380,379,794</b>
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo (1)	31,833,360,522	49,363,341,985	24	Cuentas por Pagar (9)	6,310,350,373	11,963,363,477
12	Inversiones E Instrumentos Derivados (2)	2,719,663,333	3,323,786,043	25	Beneficios A Los Empleados (10)	37,364,739,748	3,250,501,325
13	Cuentas Por Cobrar (3)	234,519,432,165	275,165,418,182	29	Otros Pasivos (12)	43,213,732	160,514,992
14	Prestamos Por Cobrar (4)	72,824,577	124,335,188				
15	Inventarios (5)	20,802,510,371	17,053,142,418				
19	Otros Activos (8)	742,217,314,059	641,666,721,610				
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>1,242,509,147,032</b>	<b>1,276,987,123,518</b>		<b>NO CORRIENTE</b>	<b>133,863,737,286</b>	<b>110,666,695,304</b>
12	Inversiones E Instrumentos Derivados (2)	0	0	27	Provisiones (11)	133,856,182,686	110,653,140,704
13	Cuentas Por Cobrar (3)	3,576,438,183	7,068,839,828	29	Otros Pasivos (12)	7,554,600	7,554,600
14	Prestamos Por Cobrar (4)	0	0				
16	Propiedades, Planta Y Equipo (6)	1,202,339,262,870	1,253,128,348,762				
17	Bienes De Uso Público Histórico Y Cultural (7)	10,763,874,328	10,763,874,328				
19	Otros Activos (8)	13,743,511,051	0				
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2,334,474,858,059</b>	<b>2,264,889,868,944</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,334,474,858,059</b>	<b>2,264,889,868,944</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)	226,763,468,055	185,157,733,321	91	Pasivos Contingentes (16)	553,093,334,609	653,733,444,093
83	Deudoras De Control (15)	148,542,638,313	195,668,305,078	93	Acreedoras De Control (17)	43,522,191,193	8,820,783,350
83	Deudoras Por Contra (Cr)	-375,312,166,368	-310,826,104,393	99	Acreedoras Por Contra (Db)	-536,615,525,808	-662,614,221,443

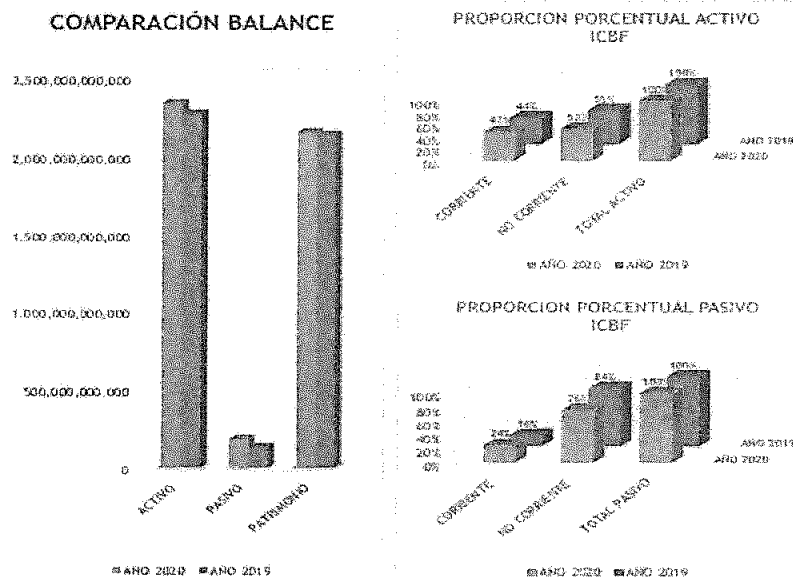
**LIMA MARÍA ARBELÁEZ ARBELÁEZ**  
C.C. 31533.836  
Directora General

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

**JAIRO HERNANDO CARDONA AGUIRRE**  
C.C. 7.593.619  
Contador General  
T.P. No. 16.980-T

*Documento Original Firmado*

Gráfica 1. Análisis Estado de Situación Financiera



## Cuadro 2. ESTADO DE RESULTADOS

### ESTADO DE RESULTADOS

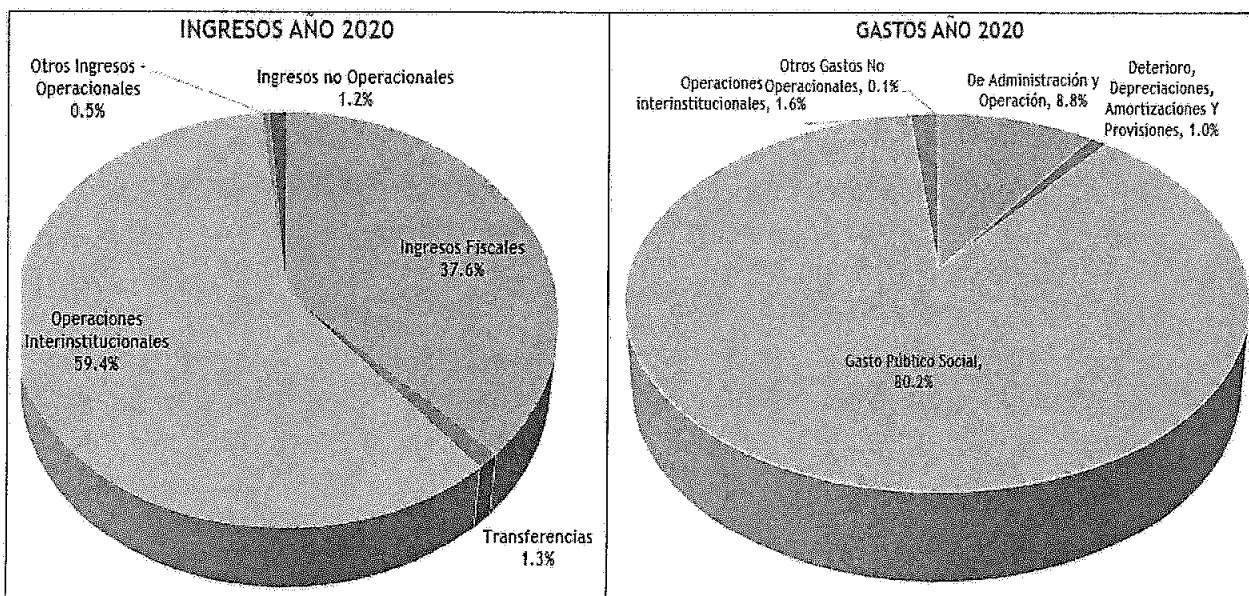
De enero 01 a julio 31

(Cifras en Pesos)

Código	Cuentas	AÑO 2020	AÑO 2019
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>3,862,055,373,438</b>	<b>4,077,668,776,417</b>
41	Ingresos Fiscales	[ 18 ] 1,469,762,087,993	1,417,300,596,926
44	Transferencias	[ 19 ] 50,558,707,240	83,613,881,680
47	Operaciones Interinstitucionales	[ 20 ] 2,322,519,134,294	2,553,034,546,700
48	Otros Ingresos	[ 21 ] 19,215,443,911	23,719,752,111
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>3,577,275,036,333</b>	<b>3,818,849,044,846</b>
51	De Administración Y Operación	[ 22 ] 343,427,414,897	336,633,514,246
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	[ 23 ] 38,835,387,466	54,992,002,174
55	Gasto Público Social	[ 24 ] 3,134,392,704,269	3,372,779,019,367
57	Operaciones Interinstitucionales	[ 25 ] 60,619,529,701	54,444,509,059
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>284,780,337,105</b>	<b>258,819,731,571</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>46,045,295,040</b>	<b>63,712,830,300</b>
48	Otros Ingresos	[ 21 ] 46,045,295,040	63,712,830,300
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>4,678,754,440</b>	<b>8,314,000,108</b>
58	Otros Gastos	[ 26 ] 4,678,754,440	8,314,000,108
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>		<b>41,366,540,600</b>	<b>55,398,830,192</b>
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>326,146,877,705</b>	<b>314,218,561,763</b>
<b>LINA MARÍA ARBELÁEZ ARBELÁEZ</b> C.C. 31539,836 Directora General			
<b>ANDRÉS VERGARA BALLÉN</b> C.C. 79.795.405 Director Financiero		<b>JAIRO HERNANDO CARDONA AGUIRRE</b> C.C. 7.533.618 Contador General T.P. No. 16.980-T	

