

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

MENSUALES

NOVIEMBRE 30 DE 2020

Resolución 182 19-may-2017

Contenido

ESTADOS FINANCIEROS A NOVIEMBRE 30 DE 2020	3
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL.....	5
1. Información General.....	5
2. Misión, Visión, Valores y Objetivos Estratégicos	5
3. Marco Normativo.....	6
4. Políticas y prácticas contables	6
5. Bases de presentación.....	6
6. Estimaciones y juicios contables significativos.....	6
7. Información adicional relevante	7
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	8
Nota 1: 11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo	8
Nota 2: 12 Inversiones e Instrumentos Derivados	10
Nota 3: 13 Cuentas por Cobrar.....	10
Nota 4: 14 Prestamos por Cobrar	15
Nota 5: 15 Inventarios	16
Nota 6: 16 Propiedades, planta y equipo.....	17
Nota 7: 17 Bienes de uso Público e Históricos y Culturales	20
Nota 8: 19 Otros Activos	20
Nota 9: 24 Cuentas por pagar	21
Nota 10: 25 Beneficios a los Empleados.....	23
Nota 11: 27 Provisiones	23
Nota 12 : 29 Otros Pasivos	24
Nota 13: 31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno.....	25
Nota 14: 81 Activos contingentes	26
Nota 15: 83 Deudoras de control.....	27
Nota 16: 91 Pasivos contingentes	27
Nota 17: 93 Acreedoras de control.....	28
Nota 18: 41 Ingresos fiscales	28
Nota 19: 44 Transferencias	29
Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales:.....	30
Nota 21: 48 Otros Ingresos	30
Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación	32
Nota 23: 53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones,	33



Nota 24: 55 Gasto Público Social	34
Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales.....	34
Nota 26: 58 Otros Gastos	35
Análisis Financiero – Vertical	35
Análisis Financiero – Horizontal	39

ESTADOS FINANCIEROS A NOVIEMBRE 30 DE 2020

Cuadro 1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

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

Código	ACTIVO	AÑO 2020	AÑO 2019	Código	PASIVO	AÑO 2020	AÑO 2019
CORRIENTE		867,591,823,613	1,007,119,804,694	CORRIENTE		42,569,248,246	12,410,310,570
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo (1)	94,172,747,115	70,405,053,290	24	Cuentas por Pagar (9)	8,374,413,161	10,310,924,153
12	Inversiones E Instrumentos Derivados (2)	2,729,842,074	3,946,846,601	25	Beneficios A Los Empleados (10)	34,151,615,293	1,939,331,425
13	Cuentas Por Cobrar (3)	35,182,153,709	341,662,648,415	29	Otros Pasivos (12)	43,219,732	160,514,992
14	Prestamos Por Cobrar (4)	59,651,370	109,368,657	NO CORRIENTE		144,324,196,960	133,157,233,903
15	Inventarios (5)	20,314,631,870	18,685,917,666	21	Provisiones (11)	144,316,642,360	133,149,673,305
19	Otros Activos (8)	714,532,791,475	572,311,170,064	29	Otros Pasivos (12)	7,554,600	7,554,600
NO CORRIENTE		1,252,272,313,781	1,245,019,144,978	PASIVO		186,893,445,206	145,567,604,473
12	Inversiones E Instrumentos Derivados (2)	0	0	PATRIMONIO		1,932,370,632,188	2,106,571,345,197
13	Cuentas Por Cobrar (3)	8,528,682,352	11,054,317,246	31	Patrimonio De Las Entidades De Gobierno (13)	1,932,370,632,188	2,106,571,345,197
14	Prestamos Por Cobrar (4)	0	0	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2,119,864,137,394	2,252,138,949,672
16	Propiedades, Planta Y Equipo (6)	1,196,371,347,933	1,223,156,005,303	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0
17	Bienes De Uso Público E Histórico Y Cultural (7)	10,926,154,178	10,789,814,328	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0	0
19	Otros Activos (8)	36,445,529,318	18,347,501	81	Activos Contingentes (14)	220,600,606,369	196,075,473,956
TOTAL ACTIVO		2,119,864,137,394	2,252,138,949,672	93	Deudoras De Control (15)	154,928,020,665	127,911,783,457
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0	0	99	Deudoras Por Contra (Cr) (16)	-375,528,627,034	-323,981,257,419
81	Activos Contingentes (14)	220,600,606,369	196,075,473,956	91	Pasivos Contingentes (16)	588,827,331,325	554,109,379,806
83	Deudoras De Control (15)	154,928,020,665	127,911,783,457	93	Acreedoras De Control (17)	43,037,892,067	43,622,573,991
89	Deudoras Por Contra (Cr) (16)	-375,528,627,034	-323,981,257,419	99	Acreedoras Por Contra (Db) (17)	-632,165,823,932	-597,731,353,797

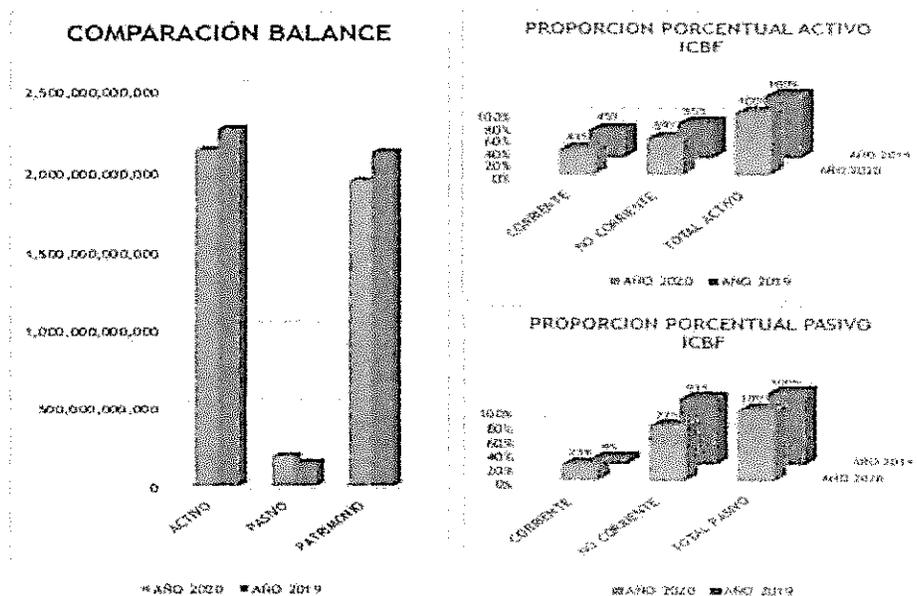
LINA MARÍA ARBELÁEZ ARBELÁEZ
C.C. 31533.836
Directora General

ANDRÉS VERCARA BALLÉN
C.C. 75.115.405
Director Financiero

JAIRO HERNANDO CARDONA AGUIRRE
C.C. 1.513.618
Contador General
T.P. No. 16.980-7

Documento Original Firmado

Gráfica 1. Análisis Estado de Situación Financiera



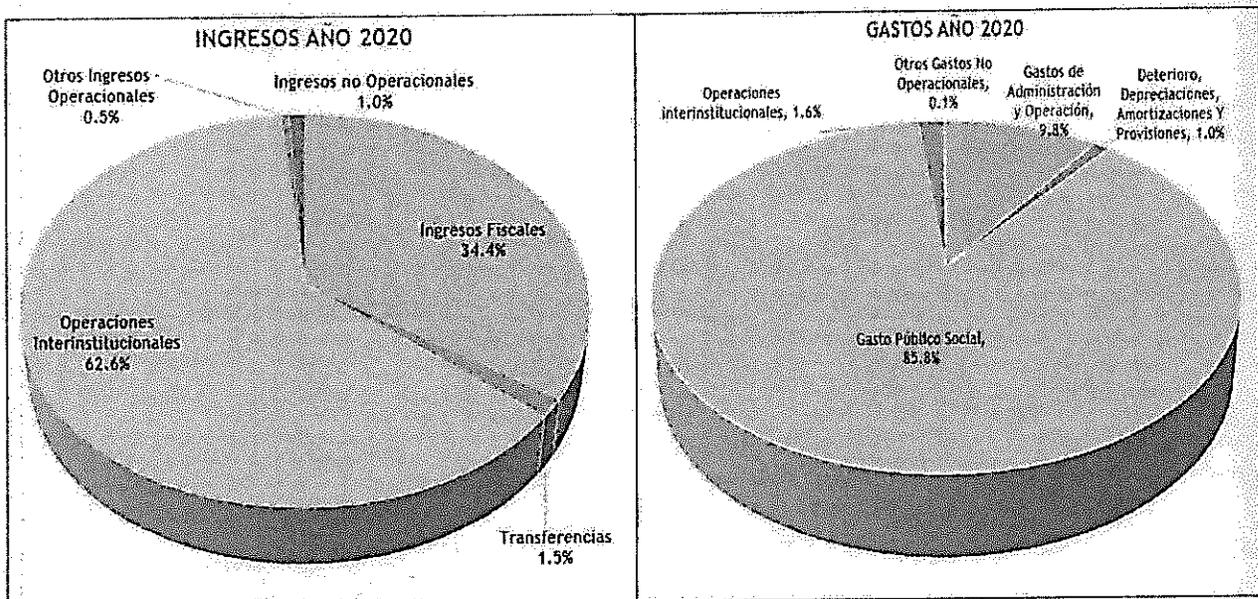
Cuadro 2. ESTADO DE RESULTADOS

ESTADO DE RESULTADOS
 De enero 01 a noviembre 30
 (Cifras en Pesos)