*Documento Original Firmado*

Gráfica 2. Análisis resultados del ejercicio



## NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

### 1. Información General

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, es un Establecimiento Público con Personería Jurídica, autonomía administrativa, patrimonio propio y cobertura nacional, adscrito al Departamento Administrativo para la Prosperidad Social. Su domicilio legal se encuentra en la ciudad de Bogotá D.C. En la actualidad cuenta con 33 Direcciones Regionales, 1 Grupo Financiero Sede Dirección General y la Dirección General, estructuras a través de las cuales 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.

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

## **7. Información adicional relevante**

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

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

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

Los gastos ejecutados en el primer semestre de 2020 incluyen las erogaciones 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.

## 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 julio 31 de 2020 se han constituido 24 cajas menores por un valor total de \$56,939,880, en los siguientes meses: febrero por \$12,789,600, en marzo por \$40,670,040 y en abril por \$20,090,240. El Grupo Financiero Sede de la Dirección General – GFSDG registró de más (\$16.610.000) en el mes de abril, el cual fue corregido en el mes de julio.

#### 1110 Depósitos en Instituciones Financieras

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Julio 31 / 2020	Julio31 / 2019	Variación	%
111005	Cuenta corriente	29,664,125,001	48,897,301,251	-19,233,176,250	-39.33
111006	Cuenta de ahorro	1,164,387,907	27,421,517	1,136,966,390	4,146.26
	<b>TOTALES</b>	<b>30,828,512,908</b>	<b>48,924,722,768</b>	<b>-18,096,209,860</b>	<b>-36.99</b>

Con corte al 31 de julio de 2020, de los \$30,828,512,908 hay 82 partidas conciliatorias de bancos pendientes por depurar por valor total de \$5,663,812,787. , las Direcciones Regionales con mayor número de partidas son Nariño (24) y la Sede de la Dirección General con (14), de las cuales la partida más representativa corresponde al traslado a la CUN no registrado por el Banco de Occidente en el mes de julio por \$5,400 millones, las partidas conciliatorias de las Direcciones Regionales corresponden principalmente a pagos de ICA a los municipios y GMF. El 98% son saldos que se pagarán en el mes siguiente y el 2% 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.	FEB	No.	MAY	No.	JUN	No.	JUL	TOTAL No.	TOTAL VALOR	DETALLE
AMAZONAS									4	248	4	248	Menor valor pagado por aproximaciones mes de julio 2020 / GMF
ATLANTICO									2	25,571	2	25,571	GMF
BOLIVAR									8	8,959,890	8	8,959,890	GMF
CAQUETA									2	642	2	642	Sobrante oden bancaria y diferencia decimales.
CAUCA									1	1,230	1	1,230	GMF
CHOCO									1	2,008	1	2,008	GMF ICA mayo - junio de 2020
CUNDINAMARCA							1	81,610	1	325	2	81,935	Saldo para devolucion a cuenta bancaria del nivel central y mayor valor obligado en calculo de GMF
GUAJIRA									1	54	1	54	Sobrante de consignación de GMF
GUAVIARE	1	2,611									1	2,611	Partida pendiente por registro impuesto de ICA.
NARIÑO							12	4,060,540	11	13,953,741	23	18,014,281	Ordenes de pago no debitadas por el banco, pago en cheque y 4xmil no registrados en SIF
NIVEL NACIONAL			2	1,326,636			1	0	11	5,611,781,145	14	5,613,107,781	Traslado de CUN no debitado por el banco, doble registro en libros. Mayor valor de predial, GMF, traslado de fondos sin registrar en libros, devolución de banco.
PUTUMAYO									1	631	1	631	Menor valor ica por aproximaciones mes de julio 2020.
RISARALDA							1	5,124	3	4,016,680	4	4,021,803	El banco reversa pago a tercero en cheque (declaración retención industria y comercio Pereira), el cheque de gerencia no se reclamó; gmf pago embargo pendiente terminar traza en tesorería
SANTANDER									2	8,062	2	8,062	GMF y ajuste al peso
SEDE NACIONAL									2	18,437,648	2	18,437,648	Bonificación y GMF
SUCRE					1	20	1	0	1	20	3	40	Excedente ARL (febrero) reintegrado al RP en mayo y GMF
TOLIMA									1	54	1	54	Diferencia en calculo de GMF
VALLE									5	401,326	5	401,326	ARL julio y GMF
VAUPES	1	669,862							1	73,532	2	743,394	Pendiente realizar pago por parte de tesorería, pendiente por registrar en el auxiliar contable
VICHADA							1	1,844	1	1,736	2	3,580	GMF junio y julio
<b>Total general</b>	<b>2</b>	<b>672,473</b>	<b>2</b>	<b>1,326,636</b>	<b>1</b>	<b>20</b>	<b>17</b>	<b>4,149,117</b>	<b>60</b>	<b>5,657,664,541</b>	<b>82</b>	<b>5,663,812,787</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**

Los valores registrados en Inversiones de Administración de Liquidez a Valor de Mercado ascienden a \$ 370,008,660 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 \$ 319,359,520 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 \$124,790,352, y el valor más representativo lo refleja la Dirección Regional Casanare por \$50,274,320 correspondiente al registro de las cláusulas penales pecuniarias por liquidación unilateral de los Contratos de Aporte N°. 166 del 26/10/2016 y 148 del 20/10/2016 a nombre de la Fundación para la Cooperación y el Desarrollo Social "FUNCODE", Nit. 815.004.482 de acuerdo con Resoluciones N°. 1722 del 21/06/2019 y N°. 1731 del 25/06/2019.

Es importante indicar que en julio de 2019 el saldo de esta cuenta era de \$1,448,216,014, 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 (\$199,065,010,505), 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 \$928,950,258 corresponde a partidas por resoluciones ejecutoriadas en las Direcciones Regionales.

#### **1337 Transferencias por cobrar**

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Julio 31 / 2020	Julio31 / 2019	Variación	%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	90,302,781,252	70,371,054,540	19,931,726,712	28.32
	<b>TOTALES</b>	<b>90,302,781,252</b>	<b>70,371,054,540</b>	<b>19,931,726,712</b>	<b>28.32</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 \$43,839,027,072 y compensaciones por \$38,456,390,376, 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	Julio 31 / 2020	Julio31 / 2019	Variación	%
138412	Descuentos no autorizados	0	81,733,551	-81,733,551	-100.00
138414	Dividendos y participaciones por cobrar	87,276,169	318,043,103	-230,766,934	-72.56
138426	Pago por cuenta de terceros	3,985,656,562	3,754,899,177	230,757,385	6.15
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	110,050,543	78,616,905	31,433,638	39.98
138490	Otras cuentas por cobrar	834,063,893	3,206,115,666	-2,372,051,773	-73.99
	<b>TOTALES</b>	<b>5,026,850,056</b>	<b>7,449,401,305</b>	<b>-2,422,551,249</b>	<b>-32.52</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 \$3,923,491,101 que representa el 98.4% del saldo de la cuenta, las EPS con mayor representatividad son:

- Coomeva con el 39.6% del saldo total por valor de \$1,553,234,583, 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 11.6% cuyo saldo asciende a \$454,455,761.
- Cafesalud representa el 8.3% 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 6.2% asciende a \$245,159,243.
- Compensar tienen la participación del 5.1%, cuyo valor asciende a la suma de \$198,726,161.
- Sanitas tiene una participación del 4.7% cuyo valor asciende a la suma de \$183,868,629.
- Salud Total S.A. cuya participación es del 4.2% cuyo saldo asciende a \$165,419,262.
- Suramericana S.A. cuya participación es del 3.7% cuyo saldo asciende a \$147,000,572.

La cuenta 138443 Pruebas de Paternidad, presenta un saldo de \$110,050,543. 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

(58.6%) en esta cuenta son: Santander por \$16,219,481, Cundinamarca por \$13,475,631, Boyacá por \$12,999,658, Risaralda por \$11,738,584 y Bogotá por \$10,060,845.

En la cuenta 138490 Otras cuentas por cobrar, la variación más representativa la refleja el GFSDG por \$2,468,479,547, 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	Julio 31 / 2020	Julio 31 / 2019	Variación	%
138515	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	10,534,185,391	9,918,260,325	615,925,066	6.21
138516	Aportes sobre la nómina	24,159,964,155	27,021,739,513	-2,861,775,358	-10.59
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	5,830,306,881	3,662,680,178	2,167,626,703	59.18
<b>TOTALES</b>		<b>40,524,456,427</b>	<b>40,602,680,016</b>	<b>-78,223,589</b>	<b>-0.19</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 cuenta 138516 aportes sobre la nómina – ICBF, las Direcciones Regionales con mayor representación en el saldo de esta cuenta con un 94.1% son:

En Pesos

Regional	Julio 31 / 2020	Julio 31 / 2019	Variación	%
BOGOTA	5,745,361,856	5,873,652,120	-128,290,264	-2.18
VALLE	5,049,935,880	5,067,909,483	-17,973,603	-0.35
SEDE NACIONAL	2,648,296,788	3,521,590,966	-873,294,178	-24.80
ANTIOQUIA	2,020,154,082	2,303,812,233	-283,658,151	-12.31
BOLÍVAR	1,690,647,895	1,875,828,202	-185,180,306	-9.87
ATLÁNTICO	1,671,485,910	2,598,494,455	-927,008,544	-35.67
CÓRDOBA	943,599,708	957,893,080	-14,293,372	-1.49
CUNDINAMARCA	673,485,984	648,996,090	24,489,894	3.77
SANTANDER	647,946,377	761,568,353	-113,621,976	-14.92
CHOCO	598,375,758	608,974,486	-10,598,728	-1.74
CALDAS	537,134,160	570,315,437	-33,181,277	-5.82
MAGDALENA	503,827,058	584,148,190	-80,321,132	-13.75

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

En Pesos

Regional	Tercero	Junio 30 / 2020	Junio 30 / 2019	Variación
SEDE NACIONAL	COSA COLOMBIA S.A.S COSACOL S.A.S	0	748,221,560	-748,221,560
ANTIOQUIA	TRANSPORTES ESPECIALES ARG SA	0	96,069,178	-96,069,178
ANTIOQUIA	MUNICIPIO DE TARAZA	0	117,002,993	-117,002,993
ATLANTICO	CONTRALORIA DISTRITAL DE BARRANQUILLA	0	170,708,500	-170,708,500
ATLANTICO	MUNICIPIO DE SABANALARGA ATLANTICO	476,719,273	577,741,443	-101,022,170
ATLANTICO	MUNICIPIO DE PONEDERA	1,307,078	131,211,740	-129,904,662
BOGOTA	SANTA FE CORPORACION DEPORTIVA	293,649,360	0	293,649,360
BOLIVAR	E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS	0	163,016,931	-163,016,931
BOLIVAR	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SANTA MARIA DE MONPOX	103,240,400	0	103,240,400
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	Julio 31 / 2020	Julio 31 / 2019	Variación	%
VALLE	-4,671,595,581	-4,538,121,266	-133,474,315	2.94
BOGOTA	-3,359,263,171	-5,376,667,605	2,017,404,434	-37.52
SEDE NACIONAL	-2,648,296,788	-3,504,611,567	856,314,779	-24.43
ANTIOQUIA	-1,959,560,376	-2,199,192,374	239,631,998	-10.90
ATLÁNTICO	-1,667,620,237	-2,574,781,663	907,161,426	-35.23
BOLÍVAR	-1,444,265,617	-1,838,646,536	394,380,919	-21.45
SANTANDER	-619,904,103	-709,661,000	89,756,897	-12.65
CÓRDOBA	-618,396,318	-551,733,802	-66,662,516	12.08
CHOCO	-542,973,525	-622,278,587	79,305,062	-12.74
CALDAS	-537,134,160	-569,308,808	32,174,648	-5.65

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 \$449,065,012, cuyos abonos se efectúan por descuentos a través de nómina y están registrados en su mayoría (74.6%) en el

Grupo Financiero Sede de la Dirección General por \$ 334,903,749, 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 \$376,240,435 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 70.3%.

### **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	Julio 31 / 2020	Julio 31 / 2019	Variación	%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	14,003,797,522	7,796,621,364	6,207,176,158	79.61
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	141,661,895	3,869,523,275	-3,727,861,380	-96.34
1530	EN PODER DE TERCEROS	6,995,080,696	6,697,716,539	297,364,157	4.44
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-538,029,742	-1,310,718,760	772,689,018	-58.95
	<b>TOTALES</b>	<b>20,602,510,371</b>	<b>17,053,142,418</b>	<b>3,549,367,953</b>	<b>20.81</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 evaluados.

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

Durante la presente vigencia 2020 el ICBF ha incorporado dentro de sus activos bienes muebles adquiridos mediante la celebración de contratos y/o convenios a Nivel Nacional y por las Direcciones Regionales.

El grupo de cuentas de Propiedades Planta y Equipo del ICBF a 31 de julio de 2020 está conformado por los bienes detallados en los siguientes saldos:

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Julio 31 / 2020	Julio31 / 2019	Variación	%
1605	Terrenos	546,184,303,496	561,676,332,461	-15,492,028,965	-2.76
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	31,069,623,934	32,158,851,803	-1,089,227,869	-3.39
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1,513,287,645	3,350,677,680	-1,837,390,035	-54.84
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	0	93,055,750	-93,055,750	-100.00
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	76,197,747,175	115,094,607,976	-38,896,860,801	-33.80
1640	Edificaciones	563,259,172,366	547,314,436,990	15,944,735,376	2.91
1655	Maquinaria y equipo	8,094,922,377	8,076,673,207	18,249,170	0.23
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	14,305,018,058	175,172,383	1.22



1675	Equipos de transporte, tracción y elevación	839,137,833	738,281,102	100,856,731	13.66
1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	209,139,654	209,139,654	0	0.00
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	115,000,000	115,000,000	0	0.00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-41,742,319,088	-26,373,191,101	-15,369,127,987	58.28
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-341,089,117	-71,998,199	-269,090,918	373.75
<b>TOTALES</b>		<b>1,202,399,262,870</b>	<b>1,259,128,348,762</b>	<b>-56,729,085,892</b>	<b>-4.51</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 por valor de \$ 31,069,623,934, está conformada así:

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

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

PLANTA BIENESTARINA - ATLANTICO	Costo Histórico	Depreciación Acumulada Julio 2020
Terrenos Uso Institucional	2,850,000,000	
Edificaciones Uso Institucional	4,974,328,500	223,484,323
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	2,795,484,608	995,435,037
<b>TOTAL</b>	<b>10,619,813,108</b>	<b>1,218,919,360</b>

PLANTA BIENESTARINA - VALLE	Costo Histórico	Depreciación Acumulada Julio 2020
Terrenos Uso Institucional	1,400,000,000	

Edificaciones Uso Institucional	2,208,326,800	111,314,366
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	1,913,399,271	729,902,311
<b>TOTAL</b>	<b>5,521,726,071</b>	<b>841,216,677</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, 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 \$741,683,376,063.