Código	Cuentas	AÑO 2020	AÑO 2019
ACTIVIDADES ORDINARIAS			
INGRESOS OPERACIONALES		6.035.441.428.168	6.029.628.495.099
41	Ingresos Fiscales	{ 18 } 2.095.017.216.030	2.284.345.359.386
44	Transferencias	{ 19 } 93.643.479.179	95.716.911.401
47	Operaciones Interinstitucionales	{ 20 } 3.815.948.652.200	3.611.537.067.362
48	Otros Ingresos	{ 21 } 30.832.080.759	37.429.156.950
GASTOS OPERACIONALES		5.988.375.504.266	5.804.236.829.287
51	De Administración Y Operación	{ 22 } 595.397.877.859	540.846.933.521
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	{ 23 } 59.766.225.351	30.282.113.093
55	Gasto Público Social	{ 24 } 5.232.103.357.940	5.089.900.054.766
57	Operaciones Interinstitucionales	{ 25 } 100.508.043.316	83.207.727.907
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		47.065.923.902	225.391.665.812
INGRESOS NO OPERACIONALES		60.090.735.281	77.969.312.019
48	Otros Ingresos	{ 21 } 60.090.735.281	77.969.312.019
GASTOS NO OPERACIONALES		6.447.890.151	12.671.294.725
58	Otros Gastos	{ 26 } 6.447.890.151	12.671.294.725
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		53.642.845.130	65.298.017.294
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		100.708.769.032	290.689.683.106
<p>LINA MARÍA ARBELÁEZ ARBELÁEZ C.C. 31.539.836 Directora General</p> <p>ANDRÉS VERGARA BALLÉN JAIRO HERNANDO CARDONA AGUIRRE C.C. 19.795.405 C.C. 7.533.618 Director Financiero Contador General T.P. No. 16.380-T</p>			

Documento Original Firmado

Gráfica 2. Análisis resultados del ejercicio



NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Información General

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, es un Establecimiento Público con Personería Jurídica, autonomía administrativa, patrimonio propio y cobertura nacional, adscrito al Departamento Administrativo para la Prosperidad Social. Su domicilio legal se encuentra en la ciudad de Bogotá D.C. En la actualidad cuenta con 33 Direcciones Regionales, 1 Grupo Financiero Sede Dirección General y la Dirección General, estructura a través de la cual se busca ofrecer un servicio de calidad y con transparencia para el desarrollo y la protección integral de la primera infancia, la niñez, la adolescencia y el bienestar de las familias colombianas.

2. Misión, Visión, Valores y Objetivos Estratégicos

Misión

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

Visión

Lideraremos la construcción de un país en el que los niños, niñas, adolescentes y jóvenes 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, adolescentes y jóvenes 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 hasta el mes de agosto de 2020. De acuerdo con Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 se modificó el parámetro de registro para los Ingresos por aportes PILA, el cual implica no efectuar causación para periodos intermedios (enero a noviembre), en el mes de diciembre si se efectuara la causación de acuerdo con el concepto de la CGN.

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 mesa de trabajo en el mes de noviembre de 2020 con la Contaduría General de la Nación - CGN y las Entidades Contables Públicas - ECP que reflejan mayor diferencia (Secretaría de Hacienda de Bogotá, EPM...), donde se analizaron las causas que generaban las diferencias más significativas, buscando el compromiso para adelantar una estrategia que permita conciliar las cifras reflejadas por las ECP y las reportadas por el Instituto por Aportes Parafiscales.

7. Información adicional relevante

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

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

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

Los gastos ejecutados en el año 2020 incluyen las erogaciones que el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, ha efectuado para atender los gastos inherentes a la pandemia covid-19 a nivel nacional, los cuales a septiembre 30 de 2020 ascendían a \$48.022.166.632, esta información es reportada de forma trimestral a la CGN.

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

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Nota 1: 11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

1105 Caja

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

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

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

A noviembre 30 de 2020 están constituidas 20 cajas menores por un valor total de \$53,662,020.

1110 Depósitos en Instituciones Financieras

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Noviembre 30/2020	Noviembre 30/2019	Variación	%
111005	Cuenta corriente	32,199,345,274	69,369,915,889	-37,170,570,615	-53.58
111006	Cuenta de ahorro	1,005,750,072	36,030,184	969,719,888	2,691.41
	TOTALES	33,205,095,346	69,405,946,073	-36,200,850,727	-52.16

Con corte al 30 de noviembre de 2020, de los \$33,205,095,346 hay 109 partidas conciliatorias de bancos pendientes por depurar por valor total de \$372,677,755, las Direcciones Regionales con mayor número de partidas son la Dirección General (39), GFSDG (11), Regional Cundinamarca (7) y Regional Amazonas (7), las partidas conciliatorias de las Direcciones Regionales corresponden principalmente a pagos de ICA a los municipios y GMF. El 81% son saldos que se pagaran en el mes siguiente y el 19% 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.	JULIO	No.	AGOSTO	No.	SEPT	No.	OCTUBRE	No.	NOVIEMBRE	TOTAL No.	TOTAL VALOR	DETALLE	
AMAZONAS									7	22,859.92	7	22,859.92	pago de impuestos y ordenes de pago/ gmf	
ANTIOQUIA									2	302,015.43	2	302,015.43	lca sin declarar / pago de sanción por corrección asumida por el contratista / gmf por pago de impuestos.	
ATLANTICO									1	869,354.00	1	869,354.00	Nota debito bancaria sin registrar en Sif Nación.	
BOGOTA					1	6,386.00			1	1,000.00	2	7,386.00	Mayor valor devolución GMF y consignación sin identificar.	
BOLIVAR									3	78,875.60	3	78,875.60	GMF y pago a proveedores, ordenes de pago pendiente de registro	
CAQUETA									4	141,033.31	4	141,033.31	Error contabilización auxiliar SIF. Aproximaciones, GMF y pago	
CAUCA									5	1,309,029.81	5	1,309,029.81	Pago de ordenes de pago no debitadas por el banco y GMF	
CESAR					4	503,059.60	1	148,973.00			5	652,032.60	GMF y pago de impuestos	
CORDOBA			1	128.84							1	128.84	Comisión traslado de embargos.	
CUNDINAMARCA								3	1,531,846.00	4	161,011.65	7	1,692,857.65	Pago de ordenes de pago pendientes de registrar en SIF. Error en cálculo de ICA.
GUAMARE									1	61.80	1	61.80	GMF ICA	
META									2	61,344.40	2	61,344.40	Pago ARL todero regional y GMF	
NARIÑO									6	5,578,332.80	6	5,578,332.80	Pago pse depositos judiciales, devolución consignacion errada Alicia Andrade, deducciones octubre 2020 embargos de Rosa Quintero y Beatriz Tarapues, gmf rteica oct/20	
NIVEL NACIONAL	1	107,000.00	3	27,668,214.00	9	69,537,148.00	20	65,741,253.00	6	17,054,776.94	39	180,108,391.94	Incidente radicado en SIF NACIÓN por las regionales Atlántico y Caquetá, pago a terceros no registrado en libros, menor valor registrado en libros por reteica, recaudo no reflejado en el banco. DRXC, ajuste por diferencia en cargo de extracto y transferencia de fondos pendientes de registro en SIF.	
PUTUMAYO								1	927.87	1	830.60	2	1,758.47	Mayor valor ICA por aproximaciones
RISARALDA									2	4,760.00	2	4,760.00	IVA por pago al Instituto Municipal de Tránsito de Pereira, Comisión por pago al Instituto Municipal de Tránsito de Pereira, estas dos partidas se subsanara en el mes de diciembre.	
SANTANDER									1	8,343.00	1	8,343.00	Extensiva pendiente del Municipio de Malaga. En diciembre se subsanara	
SEDE NACIONAL							1	236,383.00	10	176,856,917.54	11	177,093,300.54	GMF, pago de energia y embargos de nomina, no debitados por el banco. Rechazo de nomina y GMF de este rechazo sin registrar en contabilidad	
SUCRE					1	727.44					1	727.44	GMF	
VALLE			1	1,888,937.00					4	1,099,347.71	5	2,988,284.71	DRXC, Ordenes de pago y GMF	
VAUPES									1	1,756,609.37	1	1,756,609.37	Transferencia bancaria pendiente por realizar en SIF Nación	
VICHADA									1	267.48	1	267.48	GMF	
Total general	1	107,000.00	5	29,557,279.84	15	70,047,321.04	26	67,659,302.87	62	205,306,771.36	109	372,677,755.11		