La sub cuenta 190801001 Recursos entregados en administración, refleja un saldo de \$115,924,744,716, que corresponde al Grupo Financiero Sede de la Dirección General, relacionado con recursos suministrados al ICETEX por \$99.489.939.120 de convenios para el desarrollo de la primera infancia y la capacitación a madres y padres comunitarios y a FONADE por \$16,434,805,596 para adelantar obras de Infraestructura.

La sub cuenta 190801002 Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$625,014,494,752, 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 (DGCPN), 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 \$24,570,479,843 (de \$600,444,014,908 en julio de 2019 a \$625,014,494,752 en julio 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 \$238,386,315,098.

### **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, dicho saldo 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	Julio 31 / 2020	Julio31 / 2019	Variación	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1,697,634,701	5,955,203,577	-4,257,568,876	-71.49
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1,010,576,248	922,947,124	87,629,124	9.49
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	2,312,248,250	3,089,099,173	-776,850,923	-25.15
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1,603,681,067	1,411,550,819	192,130,248	13.61
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	286,210,707	590,562,784	-304,352,077	-51.54
	<b>TOTALES</b>	<b>6,910,350,973</b>	<b>11,969,363,477</b>	<b>-5,059,012,504</b>	<b>-42.27</b>

La cuenta 2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales y Proyectos de inversión, las regionales que reflejan mayor saldo son: Bolívar con \$566,693,583, GFSDG con \$440,288,492, Guainía con \$154,514,563 y Bogotá con \$157,446,439.

De las cuentas por pagar constituidas a diciembre de 2019 por \$56,494,723,296, se han liberado cuentas por valor de \$33,605,727 y se han pagado \$56,047,236,698 al 31 de julio de 2020, quedando pendientes de pago \$413,880,871, siendo la Regional con mayor saldo pendiente de pago el GFSDG por \$412,249,392 es decir el 99.6%.

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	Julio 31 / 2020	Julio 31 / 2019	Variación	%
NIVEL NACIONAL	624,082,182	175,706,466	448,375,716	255.18
VALLE	84,181,706	8,999,903	75,181,803	835.36
BOGOTA	8,815,320	62,458,520	-53,643,200	-85.89
SEDE NACIONAL	179,438	59,676,480	-59,497,042	-99.70
ANTIOQUIA	26,866,495	247,823,714	-220,957,219	-89.16

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	Julio 31 / 2020	Julio31 / 2019	Variación	%
242401	Aportes a fondos pensionales	1,076,994,750	1,341,448,834	-264,454,084	-19.71
242402	Aportes a seguridad social en salud	1,018,647,472	1,249,967,811	-231,320,339	-18.51
242404	Sindicatos	0	12,887,221	-12,887,221	-100.00
242405	Cooperativas	17,208,311	6,691,848	10,516,463	157.15
242406	Fondos de empleados	0	772,616	-772,616	-100.00
242411	Embargos judiciales	99,908,980	120,059,720	-20,150,740	-16.78
242413	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	3,085,000	3,085,000	0	0.00
242490	Otros descuentos de nómina	96,403,737	354,186,123	-257,782,386	-72.78
<b>TOTALES</b>		<b>2,312,248,250</b>	<b>3,089,099,173</b>	<b>-776,850,923</b>	<b>-25.15</b>

La cuenta 2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre, refleja un saldo a 31 de julio de 2020 de \$1,603,681,067, correspondiente al pago de la Declaración Mensual de Retención en la Fuente del mes de julio de 2020 por valor de \$1,238,052,000, que debe ser cancelado en el mes de agosto de 2020 por la Tesorería de la Dirección Financiera y retención de ICA cuyo saldo a 31 de julio es de \$200,156,197, 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	Julio 31 / 2020	Julio31 / 2019	Variación	%
251101	Nómina por pagar	0	1,282,356	-1,282,356	-100.00
251104	Vacaciones	15,817,109,780	5,207,620,919	10,609,488,861	203.73

251105	Prima de vacaciones	14,511,471,390	2,981,429,751	11,530,041,639	386.73
251109	Bonificaciones	7,055,312,653	347,006,685	6,708,305,968	1,933.19
251110	Otras primas	0	1,193,347	-1,193,347	-100.00
251111	Aportes a riesgos laborales	0	4,358	-4,358	-100.00
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	0	62,977	-62,977	-100.00
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	17,284	44,613	-27,329	-61.26
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	0	20,993	-20,993	-100.00
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	580,828,641	711,835,326	-131,006,685	-18.40
<b>TOTALES</b>		<b>37,964,739,748</b>	<b>9,250,501,325</b>	<b>28,714,238,423</b>	<b>310.41</b>

En la cuenta 2511 Beneficios a los Empleados a Corto Plazo, para las subcuentas de Vacaciones, Prima de Vacaciones y Bonificaciones a julio 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 julio 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	Julio 31 / 2020	Julio31 / 2019	Variación	%
270101	Civiles	2,703,392,034	1,594,310,587	1,109,081,447	69.56
270102	Penales	175,560,600	0	175,560,600	0.00
270103	Administrativas	130,208,319,734	94,479,044,560	35,729,275,174	37.82
270105	Laborales	6,768,910,318	5,134,281,647	1,634,628,671	31.84
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>139,856,182,686</b>	<b>110,659,140,704</b>	<b>29,197,041,982</b>	<b>26.38</b>

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

En Pesos				
Regional	Julio 31 / 2020	Julio 31 / 2019	Variación	%
SEDE NACIONAL	41,961,453,573	21,697,305,347	20,264,148,226	93.39
VALLE	10,225,828,841	4,117,232,689	6,108,596,152	148.37
SANTANDER	6,603,628,126	2,015,298,203	4,588,329,923	227.67
HUILA	4,392,158,429	2,144,723,075	2,247,435,354	104.79
PUTUMAYO	1,569,381,695	30,182,092	1,539,199,603	5,099.71

BOLÍVAR	3,530,849,354	2,093,692,603	1,437,156,751	68.64
CUNDINAMARCA	282,022,600	1,450,876,311	-1,168,853,711	-80.56
TOLIMA	3,182,847,922	4,474,493,856	-1,291,645,934	-28.87

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.