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 \$913,034,336 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.

Nota 2: 12 Inversiones e Instrumentos Derivados

Corresponden a bienes representados en títulos valores, recibidos por el ICBF de procesos a favor, bienes vacantes, bienes mostrencos y vocaciones hereditarias, el valor registrado corresponde al costo, o al valor de mercado de las acciones que cotizan en bolsa.

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

El valor registrado en Inversiones de Administración de Liquidez a Valor de Mercado asciende a \$ 380,181,401 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 \$ 327,578,701 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 \$1,016,262,494, y el valor más representativo lo reflejan las Direcciones Regionales Caldas por \$916,234,206 a nombre de Cooperativa Multiactiva De Asesorías Servicios De Salud Y Trabajo Comunitario, Quindío por \$44,684,921 de proceso por reparación directa a nombre del Hogar Infantil Belén y Casanare por \$50,274,320 correspondiente al registro de las cláusulas penales pecuniarias por liquidación unilateral de los Contratos de Aporte N°. 166 y 148 de octubre de 2016 a nombre de la Fundación para la Cooperación y el Desarrollo Social "FUNCODE", Nit. 815.004.482 de acuerdo con Resoluciones N°. 1722 y N°. 1731 de junio de 2019.

Es importante indicar que en octubre de 2019 el saldo de esta cuenta era de \$1,177,735,781, siendo las regionales con saldos más representativos Regional Caldas con un valor de \$782,102,917 y Regional Quindío con un valor de \$387,094,293, que correspondía a los pagos realizados por Seguros del Estado de los Procesos Sancionatorios a nombre de Girasoles por valor \$385.107.680,00 y al registro de un nuevo proceso por reparación directa a nombre del Hogar Infantil Belén por \$54.614.903, principalmente.

1312 Aportes sobre la nómina

El valor de \$63,952,533, corresponde a liquidaciones de aportes sobre la nómina por resoluciones ejecutoriadas en las Direcciones Regionales. 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 se aplicó hasta el mes de agosto de 2020, a partir del mes de septiembre de acuerdo con Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 se modificó el parámetro de reconocimiento para los Ingresos por aportes PILA, el cual implica: *"...Para el efecto, El ICBF deberá definir en sus procedimientos administrativos y operativos la forma de obtener la información para efectuar el reconocimiento en el periodo contable, es decir, entre 1 de enero al 31 de diciembre, atendiendo lo dispuesto en el principio de Devengo, con base en las liquidaciones privadas presentadas por las entidades obligadas a realizar el aporte a través de la Planilla Integrada de Liquidación de Aportes (PILA).*

Ahora, para el registro del aporte del último mes del año, el ICBF reconocerá el ingreso en el resultado del periodo, con base en las liquidaciones presentadas por los aportantes, cuando se conozcan antes de la autorización de los estados financieros, en concordancia con lo definido en la Norma de hechos ocurridos después del periodo contable."

Para implementar adecuadamente la aplicación del concepto de la CGN, se adelantó reunión virtual con la CGN el día 29 de septiembre, en la cual se definió que una alternativa para el registro de los aportes PILA, podría ser generar los ingresos de enero a noviembre por recaudo y causación simultánea y en el mes de diciembre registrar de forma manual lo correspondiente a este periodo, valor que será cancelado en enero y así dar cumplimiento al principio de Devengo.

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	Noviembre 30/2020	Noviembre 30/2019	Variación	%
133712	Otras transferencias	88,833,940,589	88,713,148,829	120,791,760	0.14
	TOTALES	88,833,940,589	88,713,148,829	120,791,760	0.14

Durante el año 2020 se han causado ingresos provenientes de la Ley 55 de 1985 con la SNR, cuenta 4428 Transferencias por valor de \$77,286,057,731 y compensaciones por \$73,372,261,698, (en el año 2019 en el mes de diciembre se causaron ingresos provenientes de la Ley 55 de 1985 un valor de \$11,547,882,858 y compensaciones por \$15,340,887,131 en 2019) el saldo de las cuentas por cobrar y el de los ingresos es conciliado mensualmente con la SNR, mientras que la ejecución de estos recursos es controlada por la Dirección de Planeación y Control de Gestión.

1384 Otras Cuentas por Cobrar

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Noviembre 30/2020	Noviembre 30/2019	Variación	%
138412	Descuentos no autorizados	0	81,670,838	-81,670,838	-100.00
138414	Dividendos y participaciones por cobrar	118,709,769	118,709,769	0	0.00
138426	Pago por cuenta de terceros	3,693,127,971	3,814,633,357	-121,505,386	-3.19
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	66,043,135	137,970,016	-71,926,881	-52.13
138490	Otras cuentas por cobrar	1,380,314,329	3,687,771,751	-2,307,457,422	-62.57
	TOTALES	5,267,998,093	7,850,748,634	-2,582,750,541	-32.90

La cuenta 138414 Dividendos y participaciones, corresponde a participaciones causadas de Laboratorios Neo, decretadas según decisión de la Junta de Socios por utilidades del año gravable del 2015.

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 \$3,630,962,510 que representa el 98.3% del saldo de la cuenta, las EPS con mayor representatividad son:

- Coomeva con el 39.8% del saldo total por valor de \$1,441,249,556, 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, en el CTSC se planteó la posibilidad de iniciar una acción de tutela u otro mecanismo que permita la recuperación de estos recursos.
- Nueva Empresa Promotora De Salud S.A. representa el 12.5% cuyo saldo asciende a \$451,895,665.

- Cafesalud representa el 8.5% por \$309,151,213 durante el mes de septiembre de 2019 se realizaron los trámites correspondientes para el reconocimiento económico ante la entidad de esta suma.
- Compensar tienen la participación del 6.3%, cuyo valor asciende a la suma de \$226,263,533.
- Medimás cuya participación es del 4.9% asciende a \$177,739,932.
- Sanitas tiene una participación del 4.8% cuyo valor asciende a la suma de \$174,622,759.
- Salud Total S.A. cuya participación es del 4.7% cuyo saldo asciende a \$171,313,929.
- Comfenalco Valle del Cauca cuya participación es del 3.9% cuyo saldo asciende a \$142,579,400.
- Cafam cuya participación es del 3.5% cuyo saldo asciende a \$125,941,550.
- Suramericana S.A. cuya participación es del 3.3% cuyo saldo asciende a \$119,382,798.

En la cuenta 138490 Otras cuentas por cobrar, la variación más representativa la refleja el GFSDG por \$-2,756,599,620, 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, se inició el proceso por cobro coactivo.

1385 Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Noviembre 30/2020	Noviembre 30/2019	Variación	%
138515	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1,815,903,542	10,903,936,325	-9,088,032,783	-83.35
138516	Aportes sobre la nómina	23,625,742,626	25,345,126,605	-1,719,383,979	-6.78
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	13,377,994,262	4,670,427,669	8,707,566,593	186.44
	TOTALES	38,819,640,430	40,919,490,599	-2,099,850,169	-5.13

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. A fin de conseguir el pago de la obligación, se proferieron continuamente autos de investigación de bienes fecha 30 de septiembre de 2016, 24 de abril de 2017, 25 de octubre de 2017, 28 de mayo de 2018 y 13 de agosto de 2019, conforme a lo cual se tuvo conocimiento de la existencia de cuentas bancarias de las que es titular la entidad deudora. Por lo anterior, se procedió a expedir los autos que decretaron medidas cautelares sobre cuentas bancarias, a través de los autos de fecha 22 de febrero de 2017, 11 de julio de 2018 y 13 de agosto de 2018, como resultado de lo cual se constituyó el título depósito judicial No. 400100006889746 por valor \$106.770.606. Mediante auto de fecha 18 de febrero de 2020, se ordenó la aplicación del título judicial en mención.

En el mes de septiembre 2020 se realizó la aplicación del pago del dinero que ingreso mediante el título, quedando el tercero SUEJE SISTEMA UNIVERSITARIO DEL EJE CAFETERO con un saldo con corte a 30 de septiembre de \$8.345.959.948. Este saldo se trasladó a la subcuenta 138590 Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo en el mes de noviembre de 2020.

La cuenta 138516 aportes sobre la nómina – ICBF, las Direcciones Regionales con mayor representación en el saldo de esta cuenta con un 92% son:

En Pesos

Regional	Noviembre 30 /2020	Noviembre 30 /2019	Variación	%
BOGOTA	5,826,184,952	5,875,417,641	-49,232,689	-0.84
VALLE	5,588,976,102	5,055,573,711	533,402,391	10.55
SEDE NACIONAL	2,285,313,634	2,690,600,706	-405,287,072	-15.06
ANTIOQUIA	1,831,229,516	2,054,804,468	-223,574,952	-10.88
ATLÁNTICO	1,531,832,312	2,427,161,384	-895,329,071	-36.89
BOLÍVAR	1,323,703,561	1,798,980,060	-475,276,500	-26.42
CÓRDOBA	895,391,476	938,620,578	-43,229,102	-4.61
CUNDINAMARCA	698,334,614	677,328,326	21,006,288	3.10
SANTANDER	625,195,928	687,474,432	-62,278,504	-9.06
CHOCO	613,935,150	627,385,239	-13,450,089	-2.14
CALDAS	530,732,277	560,909,251	-30,176,974	-5.38

Los terceros que presentan los saldos más significativos son:

En Pesos

Regional	Tercero	Noviembre 30 / 2020
VALLE	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	2,535,022,454
SEDE NACIONAL	FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN	2,283,659,521
BOGOTÁ	FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN	1,971,905,353
VALLE	HOSPITAL DEPARTAMENTAL TOMAS URIBE URIBE E S E	1,515,595,038
ANTIOQUIA	CERVECERIA UNION S.A.	804,760,144
BOGOTÁ	AMERICAFLOR FUSIONADA S.A.S	718,380,164
CALDAS	HOSPITAL DE CALDAS EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	505,959,497
ATLANTICO	MUNICIPIO DE SABANALARGA ATLANTICO	476,719,273
VALLE	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E. E.S.P.	444,852,237
ATLANTICO	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL GENERAL DE BARRANQUILLA EN LIQUIDACION	395,331,591
SANTANDER	FERTILIZANTES COLOMBIANOS S.A.	394,218,640
BOLIVAR	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL MONTECARMelo EN LIQUIDACION	306,693,812
MAGDALENA	DISTRITO TURISTICO CULTURAL E HISTORICO DE SANTA MARTA	292,074,412
BOLIVAR	FONDO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DE BOLIVAR	289,554,838
CHOCO	SERVICIOSECCIONALDESALUDELCHOCO	263,175,968
VALLE	HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE CALI	232,136,139
CÓRDOBA	HOSPITAL SAN JOSE E.S.E.	202,892,500

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 89.8% son:

Regional	En Pesos			
	Noviembre 30 /2020	Noviembre 30 /2019	Variación	%
VALLE	-4,671,595,581	-4,509,382,571	-162,213,010	3.60
BOGOTA	-3,312,692,308	-4,221,032,832	908,340,524	-21.52
SEDE NACIONAL	-2,285,313,634	-2,673,621,307	388,307,673	-14.52
ANTIOQUIA	-1,758,831,758	-1,946,080,909	187,249,151	-9.62
ATLÁNTICO	-1,527,966,639	-2,395,004,586	867,037,947	-36.20
BOLÍVAR	-1,075,547,605	-1,552,019,715	476,472,110	-30.70
SANTANDER	-604,396,482	-639,036,739	34,640,257	-5.42
CÓRDOBA	-570,388,149	-520,805,244	-49,582,905	9.52
CHOCO	-542,523,943	-575,273,426	32,749,483	-5.69
CALDAS	-512,457,077	-561,344,008	48,886,931	-8.71

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 \$425,118,930, cuyos abonos se efectúan por descuentos a través de nómina y están registrados en su mayoría (74.5%) en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General por \$ 315,650,423, 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 \$-365,461,560 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 \$-256,742,286 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	Noviembre 30/2020	Noviembre 30/2019	Variación	%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	14,254,383,522	7,893,642,970	6,360,740,552	80.58
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	141,661,894	4,717,269,199	-4,575,607,305	-97.00
1530	EN PODER DE TERCEROS	7,056,616,196	7,054,611,338	2,004,858	0.03
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-538,029,742	-979,605,841	441,576,099	-45.08
	TOTALES	20,914,631,870	18,685,917,666	2,228,714,204	11.93

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. La variación más relevante se presenta en el GFSDG y corresponde a: 1) bajas por venta, venta a nombre de Benilda Barrios inmueble ubicado en la cl 28 s no 51a 49, 2) ingresos por vocación hereditaria: inmueble ubicado en cl 14 no 13 49 mz 6 lote 9 municipio de Zipaquirá con folio 176-59363. a nombre de Ana Delina Lara y Flor Maria Moreno Lara, inmueble ubicado en la kr 68b 79 apto 804 int 1 agrupa de vivienda Metrópolis unidad 34., registro inmueble ubicado en la cl 164 16c 15 int 5 piso 3 apto 317 con folio 50n- 1080512., inmueble kr 86a 86 46 identificada con folio 50c-1453810, 3) Siete (7) traslados entre bodegas, teniendo en cuenta que los bienes se encuentran incluidos en el plan de enajenación onerosa, se trasladó de la cuenta 151003 a la cuenta 163703001 inmuebles para la venta.

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, En el año 2020 según parámetros del ICBF y de la CGN los bienes de consumo se contabilizan en cuentas de orden.

1530 En Poder de Terceros

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

Nota 6: 16 Propiedades, planta y equipo

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

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

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

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

El grupo de cuentas de Propiedades Planta y Equipo del ICBF a 30 de noviembre de 2020 está conformado por los bienes detallados en los siguientes saldos:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Noviembre 30/2020	Noviembre 30/2019	Variación	%
1605	TERRENOS	544,895,461,612	543,691,392,827	1,204,068,785	0.22
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	20,850,469,608	31,902,461,836	-11,051,992,228	-34.64
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1,824,322,815	3,252,663,261	-1,428,340,446	-43.91
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	78,696,020,866	81,976,397,323	-3,280,376,457	-4.00
1640	EDIFICACIONES	569,795,280,911	567,965,380,536	1,829,900,375	0.32
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	8,059,264,756	8,069,975,569	-10,710,813	-0.13
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	182,117,043	182,117,043	0	0.00
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2,380,173,941	2,309,456,074	70,717,867	3.06
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	15,973,957,714	14,357,044,406	1,616,913,308	11.26
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	800,412,522	868,035,202	-67,622,680	-7.79
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 (GR)	-47,069,184,392	-31,671,060,229	-15,398,124,163	48.62
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (GR)	-341,089,117	-71,998,199	-269,090,918	373.75
TOTALES		1,196,371,347,933	1,223,156,005,303	-26,784,657,370	-2.19

En este grupo se incluyen las cuentas que representan los activos tangibles empleados por el ICBF en la prestación de servicios o para propósitos administrativos. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

La cuenta 1615 construcciones en curso disminuyó en el último año de \$31,902,461,836 a \$20,850,469,608, debido principalmente a la corrección de la información por legalización del convenio 1641/2013 CAE el Yari, según Tipo Operación 847 No. 10 del 11-08-2020 de la regional Meta por \$ 5,736,873,897 y está conformada así:

Convenios	Proceso	Entidad Ejecutora	nov-20
1	En ejecución	Findeter	4,759,736,331
3	Liquidación judicial	Fondecun, Fonade y Consorcio Universal	16,090,733,277
Saldo cuenta construcciones en curso			20,850,469,608

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

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

PLANTA BIENESTARINA - ATLANTICO	Costo Histórico	Depreciación Acumulada noviembre 2020
Terrenos Uso Institucional	2,850,000,000	
Edificaciones Uso Institucional	4,974,328,500	252,321,010
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	2,808,854,013	1,121,934,828
TOTAL	10,633,182,513	1,374,255,838

PLANTA BIENESTARINA - VALLE	Costo Histórico	Depreciación Acumulada noviembre 2020
Terrenos Uso Institucional	1,400,000,000	
Edificaciones Uso Institucional	2,208,326,800	125,677,464
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	1,913,399,271	825,224,134
TOTAL	5,521,726,071	950,901,598

Los Terrenos y las Edificaciones de las Plantas de Bienestarina, fueron estimados para la medición inicial al valor de mercado, mientras que los Bienes Muebles entregados fueron valorados al costo.