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

### Nota 12 : 29 Otros Pasivos

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Julio 31 / 2020	Julio31 / 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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Julio 31 / 2020	Julio31 / 2019	Variación	%
3105	CAPITAL FISCAL	1,783,902,717,545	1,555,050,717,545	228,852,000,000	14.72
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	39,643,215,010	263,573,514,538	-223,930,299,528	-84.96
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	326,146,877,705	314,218,561,763	11,928,315,942	3.80
	<b>TOTALES</b>	<b>2,149,692,810,260</b>	<b>2,132,842,793,846</b>	<b>16,850,016,414</b>	<b>0.79</b>

### 3105 Capital Fiscal

La variación del Capital fiscal por \$228,852,000,000, corresponden a los Excedentes Financieros por \$50,000,000,000, autorizados el 28 de agosto de 2018 adicionales a los registrados en el año 2018 (CONPES 3953 de diciembre de 2018 por \$109,484,800,000) 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, de los cuales las Direcciones Regionales que reflejan las mayores variaciones en el último año son:

En Pesos				
Regional	Julio 31 / 2020	Julio 31 / 2019	Variación	%
SEDE NACIONAL	9,134,127,781	-1,609,124,006	10,743,251,787	-667.65
MAGDALENA	1,554,845,892	528,991,240	1,025,854,652	193.93
ATLÁNTICO	508,359,551	1,062,454,241	-554,094,690	-52.15
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	-692,630,197	581,644,389	-1,274,274,585	-219.08
NIVEL NACIONAL	-1,882,177,042	-202,468,784	-1,679,708,258	829.61
ANTIOQUIA	-605,913,766	2,342,813,038	-2,948,726,804	-125.86

La variación por \$10,743,251,787 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	Julio 31 / 2020	Julio 31 / 2019	Variación	%
812001	Civiles	141,005,634,101	118,619,469,968	22,386,164,133	18.87
812002	Laborales	460,998,352	390,460,494	70,537,858	18.07
812003	Penales	3,328,522,166	3,294,042,229	34,479,937	1.05
812004	Administrativas	31,450,638,718	22,708,023,735	8,742,614,983	38.50
819003	Intereses de mora	33,231,640,931	38,707,855,590	-5,476,214,659	-14.15
819090	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	17,292,033,787	11,437,947,905	5,854,085,882	51.18
	<b>TOTALES</b>	<b>226,769,468,055</b>	<b>195,157,799,921</b>	<b>31,611,668,134</b>	<b>16.20</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 julio de 2020 existen 502 procesos a favor.

En la cuenta 8190 Otros Activos Contingentes por \$ 50,523,674,718, el valor más representativo corresponde a los Intereses de mora por \$33,231,640,931, 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	Julio 31 / 2020	Julio31 / 2019	Variación	%
831510	Propiedades, planta y equipo	68,108,433,327	45,371,514,278	22,736,919,049	50.11
831535	Cuentas por cobrar	583,587,147	1,938,081,710	-1,354,494,563	-69.89
831590	Otros bienes y derechos retirados	35,424,406,957	35,380,653,249	43,753,708	0.12
834704	Propiedades, planta y equipo	37,361,200,697	28,528,533,912	8,832,666,785	30.96
834790	Otros bienes entregados a terceros	6,791,977,361	4,153,539,275	2,638,438,086	63.52
836101	Internas	273,092,824	293,096,595	-20,003,771	-6.82
839090	Otras cuentas deudoras de control	0	2,886,059	-2,886,059	-100.00
	<b>TOTALES</b>	<b>148,542,698,313</b>	<b>115,668,305,078</b>	<b>32,874,393,235</b>	<b>28.42</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 \$562,275,519,908, se incluyen las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes, que implican incertidumbre en relación con una posible obligación de la Entidad Contable Pública, al mes de julio de 2020 existen 1927 procesos en contra.

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Julio 31 / 2020	Julio31 / 2019	Variación	%
912001	Civiles	4,182,288,107	4,509,320,072	-327,031,965	-7.25
912002	Laborales	94,778,685,592	110,928,271,256	-16,149,585,664	-14.56
912004	Administrativos	452,594,496,160	537,058,114,225	-84,463,618,065	-15.73
919090	Otros pasivos contingentes	1,537,864,750	1,297,738,540	240,126,210	18.50



	<b>TOTALES</b>	<b>553.093.334.609</b>	<b>653.793.444.093</b>	<b>-100.700.109.484</b>	<b>-15.40</b>
--	----------------	------------------------	------------------------	-------------------------	---------------

La variación más relevante de los Litigios Administrativos se refleja en el GFSDG por \$-84,874,985,601, que corresponde al registro de exclusión e inclusión de procesos, conforme a información enviada por el área jurídica, entre estos procesos se destaca: Exclusión del proceso por valor de \$120.000.000.000 del tercero Sara Jassir Celife; e inclusión de nuevos procesos, entre los cuales se destacan los terceros: Federación Nacional de Departamentos por valor de \$ 17.884.964.048, Victoria Lopez \$5.348.448.250 y Lucia Guamanga Salamanca \$3.362.340.600.

La variación más relevante de los Litigios Laborales se refleja en la Dirección Regional Boyacá por \$-8,264,049,791, que corresponde principalmente a que en el mes de mayo del 2020 se retiran 24 demandas por desistimiento y terminación de proceso, igualmente para el mes de julio se retiran 21 demandas laborales por la misma razón.

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

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

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Julio 31 / 2020	Julio31 / 2019	Variación	%
930102	Derechos	112,050,605	112,402,972	-352,367	-0.31
930616	Pagarés, letras de cambio y otros	1,454,090,182	1,726,436,547	-272,346,365	-15.78
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	1,209,970,893	34,975,106,581	2.890.57
	<b>TOTALES</b>	<b>43,522,191,199</b>	<b>8,820,783,350</b>	<b>34,701,407,849</b>	<b>393.41</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	Julio 31 / 2020	Julio31 / 2019	Variación	%
411002	Multas	0	414,058	-414,058	-100.00

411004	Sanciones	651,939,191	916,812,377	-264,873,186	-28.89
411402	Icbf	1,469,110,148,802	1,417,010,192,941	52,099,955,861	3.68
419505	Aportes y cotizaciones	0	-626,823,450	626,823,450	-100.00
<b>TOTALES</b>		<b>1,469,762,087,993</b>	<b>1,417,300,595,926</b>	<b>52,461,492,067</b>	<b>3.70</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	Julio 31 / 2020	Julio 31 / 2019	Variación	%
442802	Para proyectos de inversión	43,839,027,072	44,559,879,490	-720,852,418	-1.62
442807	Bienes recibidos sin contraprestación	4,846,857,633	37,380,631,262	-32,533,773,629	-87.03
442808	Donaciones	616,506,342	213,106,150	403,400,192	189.30
442809	Bienes declarados a favor de la nación	1,256,316,193	1,460,264,778	-203,948,585	-13.97
<b>TOTALES</b>		<b>50,558,707,240</b>	<b>83,613,881,680</b>	<b>-33,055,174,440</b>	<b>-39.53</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	Julio 31 / 2020	Julio 31 / 2019	Variación	%
470508	Funcionamiento	464,748,116	1,526,858,054	-1,062,109,938	-69.56
470510	Inversión	2,321,744,180,237	2,551,389,465,465	-229,645,285,228	-9.00
472201	Cruce de cuentas	310,205,941	118,223,181	191,982,760	162.39
	<b>TOTALES</b>	<b>2,322,519,134,294</b>	<b>2,553,034,546,700</b>	<b>-230,515,412,406</b>	<b>-9.03</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	Julio 31 / 2020	Julio 31 / 2019	Variación	%
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	4,312,854,368	2,648,824,221	1,664,030,147	62.82
480206	Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	29,992,922	20,568,580	9,424,342	45.82
480213	Intereses, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez al costo	1,541,469	6,972,333	-5,430,864	-77.89
480221	Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	3,386,202	12,568,532	-9,182,330	-73.06
480232	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	10,089,124,345	10,758,272,685	-669,148,340	-6.22
480233	Otros intereses de mora	3,230,020,507	5,111,447,963	-1,881,427,456	-36.81
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	1,868,807	4,967,413	-3,098,606	-62.38
480825	Sobrantes	750,000	16,770,385	-16,020,385	-95.53
480826	Recuperaciones	45,388,155,886	63,055,727,388	-17,667,571,502	-28.02
480827	Aprovechamientos	0	15,757,197	-15,757,197	-100.00
480828	Indemnizaciones	103,911,097	284,345,670	-180,434,573	-63.46
480842	Cuota alimentaria	37,714,124	0	37,714,124	0.00
480843	Prueba de paternidad	129,500,296	6,399,635	123,100,661	1,923.56
480890	Otros ingresos diversos	373,759,733	200,076,787	173,682,946	86.81