1637 Propiedades, planta y equipo no explotados

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Noviembre 30/2020	Noviembre 30/2019	Variación	%
163701	Terrenos	56,973,384,679	57,021,710,601	-48,325,922	-0.08
163703	Edificaciones	20,447,660,718	23,794,737,962	-3,347,077,244	-14.07
163707	Maquinaria y equipo	432,934,609	394,918,592	38,016,017	9.63
163708	Equipo médico y científico	76,031,244	76,031,244	0	0.00
163709	Muebles, enseres y equipo de oficina	271,226,066	271,226,066	0	0.00
163710	Equipos de comunicación y computación	152,686,779	143,298,767	9,388,012	6.55
163711	Equipos de transporte, tracción y elevación	317,711,003	250,088,323	67,622,680	27.04
163712	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	24,385,768	24,385,768	0	0.00
	TOTALES	78,696,020,866	81,976,397,323	-3,280,376,457	-4.00

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

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

VALLE	7	401,738,238
NTE SANTANDER	1	264,600,000
CORDOBA	1	245,446,000
NARIÑO	1	234,814,000
CHOCO	2	150,892,664
META	2	116,975,000
HUILA	1	105,972,600
CALDAS	3	101,133,000
TOLIMA	2	93,286,000
RISARALDA	3	62,068,186
BOYACA	1	36,620,000
CAUCA	1	32,098,000
Total	118	28,628,900,310

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

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

1715 Bienes Históricos y Culturales

Representa el valor de los bienes inmuebles tangibles que han sido declarados históricos, culturales o del patrimonio nacional, su dominio y administración pertenece al ICBF, los cuales no pueden ser clasificados como elementos de propiedad planta y equipo, propiedades de inversión o bienes de uso público, su saldo es de \$10,789,874,928 y durante el año 2020 esta cuenta no refleja movimientos.

Nota 8: 19 Otros Activos

1908 Recursos entregados en administración

La cuenta 1908 Recursos entregados en administración registra un valor total de \$714,453,443,576.55.

La sub cuenta 190801001 Recursos entregados en administración, refleja un saldo de \$121,208,607,199, 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, para efectuar la legalización de esta partida se adelantó mesa de trabajo con la Dirección de Protección y la Sub dirección de Primera Infancia, las cuales se comprometieron a suministrar los estados de cuenta para efectuar la legalización correspondiente, a FONADE por \$16,434,805,596 para adelantar obras de Infraestructura y convenios con Bogotá Distrito Capital por \$5,283,862,483

valores registrados en la regional Bogotá y en el GFSDG. Desde la Dirección Administrativa se están adelantando los trámites respectivos para la contratación del apoyo para adelantar la depuración de los saldos reflejados en la cuenta de Recursos entregados en Administración a FONADE.

La sub cuenta 190801002 Recursos entregados en administración DTN - SCUN por valor de \$592,500,699,782, se registran en cumplimiento de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015 y directrices del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Subdirección de Operaciones de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN), con el cual se incorporó al ICBF al Sistema de Cuenta Única Nacional -SCUN. Los Recursos Entregados en Administración al DTN en la Cuenta Única Nacional - CUN, se han incrementado en el último año en \$53,968,430,544 (de \$538,532,269,238 en noviembre de 2019 a \$592,500,699,782 en noviembre de 2020), debido a la utilización por la incorporación del Excedente Financiero autorizado por el DNP mediante CONPES 3953 de diciembre de 2018 por \$109,484,800,000, a la mayor asignación de recursos nación por \$204,411,584,838 y la mayor ejecución del gasto público social en el año 2020 por \$142,203,303,174.

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 General por \$77,311,185.

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, en septiembre de 2020 se modificó el registro de las obligaciones presupuestales 2495617,2495717,1191718 que se registraron en la cuenta 550706 durante las vigencias 2017 y 2018 por valor de \$15,075,958,457 y reclasificación en el mes de agosto de 2020 de la cuenta construcciones en curso de las Regionales Caldas por \$700,452,844 y Bolívar por \$700,452,844. El saldo de esta cuenta se encuentra en proceso de legalización y/o depuración por parte del área administrativa del ICBF. Y la Regional Cundinamarca con \$\$1,936,720.

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	Noviembre 30/2020	Noviembre 30/2019	Variación	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2,906,735,819	4,628,368,908	-1,721,633,089	-37.20
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1,135,385,120	479,246,449	656,138,671	136.91
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	2,561,702,046	3,226,645,847	-664,943,801	-20.61
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1,660,807,430	1,600,515,275	60,292,155	3.77
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	0	130,161,751	-130,161,751	-100.00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	109,782,746	245,985,923	-136,203,177	-55.37
	TOTALES	8,374,413,161	10,310,924,153	-1,936,510,992	-18.78

La cuenta 2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales y Proyectos de inversión, las regionales que reflejan mayor saldo son: GFSDG con \$891,040,183, Santander con \$304,992,323 Sucre con \$300,485,995 y Valle con \$306,623,533.

De las cuentas por pagar constituidas a diciembre de 2019 por \$56,494,723,296, se han liberado cuentas por valor de \$90,043,363 y se han pagado \$56,403,643,600 al 31 de octubre de 2020, quedando pendientes de pago \$1,036,333 de la Regional Santander.

Las variaciones más significativas de la cuenta 240720 Recaudos por clasificar se generaron en el Nivel Nacional, Guajira, Caldas, Cundinamarca, Santander, Antioquia, Bolívar; tal como se muestra en la siguiente tabla.

En Pesos

Regional	Noviembre 30 /2020	Noviembre 30 /2019	Variación	%
NIVEL NACIONAL	623,940,784	-8,693,570	632,634,354	-7,277.04
QUINDÍO	197,415,330	3,105,093	194,310,237	6,257.79
BOYACÁ	25,270,356	0	25,270,356	0.00
VALLE	11,268,316	497,750	10,770,566	2,163.85
BOGOTA	10,346,398	21,591,882	-11,245,484	-52.08
NARIÑO	0	12,416,054	-12,416,054	-100.00
ANTIOQUIA	3,188,004	16,247,662	-13,059,658	-80.38
CHOCO	1,592,685	41,921,334	-40,328,649	-96.20

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	Noviembre 30/2020	Noviembre 30/2019	Variación	%
242401	Aportes a fondos pensionales	1,208,495,047	1,415,562,708	-207,067,661	-14.63
242402	Aportes a seguridad social en salud	1,134,707,449	1,312,562,641	-177,855,192	-13.55

242405	Cooperativas	17,060,875	21,386,344	-4,325,469	-20.23
242406	Fondos de empleados	664,618	100,890	563,728	558.76
242411	Embargos judiciales	6,547,948	11,763,232	-5,215,284	-44.34
242413	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	0	3,085,000	-3,085,000	-100.00
242490	Otros descuentos de nómina	194,226,109	462,185,032	-267,958,923	-57.98
TOTALES		2,561,702,046	3,226,645,847	-664,943,801	-20.61

La cuenta 2424 Descuentos de nómina refleja un saldo de \$2,561,702,046, para contar con un adecuado análisis de esta cifra se están adelantando mesas de trabajo con el área de Talento Humano y el GFSDG, para la conciliación de los saldos y su correspondiente depuración.