483002	Cuentas por cobrar	851,680,130	5,117,619,372	-4,265,939,242	-83.36
483004	Préstamos por cobrar	40,213,107	34,161,587	6,051,520	17.71
483005	Inventarios	656,630,861	9,272,487	647,358,374	6,981.50
<b>TOTALES</b>		<b>65,260,738,951</b>	<b>87,432,582,411</b>	<b>-22,171,843,460</b>	<b>-25.36</b>

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

En Pesos

Regional	Julio 31 / 2020	Julio 31 / 2019	Variación	%
RISARALDA	459,639,588	35,642,016,549	-35,182,376,961	-98.71
BOGOTA	5,003,282,980	8,511,381,443	-3,508,098,464	-41.22
NTE. DE SANTANDER	2,702,336,395	3,525,878,626	-823,542,231	-23.36
CESAR	165,397,870	959,475,275	-794,077,405	-82.76
GUAJIRA	169,942,464	787,344,271	-617,401,807	-78.42
CÓRDOBA	1,561,205,482	1,048,037,968	513,167,514	48.96
ATLÁNTICO	955,370,622	187,200,488	768,170,134	410.35
SUCRE	1,142,794,061	85,456,790	1,057,337,271	1,237.28
VALLE	1,742,187,986	584,501,893	1,157,686,092	198.06
SANTANDER	1,853,181,346	640,350,166	1,212,831,180	189.40
TOLIMA	2,360,574,019	172,194,540	2,188,379,479	1,270.88
ANTIOQUIA	5,962,686,616	2,804,610,543	3,158,076,074	112.60
SEDE NACIONAL	15,585,863,885	3,604,059,083	11,981,804,802	332.45

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	Julio 31 / 2020	Julio 31 / 2019	Variación	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	196,930,628,862	162,223,503,354	34,707,125,508	21.39
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	36,087,966,108	37,262,411,843	-1,174,445,735	-3.15
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	3,734,358,500	3,379,042,900	355,315,600	10.52
5107	PRESTACIONES SOCIALES	42,957,178,121	40,669,860,586	2,287,317,535	5.62
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	718,162,940	771,608,485	-53,445,545	-6.93
5111	GENERALES	58,502,312,565	88,039,286,765	-29,536,974,200	-33.55
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	4,496,807,801	4,287,800,313	209,007,488	4.87
<b>TOTALES</b>		<b>343,427,414,897</b>	<b>336,633,514,246</b>	<b>6,793,900,651</b>	<b>2.02</b>

La cuenta 5101 Sueldos y Salarios presenta una variación del 21.39% cuyo valor más representativo lo refleja la subcuenta de sueldos por \$34,862,822,086.

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	Julio 31 / 2020	Julio31 / 2019	Variación	%
511119	Viáticos y gastos de viaje	1,923,291,958	9,042,823,811	-7,119,531,853	-78.73
511113	Vigilancia y seguridad	2,897,104,143	9,819,870,820	-6,922,766,677	-70.50
511125	Seguros generales	946,628,363	6,067,168,327	-5,120,539,964	-84.40
511190	Otros gastos generales	355,974,876	4,413,021,155	-4,057,046,279	-91.93
511114	Materiales y suministros	3,141,936,892	6,498,708,255	-3,356,771,363	-51.65
511123	Comunicaciones y transporte	2,895,762,375	5,591,553,432	-2,695,791,057	-48.21
511174	Asignación de bienes y servicios	0	1,583,094,582	-1,583,094,582	-100.00
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	4,561,418,490	5,567,948,945	-1,006,530,455	-18.08
511117	Servicios públicos	5,320,712,469	5,906,252,609	-585,540,140	-9.91
511115	Mantenimiento	1,358,951,026	642,963,769	715,987,257	111.36
511118	Arrendamiento operativo	7,960,869,987	6,926,225,123	1,034,644,864	14.94
511180	Servicios	4,342,824,257	1,781,437,371	2,561,386,886	143.78

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	Julio 31 / 2020	Julio31 / 2019	Variación	%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	124,095	3,313,386	-3,189,291	-96.25
5349	DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR	0	113,343,746	-113,343,746	-100.00
5360	DÉPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9,222,627,099	9,243,678,526	-21,051,427	-0.23
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1,112,632	0	1,112,632	0.00

5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	29,611,523,640	45,631,666,516	-16,020,142,876	-35.11
	<b>TOTALES</b>	<b>38,835,387,466</b>	<b>54,992,002,174</b>	<b>-16,156,614,708</b>	<b>-29.38</b>

Las variaciones más significativas en las provisiones para Litigios y Demandas corresponden a las Administrativas por valor de \$ -13,709,170,512, las cuales se reflejan en las Direcciones Regionales:

En Pesos

Regional	Julio 31 / 2020	Julio 31 / 2019	Variación	%
BOGOTA	1,563,724,242	13,703,197,201	-12,139,472,959	-88.59
SEDE NACIONAL	7,101,693,017	16,121,305,234	-9,019,612,217	-55.95
TOLIMA	71,827,971	1,743,812,057	-1,671,984,086	-95.88
CALDAS	252,098,026	1,908,446,170	-1,656,348,144	-86.79
HUILA	162,783,359	1,793,683,706	-1,630,900,347	-90.92
NTE. DE SANTANDER	829,861,322	1,950,072,263	-1,120,210,941	-57.44
META	52,668,180	558,250,499	-505,582,319	-90.57
CÓRDOBA	690,628,845	49,852,656	640,776,189	1,285.34
ARAUCA	964,591,479	0	964,591,479	0.00
SUCRE	1,078,898,027	83,777,353	995,120,674	1,187.82
ANTIOQUIA	1,421,474,351	317,237,616	1,104,236,735	348.08
PUTUMAYO	1,539,199,603	30,182,092	1,509,017,511	4,999.71
VALLE	2,892,430,524	625,290,354	2,267,140,170	362.57
SANTANDER	6,922,206,410	462,150,851	6,460,055,559	1,397.82

### Nota 24: 55 Gasto Público Social

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Julio 31 / 2020	Julio 31 / 2019	Variación	%
550705	Generales	313,505,766,865	85,940,052,395	227,565,714,470	264.80
550706	Asignación de bienes y servicios	2,820,769,539,254	3,286,695,603,448	-465,926,064,194	-14.18
550707	Prestaciones sociales	0	143,363,524	-143,363,524	-100.00
550708	Gastos de personal diversos	117,398,150	0	117,398,150	0.00
	<b>TOTALES</b>	<b>3,134,392,704,269</b>	<b>3,372,779,019,367</b>	<b>-238,386,315,098</b>	<b>-7.07</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 \$ 60,619,529,701, 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	Julio 31 / 2020	Julio31 / 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	121,672,388	8,356,137	113,316,251	1,356.08
580423	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	739,572,437	4,869,164,332	-4,129,591,895	-84.81
580447	Intereses de sentencias	5,484,585	192,648,461	-187,163,876	-97.15
580490	Otros gastos financieros	0	237,908	-237,908	-100.00
589012	Sentencias	3,224,105,901	761,870,840	2,462,235,061	323.18
589016	Ajustes o mermas sin responsabilidad	21,877	8,603	13,274	154.30
589017	Pérdidas en siniestros	156,397,320	140,082,394	16,314,926	11.65
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	42,968,148	1,919,187,522	-1,876,219,374	-97.76
589025	Multas y sanciones	492,660	1,505,542	-1,012,882	-67.28
589090	Otros gastos diversos	10,607,594	15,933	10,591,661	66,476.25
589301	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0	379,966,000	-379,966,000	-100.00
589303	Aportes y cotizaciones	377,431,530	0	377,431,530	0.00
<b>TOTALES</b>		<b>4,678,754,440</b>	<b>8,314,000,108</b>	<b>-3,635,245,668</b>	<b>-43.72</b>

La subcuenta 589012 Sentencias, representa el 68.9% de la cuenta, en las Direcciones Regionales Guajira por \$1,651,809,830, Bogotá por \$1,461,361,223 y Atlántico por \$110,934,848.