La cuenta 2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre, refleja un saldo a 30 de noviembre de 2020 de \$1,660,807,430, correspondiente a la Declaración Mensual de Retención en la Fuente del mes de noviembre de 2020 por valor de \$1,451,172,000, que debe ser cancelado en el mes de diciembre de 2020 por la Tesorería de la Dirección Financiera y retención de ICA cuyo saldo a 30 de noviembre es de \$201,945,915, 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	Noviembre 30/2020	Noviembre 30/2019	Variación	%
251101	Nómina por pagar	0	1,282,356	-1,282,356	-100.00
251104	Vacaciones	13,002,218,751	1,130,054,867	11,872,163,884	1,050.58
251105	Prima de vacaciones	12,494,421,374	94,672,888	12,399,748,486	13,097.47
251109	Bonificaciones	2,728,967,086	22,668,388	2,706,298,698	11,938.65
251110	Otras primas	5,368,436,121	1,193,347	5,367,242,774	
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	557,571,961	689,059,579	-131,487,618	-19.08
TOTALES		34,151,615,293	1,938,931,425	32,212,683,868	1,661.36

En la cuenta 2511 Beneficios a los Empleados a Corto Plazo, para las subcuentas de Vacaciones, Prima de Vacaciones y Bonificaciones a noviembre 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 noviembre 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	Noviembre 30/2020	Noviembre 30/2019	Variación	%
270101	Civiles	1,499,550,394	2,298,384,224	-798,833,830	-34.76
270102	Penales	175,560,600	0	175,560,600	0.00
270103	Administrativas	135,892,919,107	114,350,657,977	21,542,261,130	18.84
270105	Laborales	6,660,831,959	7,042,189,180	-381,357,221	-5.42
270190	Otros litigios y demandas	0	85,600,000	-85,600,000	-100.00
279015	Mecanismos alternativos de solución de conflictos	87,780,300	9,372,847,924	-9,285,067,624	-99.06
	TOTALES	144,316,642,360	133,149,679,305	11,166,963,055	8.39

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

En Pesos

Regional	Noviembre 30 /2020	Noviembre 30 /2019	Variación	%
SEDE NACIONAL	41,905,341,598	35,000,584,013	6,904,757,585	19.73
CHOCO	9,515,990,273	2,953,253,117	6,562,737,156	222.22
SANTANDER	7,370,840,044	1,974,744,309	5,396,095,735	273.26
VALLE	11,870,093,948	9,498,139,716	2,371,954,232	24.97
BOGOTA	19,837,785,869	17,590,910,579	2,246,875,290	12.77
PUTUMAYO	1,569,381,695	30,182,092	1,539,199,603	5,099.71
ANTIOQUIA	4,531,214,023	3,009,996,127	1,521,217,896	50.54
ARAUCA	964,591,479	0	964,591,479	0.00
NTE. DE SANTANDER	5,938,528,991	5,108,667,669	829,861,322	16.24
BOLIVAR	3,592,362,929	2,993,453,933	598,908,996	20.01
CAQUETÁ	8,236,994,909	8,744,465,462	-507,470,553	-5.80
QUINDÍO	325,226,360	1,031,084,770	-705,858,410	-68.46
CUNDINAMARCA	288,015,756	1,127,844,949	-839,829,193	-74.46
CESAR	1,476,206,682	4,293,212,764	-2,817,006,082	-65.62
TOLIMA	2,291,452,933	5,561,196,856	-3,269,743,923	-58.80

Corresponden al reconocimiento de Provisiones previa entrega por parte del área jurídica del Informe Financiero de Procesos Jurídicos y exclusión de procesos, calificados en el Ekogui con probabilidad de pérdida alta.

En el mes de septiembre de 2020, se efectuaron los ajustes necesarios referente a los procesos calificados con probabilidad de pérdida REMOTA, con base en los reportes entrega el Grupo de Representación Judicial al Grupo de Contabilidad de la Dirección Financiera, respaldados con la Base de datos del Ekogui.

Nota 12 : 29 Otros Pasivos

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

En Pesos

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

La cuenta 291007 Ingresos Recibidos por Anticipado – Ventas corresponde a anticipos recibidos en el GFSDG.

Nota 13: 31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Noviembre 30/2020	Noviembre 30/2019	Variación	%
3105	CAPITAL FISCAL	1,783,902,717,545	1,605,050,717,545	178,852,000,000	11.14
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	48,359,205,611	210,830,944,546	-162,471,738,935	-77.06
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	100,708,769,032	290,689,683,106	-189,980,914,074	-65.36
	TOTALES	1,932,970,692,188	2,106,571,345,197	-173,600,653,009	-8.24

3105 Capital Fiscal

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

3109 Resultado de Ejercicios Anteriores

El saldo de esta cuenta refleja el traslado del resultado del ejercicio 2019 por \$ 3,621,274,425, adición al excedente financiero autorizado con CONPES 3979 del 13 de diciembre de 2019 por (\$178,852,000,000) y registro por Corrección de errores de un periodo contable anterior, de los cuales las Direcciones Regionales que reflejan las mayores variaciones en el año 2020 son:

En Pesos

Regional	Noviembre 30 /2020	Noviembre 30 /2019	Variación	%
SEDE NACIONAL	25,629,922,354	-3,143,069,228	28,772,991,582	-915.44
SANTANDER	982,812,265	-84,433,209	1,067,245,474	-1,264.01
MAGDALENA	1,535,028,379	528,991,240	1,006,037,139	190.18
ATLÁNTICO	521,728,956	1,062,454,241	-540,725,285	-50.89
TOLIMA	-951,833,238	-404,460,824	-547,372,414	135.33
CALDAS	-790,809,403	-7,221,376	-783,588,027	10,850.95

SUCRE	-315,138,208	491,176,321	-806,314,529	-164.16
BOGOTA	-414,924,381	414,175,540	-829,099,921	-200.18
ANTIOQUIA	-626,219,727	301,764,292	-927,984,018	-307.52
VALLE	-1,195,062,316	0	-1,195,062,316	0.00
SAN ANDRES	-1,259,997,355	0	-1,259,997,355	0.00
NIVEL NACIONAL	-1,882,287,142	-220,612,406	-1,661,674,736	753.21
BOLÍVAR	-1,373,414,585	581,644,389	-1,955,058,974	-336.13
META	-5,844,924,548	172,267,229	-6,017,191,777	-3,492.94

La variación por \$28,772,991,582 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 y corrección de las obligaciones presupuestales 2495617,2495717,1191718 que se registraron en la cuenta 550706 durante las vigencias 2017 y 2018 por valor de \$15,075,958,457. en septiembre de 2020, se registraron contra la cuenta 190801 Recursos entregados en administración, los cuales serán legalizados por el grupo de gestión de bienes

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	Noviembre 30/2020	Noviembre 30/2019	Variación	%
812001	Civiles	139,209,308,338	120,260,724,801	18,948,583,537	15.76
812002	Laborales	516,089,360	460,725,832	55,363,528	12.02
812003	Penales	3,269,042,229	3,328,522,166	-59,479,937	-1.79
812004	Administrativas	29,733,957,279	23,450,922,704	6,283,034,575	26.79
819003	Intereses de mora	29,804,519,628	34,475,286,625	-4,670,766,997	-13.55
819090	Otros activos contingentes	18,067,689,535	14,099,291,828	3,968,397,707	28.15
	TOTALES	220,600,606,369	196,075,473,956	24,525,132,413	12.51

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

En la cuenta 8190 Otros Activos Contingentes por \$ 47,872,209,163 el valor más representativo corresponde a los Intereses de mora por \$29,804,519,628, 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	Noviembre 30/2020	Noviembre 30/2019	Variación	%
831510	Propiedades, planta y equipo	73,913,816,574	51,051,733,445	22,862,083,129	44.78
831535	Cuentas por cobrar	627,265,210	621,140,423	6,124,787	0.99
831590	Otros bienes y derechos retirados	35,426,921,733	35,408,141,738	18,779,995	0.05
834704	Propiedades, planta y equipo	37,881,022,317	34,093,039,844	3,787,982,473	11.11
834790	Otros bienes entregados a terceros	6,805,142,007	6,452,439,793	352,702,214	5.47
836101	Internas	273,852,824	285,288,214	-11,435,390	-4.01
	TOTALES	154,928,020,665	127,911,783,457	27,016,237,208	21.12

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 \$586,774,385,365, incluye las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes, que implican incertidumbre en relación con una posible obligación de la Entidad Contable Pública, en el mes de septiembre de 2020 se retiraron los procesos calificados con probabilidad de perdida REMOTA en el Ekogui.