La subcuenta 580423 Pérdida Por Baja En Cuentas De Cuentas Por Cobrar, representa el 15.8% de la cuenta la Dirección Regional Atlántico refleja el mayor saldo con \$315,276,291.

## Análisis Financiero – Vertical

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



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 julio  
(Cifras en Pesos)



El futuro  
es de todos

Gobierno  
de Colombia

Código	ACTIVO	AÑO 2020		AÑO 2019	
	<b>CORRIENTE</b>	<u>1,091,965,711,027</u>	<b>46.8%</b>	<u>987,902,745,426</u>	<b>43.6%</b>
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	31,833,360,522	1.4%	49,969,341,985	2.2%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	2,719,669,333	0.1%	3,923,786,043	0.2%
13	Cuentas Por Cobrar	294,519,432,165	12.6%	275,165,418,182	12.1%
14	Prestamos Por Cobrar	72,824,577	0.0%	124,335,188	0.0%
15	Inventarios	20,602,510,371	0.9%	17,053,142,418	0.8%
19	Otros Activos	<u>742,217,914,059</u>	<b>31.8%</b>	<u>641,666,721,610</u>	<b>28.3%</b>
	<b>NO CORRIENTE</b>	<u>1,242,509,147,032</u>	<b>53.2%</b>	<u>1,276,987,123,518</u>	<b>56.4%</b>
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0.0%	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	9,576,498,183	0.4%	7,068,899,828	0.3%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0.0%	0	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,202,399,262,870	51.5%	1,259,128,348,762	55.6%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	10,789,874,928	0.5%	10,789,874,928	0.5%
19	Otros Activos	<u>19,743,511,051</u>	<b>0.8%</b>	<u>0</u>	<b>0.0%</b>
		<u>2,334,474,858,059</u>	<b>100.0%</b>	<u>2,264,889,868,944</u>	<b>100.0%</b>
	<b>PASIVO</b>				
	<b>CORRIENTE</b>	<u>44,918,310,513</u>	<b>1.9%</b>	<u>21,380,379,794</u>	<b>0.9%</b>
24	Cuentas por Pagar	6,910,350,973	0.3%	11,969,363,477	0.5%
25	Beneficios A Los Empleados	37,964,739,748	1.6%	9,250,501,325	0.4%
29	Otros Pasivos	43,219,792	0.0%	160,514,992	0.0%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<u>139,863,737,286</u>	<b>6.0%</b>	<u>110,666,695,304</u>	<b>4.9%</b>
27	Provisiones	139,856,182,686	6.0%	110,659,140,704	4.9%
29	Otros Pasivos	7,554,600	0.0%	7,554,600	0.0%
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<u>184,782,047,799</u>	<b>7.9%</b>	<u>132,047,075,098</u>	<b>5.8%</b>
	<b>PATRIMONIO</b>	<u>2,149,692,810,260</u>	<b>92.1%</b>	<u>2,132,842,793,846</u>	<b>94.2%</b>
31	Patrimonio Institucional	2,149,692,810,260	92.1%	2,132,842,793,846	94.2%
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<u>2,334,474,858,059</u>	<b>100.0%</b>	<u>2,264,889,868,944</u>	<b>100.0%</b>



- El Efectivo y Equivalentes a Efectivo representa el 1.4% del total del Activo, cuya cuenta más importante es Depósitos en Instituciones Financieras por valor de \$30,828,512,908.
- Las inversiones están representadas en cuotas parte y acciones, la más representativa son las cuotas partes de Laboratorios NEO, representan el 0.1% del Activo.
- La propiedad, planta y equipo, representa el 51.5% 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 13.0%, cuyas cuentas más significativas son Aportes Sobre la Nómina por \$199,993,960,763 y Transferencias – Ley 55 SNR por \$90,302,781,252.
- La cuenta Otros Activos representa el 31.9% del total del activo y corresponde principalmente a Recursos Entregados en Administración (\$741,683,376,063), conformados principalmente por:
  - Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$625,014,494,752, 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 1.9% del total del Activo, y la relación entre los activos corrientes y el pasivo corriente de 24.31 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 7.9% del total del Activo. Es decir que el activo total cubre en 12.63 veces el pasivo, lo que indica que las obligaciones generales de la entidad se pueden cubrir sin problemas. El valor más representativo del pasivo total es el de la cuenta Provisiones de 6.0%.
- El Patrimonio Institucional representa el 92.1% 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 julio 31

(Cifras en Pesos)

Código	Cuentas	AÑO 2020		AÑO 2019	
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>					
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>3,862,055,373,438</b>	<b>100.0%</b>	<b>4,077,668,776,417</b>	<b>100.0%</b>
41	Ingresos Fiscales	1,469,762,087,993	38.1%	1,417,300,595,926	34.8%
44	Transferencias	50,558,707,240	1.3%	83,613,881,680	2.1%
47	Operaciones Interinstitucionales	2,322,519,134,294	60.1%	2,553,034,546,700	62.6%
48	Otros Ingresos	19,215,443,911	0.5%	23,719,752,111	0.6%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>3,577,275,036,333</b>	<b>92.6%</b>	<b>3,818,849,044,846</b>	<b>93.7%</b>
51	De Administración Y Operación	343,427,414,897	8.9%	336,633,514,246	8.3%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	38,835,387,466	1.0%	54,992,002,174	1.3%
55	Gasto Público Social	3,134,392,704,269	81.2%	3,372,779,019,367	82.7%
57	Operaciones interinstitucionales	60,619,529,701	1.6%	54,444,509,059	1.3%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>284,780,337,105</b>	<b>7.4%</b>	<b>258,819,731,571</b>	<b>6.3%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>46,045,295,040</b>	<b>1.2%</b>	<b>63,712,830,300</b>	<b>1.6%</b>
48	Otros Ingresos	46,045,295,040	1.2%	63,712,830,300	1.6%
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>4,678,754,440</b>	<b>0.1%</b>	<b>8,314,000,108</b>	<b>0.2%</b>
58	Otros Gastos	4,678,754,440	0.1%	8,314,000,108	0.2%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>		<b>41,366,540,600</b>	<b>1.1%</b>	<b>55,398,830,192</b>	<b>1.4%</b>
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>326,146,877,705</b>	<b>8.4%</b>	<b>314,218,561,763</b>	<b>7.7%</b>

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

- El 60.1% de los Ingresos Operacionales corresponden a Operaciones Interinstitucionales por Recursos Nación.
- El 38.1% 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 81.2% se ejecutó como Gasto Público Social.
- El excedente Operacional es del 7.4%
- El excedente Neto es del 8.4%

### Análisis Financiero – Horizontal

Para realizar el análisis horizontal se requiere disponer de estados financieros de dos periodos diferentes, es decir, debe ser comparativo, lo que busca el análisis horizontal, es precisamente

comparar un periodo con otro para observar el comportamiento de los estados financieros en el periodo objeto de análisis.