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Noviembre 30/2020	Noviembre 30/2019	Variación	%
912001	Civiles	4,963,339,902	4,147,134,905	816,204,997	19.68
912002	Laborales	78,172,144,152	104,815,692,002	-26,643,547,850	-25.42
912004	Administrativos	503,638,901,311	443,632,888,849	60,006,012,462	13.53
919090	Otros pasivos contingentes	2,053,546,560	1,513,664,050	539,882,510	35.67
	TOTALES	588,827,931,925	554,109,379,806	34,718,552,119	6.27

La Regionales que reflejan los saldos más representativos en los procesos administrativos son:

En Pesos

Regional	Noviembre 30 /2020	Noviembre 30 /2019	Variación	%
VALLE	266,920,464,623	62,788,531,069	204,131,933,554	325.11
SANTANDER	105,175,339,864	117,635,556,182	-12,460,216,318	-10.59
SEDE NACIONAL	17,900,423,026	56,279,946,566	-38,379,523,539	-68.19
BOLÍVAR	14,453,197,646	9,704,142,546	4,749,055,101	48.94
CHOCO	13,970,612,778	12,071,500,842	1,899,111,936	15.73
CALDAS	9,869,022,509	10,106,003,563	-236,981,054	-2.34
AMAZONAS	8,882,188,758	8,882,188,758	0	0.00
HUILA	8,528,912,785	17,061,630,742	-8,532,717,957	-50.01
ARAUCA	6,277,797,946	6,435,725,379	-157,927,433	-2.45
NTE. DE SANTANDER	5,768,071,297	6,529,310,705	-761,239,408	-11.66
META	5,512,177,989	5,796,062,033	-283,884,044	-4.90
ATLÁNTICO	5,339,233,708	26,297,427,303	-20,958,193,595	-79.70
QUINDÍO	5,078,447,014	5,176,200,693	-97,753,679	-1.89

El tercero que refleja el saldo más relevante en la Regional Valle es Alexander Montaña Narvaez por un valor de \$238,354,867,400 el cual representa el 89.2% del saldo.

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

Nota 17: 93 Acreedoras de control

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Noviembre 30/2020	Noviembre 30/2019	Variación	%
930102	Derechos	112,050,605	112,050,605	0	0.00
930616	Pagarés, letras de cambio y otros	1,437,536,877	1,553,472,974	-115,936,097	-7.46
930806	Bienes	5,603,227,111	5,771,972,938	-168,745,827	-2.92
939090	Otras cuentas acreedoras de control	36,185,077,474	36,185,077,474	0	0.00
	TOTALES	43,337,892,067	43,622,573,991	-284,681,924	-0.65

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	Noviembre 30/2020	Noviembre 30/2019	Variación	%
411002	Multas	0	414,058	-414,058	-100.00
411004	Sanciones	1,943,150,577	2,296,358,669	-353,208,092	-15.38
411402	Icbf	2,093,116,755,853	2,283,311,418,234	-190,194,662,381	-8.33
419502	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0	-20,000	20,000	-100.00
419505	Aportes y cotizaciones	-42,690,400	-662,811,575	620,121,175	-93.56
	TOTALES	2,095,017,216,030	2,284,945,359,386	-189,928,143,356	-8.31

El valor registrado en la cuenta 411402 Aportes sobre la nómina -ICBF, hasta el mes de agosto de 2020 se realizan conforme al Concepto No.20162000012501 expedido el 3 de mayo de 2016 por la CGN siguiendo el principio de devengo o causación, desde el mes de septiembre de 2020 se está dando aplicación al Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020, el cual modificó el momento de la causación para periodos intermedios (enero a noviembre), en el mes de diciembre se efectuará la causación de acuerdo con el concepto de la CGN. Con el propósito de implementar correctamente este concepto, se adelantó reunión virtual con la CGN el día 29 de septiembre. En las Direcciones Regionales se registran las causaciones de las liquidaciones, la compensación de deducciones y la reclasificación de los valores, que correspondan a Cartera que fueron canceladas por aporte corriente a través de la planilla 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	Noviembre 30/2020	Noviembre 30/2019	Variación	%
442802	Para proyectos de inversión	77,286,057,731	88,713,148,829	-11,427,091,098	-12.88
442807	Bienes recibidos sin contraprestación	12,980,503,554	2,561,764,294	10,418,739,260	406.70
442808	Donaciones	1,835,087,201	478,302,424	1,356,784,777	283.67
442809	Bienes declarados a favor de la nación	1,541,830,693	3,963,695,854	-2,421,865,161	-61.10
	TOTALES	93,643,479,179	95,716,911,401	-2,073,432,222	-2.17

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 más significativa de la cuenta 442807 Bienes recibidos sin contraprestación corresponde a la Regional Santander por \$ 6,514,083,095 derivado de bienes recibidos en comodato 1 /convenio 0535 del 2017 con la Gobernación de Santander.

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	Noviembre 30/2020	Noviembre 30/2019	Variación	%
470508	Funcionamiento	653,145,219	1,866,252,133	-1,213,106,914	-65.00
470510	Inversión	3,814,900,782,226	3,609,187,929,503	205,712,852,723	5.70
472081	Devoluciones de ingreso	0	1,688,135	-1,688,135	-100.00
472201	Cruce de cuentas	394,724,755	481,197,591	-86,472,836	-17.97
	TOTALES	3,815,948,652,200	3,611,537,067,362	204,411,584,838	5.66

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	Noviembre 30/2020	Noviembre 30/2019	Variación	%
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	7,233,057,636	4,449,165,065	2,783,892,571	62.57
480206	Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	2,289,291	32,997,075	-30,707,784	-93.06
480213	Intereses, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez al costo	435,883,877	32,798,185	403,085,692	1,228.99

480221	Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	4,555,333	16,727,428	-12,172,095	-72.77
480232	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	14,515,621,958	14,825,885,339	-310,263,381	-2.09
480233	Otros intereses de mora	5,384,165,623	8,899,986,675	-3,515,821,052	-39.50
480601	Efectivo y equivalentes al efectivo	0	44,351	-44,351	-100.00
480805	Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros	823,854,534	130,871,459	692,983,075	529.51
480815	Fotocopias	2,874,433	7,944,720	-5,070,287	-63.82
480825	Sobrantes	26,510,021	22,111,685	4,398,336	19.89
480826	Recuperaciones	58,479,447,319	76,905,925,851	-18,426,478,532	-23.96
480827	Aprovechamientos	3,018,591	17,232,096	-14,213,505	-82.48
480828	Indemnizaciones	107,409,842	297,998,518	-190,588,676	-63.96
480842	Cuota alimentaria	44,882,427	99,003,292	-54,120,865	-54.67
480843	Prueba de paternidad	174,965,137	266,489,025	-91,523,888	-34.34
480890	Otros ingresos diversos	427,772,977	221,735,373	206,037,604	92.92
483002	Cuentas por cobrar	2,548,597,990	8,746,139,291	-6,197,541,301	-70.86
483004	Préstamos por cobrar	51,278,189	85,028,135	-33,749,946	-39.69
483005	Inventarios	656,630,862	340,385,406	316,245,456	92.91
TOTALES		90,922,816,040	115,398,468,969	-24,475,652,929	-21.21

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

En Pesos

Regional	Noviembre 30 /2020	Noviembre 30 /2019	Variación	%
RISARALDA	560,125,497	35,659,433,212	-35,099,307,715	-98.43
CESAR	2,869,282,276	6,455,294,655	-3,586,012,379	-55.55
NTE. DE SANTANDER	2,907,600,601	3,962,959,041	-1,055,358,440	-26.63
GUAJIRA	249,146,203	1,092,437,297	-843,291,094	-77.19
CÓRDOBA	1,742,904,378	1,061,717,664	681,186,714	64.16
NARIÑO	1,605,956,811	884,273,267	721,683,544	81.61
ATLÁNTICO	1,058,671,240	241,384,375	817,286,865	338.58
CAQUETÁ	984,766,078	13,764,346	971,001,733	7,054.47
SUCRE	1,478,277,978	457,511,937	1,020,766,041	223.11
BOLÍVAR	1,562,999,333	346,650,424	1,216,348,909	350.89
SANTANDER	2,272,026,206	671,091,872	1,600,934,335	238.56
VALLE	2,336,902,291	655,460,375	1,681,441,916	256.53
BOGOTÁ	6,176,558,827	4,169,483,131	2,007,075,696	48.14
TOLIMA	3,312,078,099	226,574,002	3,085,504,096	1,361.81
ANTIOQUIA	7,642,492,582	4,325,634,755	3,316,857,828	76.68
SEDE NACIONAL	16,384,419,529	12,112,087,892	4,272,331,637	35.27

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.