Código	ACTIVO	AÑO 2020	AÑO 2019	Variación	
				Absoluta	Relativa
	<b>CORRIENTE</b>	<b>1,091,965,711,027</b>	<b>987,902,745,426</b>	<b>104,062,965,601</b>	<b>10.5%</b>
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	31,833,360,522	49,969,341,985	-18,135,981,463	-36.3%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	2,719,669,333	3,923,786,043	-1,204,116,710	-30.7%
13	Cuentas Por Cobrar	294,519,432,165	275,165,418,182	19,354,013,983	7.0%
14	Prestamos Por Cobrar	72,824,577	124,335,188	-51,510,611	-41.4%
15	Inventarios	20,602,510,371	17,053,142,418	3,549,367,953	20.8%
19	Otros Activos	742,217,914,059	641,666,721,610	100,551,192,449	15.7%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>1,242,509,147,032</b>	<b>1,276,987,123,518</b>	<b>-34,477,976,486</b>	<b>-2.7%</b>
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	9,576,498,183	7,068,899,828	2,507,598,355	35.5%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0	0	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,202,399,262,870	1,259,128,348,762	-56,729,085,892	-4.5%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	10,789,874,928	10,789,874,928	0	0.0%
19	Otros Activos	19,743,511,051	0	19,743,511,051	
		<b>2,334,474,858,059</b>	<b>2,264,889,868,944</b>	<b>69,584,989,115</b>	<b>3.1%</b>
	<b>PASIVO</b>				
	<b>CORRIENTE</b>	<b>44,918,310,513</b>	<b>21,380,379,794</b>	<b>23,537,930,719</b>	<b>110.1%</b>
24	Cuentas por Pagar	6,910,350,973	11,969,363,477	-5,059,012,504	-42.3%
25	Beneficios A Los Empleados	37,964,739,748	9,250,501,325	28,714,238,423	310.4%
29	Otros Pasivos	43,219,792	160,514,992	-117,295,200	-73.1%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>139,863,737,286</b>	<b>110,666,695,304</b>	<b>29,197,041,982</b>	<b>26.4%</b>
27	Provisiones	139,856,182,686	110,659,140,704	29,197,041,982	26.4%
29	Otros Pasivos	7,554,600	7,554,600	0	0.0%
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>184,782,047,799</b>	<b>132,047,075,098</b>	<b>52,734,972,701</b>	<b>39.9%</b>
	<b>PATRIMONIO</b>	<b>2,149,692,810,260</b>	<b>2,132,842,793,846</b>	<b>16,850,016,414</b>	<b>0.8%</b>
31	Patrimonio Institucional	2,149,692,810,260	2,132,842,793,846	16,850,016,414	0.8%
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,334,474,858,059</b>	<b>2,264,889,868,944</b>	<b>69,584,989,115</b>	<b>3.1%</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 julio 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 \$199,065,010,505 (a julio de 2019 por \$195,978,479,875). 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 julio de 2020 su saldo es de \$90,302,781,252 y a julio de 2019 era de \$70,371,054,540.
- La variación de Prestamos por Cobrar corresponde principalmente al menor valor de los préstamos a empleados del GFSDG y depuración de estos.
  - La variación de Otros Activos corresponde principalmente a:
    - a) El incremento de recursos entregados en administración por el GFSDG al ICETEX para convenios para el desarrollo de la primera infancia y la capacitación a madres y padres comunitarios por \$99,489,939,120.
    - b) La disminución de recursos administrados en la Cuenta Única Nacional -CUN por \$24,570,479,843.
  - La variación de las Cuentas por pagar corresponde principalmente y al menor valor causado a julio del año 2020 por Adquisición de Bienes y Servicios por valor de \$ 4,257,568,875. Las Regionales con mayor variación son Grupo Financiero Sede de la Dirección General por \$3,027,445,265 y Bolívar por \$1,448,008,512.
  - 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 \$11,530,041,639, \$10,609,488,861 y \$5,439,388,378 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 26.4%.
  - El valor que generó la mayor variación en el Patrimonio Institucional se originó en la contabilización del Excedente Financiero aprobado por el Consejo Nacional de Política Económica y Social - CONPES del año 2018 por \$159,484,800,000 y del año 2019 por \$178,852,000,000.

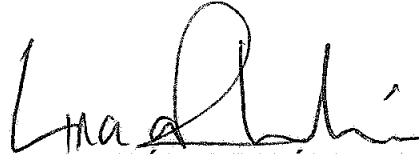
**ESTADO DE RESULTADOS**

De enero 01 a julio 31  
(Cifras en Pesos)

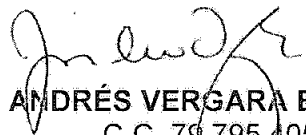
Código	Cuentas	AÑO 2020	AÑO 2019	Variación	
				Absoluta	Relativa
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>					
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>3,862,055,373,438</b>	<b>4,077,668,776,417</b>	<b>-215,613,402,979</b>	<b>-5.3%</b>
41	Ingresos Fiscales	1,469,762,087,993	1,417,300,595,926	52,461,492,067	3.7%
44	Transferencias	50,558,707,240	83,613,881,680	-33,055,174,440	-39.5%
47	Operaciones Interinstitucionales	2,322,519,134,294	2,553,034,546,700	-230,515,412,406	-9.0%
48	Otros Ingresos	19,215,443,911	23,719,752,111	-4,504,308,200	-19.0%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>3,577,275,036,333</b>	<b>3,818,849,044,846</b>	<b>-241,574,008,513</b>	<b>-6.3%</b>
51	De Administración Y Operación	343,427,414,897	336,633,514,246	6,793,900,651	2.0%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	38,835,387,466	54,992,002,174	-16,156,614,708	-29.4%
55	Gasto Público Social	3,134,392,704,269	3,372,779,019,367	-238,386,315,098	-7.1%
57	Operaciones interinstitucionales	60,619,529,701	54,444,509,059	6,175,020,642	11.3%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>284,780,337,105</b>	<b>258,819,731,571</b>	<b>25,960,605,534</b>	<b>10.0%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>46,045,295,040</b>	<b>63,712,830,300</b>	<b>-17,667,535,260</b>	<b>-27.7%</b>
48	Otros Ingresos	46,045,295,040	63,712,830,300	-17,667,535,260	-27.7%
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>4,678,754,440</b>	<b>8,314,000,108</b>	<b>-3,635,245,668</b>	<b>-43.7%</b>
58	Otros Gastos	4,678,754,440	8,314,000,108	-3,635,245,668	-43.7%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>		<b>41,366,540,600</b>	<b>55,398,830,192</b>	<b>-14,032,289,592</b>	<b>-25.3%</b>
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>326,146,877,705</b>	<b>314,218,561,763</b>	<b>11,928,315,942</b>	<b>3.8%</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 julio de 2020 y a la cuenta 442807 Bienes recibidos sin contraprestación de la Regional Cundinamarca por \$36,098,825,975 derivado de lotes entregados en comodato por la Beneficencia de Cundinamarca en los municipios de Fusagasugá y Pacho, valor que fue reclasificado a la cuenta 939090 Otras cuentas acreedoras de control en el mes de septiembre de 2019.
- La variación de Ingresos por Operaciones Interinstitucionales corresponde principalmente al menor valor girado para gastos de inversión por el MHCP.
- La variación de otros ingresos se debe al menor valor de los intereses de mora registrados a julio 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 \$6,935,007,777 y 511125 Seguros Generales por \$5,120,727,964.
- La variación de Gastos por Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones principalmente se genera por el registro de provisiones para litigios.
- La variación del Gasto Público Social corresponde a que la ejecución de los contratos de Primera Infancia y Protección en el año 2020 es inferior a 2019 en \$-238,386,315,098.
- La variación de Gastos por Operaciones Interinstitucionales corresponde Operaciones de enlace con la Superintendencia de Notariado y Registro y por reintegros de fondos a la Dirección General del Tesoro Nacional, de vigencias anteriores.
- La variación en Otros Ingresos corresponde principalmente al valor registrado 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 \$15,580,263,885 en el año 2020.



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



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



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