En la regional Córdoba existe un contrato de mandato con la inmobiliaria Arrendar, por arrendamiento de local cuyo saldo a noviembre 30 de 2020 es de \$ 32,359,105.

Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Noviembre 30/2020	Noviembre 30/2019	Variación	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	270,549,373,187	254,828,686,126	15,720,687,061	6.17
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	63,510,283,768	63,206,741,033	303,542,735	0.48
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	5,959,137,500	5,469,608,600	489,528,900	8.95
5107	PRESTACIONES SOCIALES	128,782,277,566	63,314,491,464	65,467,786,102	103.40
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1,019,339,938	2,190,130,365	-1,170,790,427	-53.46
5111	GENERALES	107,249,446,668	146,354,907,264	-39,105,460,596	-26.72
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	18,928,019,032	5,482,368,669	13,445,650,363	245.25
	TOTALES	595,997,877,659	540,846,933,521	55,150,944,138	10.20

La cuenta 5101 Sueldos y Salarios presenta una variación del 6.17%, reflejada en su mayoría en la subcuenta de sueldos por \$ 15,635,094,084.

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 en el 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	Noviembre 30/2020	Noviembre 30/2019	Variación	%
511119	Víaticos y gastos de viaje	2,655,131,296	16,669,120,786	-14,013,989,490	-84.07
511114	Materiales y suministros	3,497,486,543	11,693,186,369	-8,195,699,826	-70.09
511113	Vigilancia y seguridad	4,290,864,661	12,153,608,317	-7,862,743,656	-64.69
511125	Seguros generales	946,811,663	6,067,572,227	-5,120,760,564	-84.40
511190	Otros gastos generales	1,632,894,358	4,955,129,773	-3,322,235,415	-67.05
511123	Comunicaciones y transporte	4,515,597,147	7,676,158,903	-3,160,561,756	-41.17
511150	Procesamiento de información	257,714,434	2,828,106,824	-2,570,392,390	-90.89
511116	Reparaciones	505,713,178	2,966,639,243	-2,460,926,065	-82.95
511174	Asignación de bienes y servicios	3,815,000	1,765,343,079	-1,761,528,079	-99.78

511179	Honorarios	36,151,681,450	37,900,936,573	-1,749,255,123	-4.62
511117	Servicios públicos	7,950,186,738	9,385,750,801	-1,435,564,063	-15.30
511115	Mantenimiento	2,248,411,319	3,674,164,961	-1,425,753,642	-38.80
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	9,217,602,943	8,409,962,363	807,640,580	9.60
511118	Arrendamiento operativo	12,812,511,908	11,256,971,756	1,555,540,152	13.82
511180	Servicios	19,326,739,973	6,128,090,720	13,198,649,253	215.38

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	Noviembre 30/2020	Noviembre 30/2019	Variación	%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	111,091,531	3,313,386	107,778,145	3,252.81
5349	DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR	286,207	123,102,421	-122,816,214	-99.77
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	14,559,345,181	14,553,561,492	5,783,689	0.04
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	2,223,195	206,632	2,016,563	975.92
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	45,005,498,937	75,601,929,162	-30,596,430,225	-40.47
5373	PROVISIONES DIVERSAS	87,780,300	0	87,780,300	0.00
TOTALES		59,766,225,351	90,282,113,093	-30,515,887,742	-33.80

Las variaciones más significativas en las provisiones para Litigios y Demandas corresponden a las Administrativas por valor de -25,067,473,759, las cuales se reflejan en las Direcciones Regionales:

En Pesos

Regional	Noviembre 30 /2020	Noviembre 30 /2019	Variación	%
SEDE NACIONAL	7,122,036,296	29,457,109,718	-22,335,073,422	-75.82
CESAR	0	6,171,877,679	-6,171,877,679	-100.00
BOGOTA	4,768,695,285	9,641,837,607	-4,873,142,322	-50.54
HUILA	462,661,351	3,944,931,345	-3,482,269,994	-88.27
TOLIMA	127,940,667	2,886,459,071	-2,758,518,404	-95.57
NTE. DE SANTANDER	829,861,322	2,052,836,137	-1,222,974,815	-59.57
VALLE	4,917,840,963	6,101,975,244	-1,184,134,281	-19.41

META	52,668,180	817,995,835	-765,327,655	-93.56
CÓRDOBA	690,628,845	1,426,427,823	-735,798,978	-51.58
CALDAS	252,098,026	922,952,570	-670,854,544	-72.69
SUCRE	1,170,626,094	291,394,432	879,231,661	301.73
ARAUCA	964,591,479	0	964,591,479	0.00
PUTUMAYO	1,539,199,603	30,182,092	1,509,017,511	4,999.71
ANTIOQUIA	2,232,069,486	259,866,138	1,972,203,348	758.93
CHOCO	6,630,825,867	30,366,479	6,600,459,388	21,736.00
SANTANDER	8,227,262,606	453,142,836	7,774,119,770	1,715.60

La variación de la Sede Nacional corresponde a causación de provisiones de litigios y demandas presentadas en contra del ICBF, reportadas en memorando por el área jurídica, entre mayo y noviembre de 2019 se registraron demandas por un valor superior a los \$20.000.000.000, cuyos valores más representativos se reflejan, en los siguientes terceros: Magda Leonilde Portela Carranza con un valor de \$7,090,369,285, Inversiones Quorum Ltda. con un valor de \$3,124,498,917, Sistema Universitario del Eje cafetero con un valor de \$5,056,198,664, Aledis Epiayu con un valor de \$2,243,047,115 y Wilber Campaz Palacios con un valor de \$4,001,075,394.

Nota 24: 55 Gasto Público Social

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Noviembre 30/2020	Noviembre 30/2019	Variación	%
550705	Generales	459,157,104,282	214,547,764,693	244,609,339,589	114.01
550706	Asignación de bienes y servicios	4,772,828,080,508	4,875,351,439,042	-102,523,358,534	-2.10
550708	Gastos de personal diversos	118,173,150	851,031	117,322,119	
	TOTALES	5,232,103,357,940	5,089,900,054,766	142,203,303,174	2.79

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 \$ 100,508,043,316, 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, valores conciliados mensualmente con las ECP.

Nota 26: 58 Otros Gastos

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Noviembre 30/2020	Noviembre 30/2019	Variación	%
580409	Pérdida por compraventa de divisas	0	40,956,435	-40,956,435	-100.00
580411	Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	83,796,016	10,542,557	73,253,459	694.84
580423	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	2,884,012,173	6,984,069,315	-4,100,057,142	-58.71
580447	Intereses de sentencias	10,686,137	227,813,888	-217,127,751	-95.31
580490	Otros gastos financieros	2,274,492	337,070	1,937,422	574.78
589012	Sentencias	1,946,985,027	1,806,446,894	140,538,133	7.78
589016	Ajustes o mermas sin responsabilidad	31,517	11,353	20,164	177.61
589017	Pérdidas en siniestros	327,538,232	226,336,935	101,201,297	44.71
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	106,798,148	2,476,208,873	-2,369,410,725	-95.69
589025	Multas y sanciones	492,660	1,505,542	-1,012,882	-67.28
589090	Otros gastos diversos	11,079,241	1,720,854	9,358,387	543.82
589301	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0	380,521,000	-380,521,000	-100.00
589303	Aportes y cotizaciones	1,074,196,508	514,824,009	559,372,499	108.65
	TOTALES	6,447,890,151	12,671,294,725	-6,223,404,574	-49.11

La subcuenta 580423 Pérdida Por Baja En Cuentas De Cuentas Por Cobrar, representa el 44.7% de la cuenta las Direcciones Regionales que reflejan el mayor saldo son Caldas con \$791,332,882, Bolívar con \$484,644,132, GFSDG con \$418,172,707 y Atlántico con \$454,929,889.

La subcuenta 589012 Sentencias, representa el 30.2% de la cuenta, en las Direcciones Regionales Guajira por \$1,752,201,452, Atlántico por \$135,547,378 y Bogotá por \$59,236,196.

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.

Código	ACTIVO	AÑO 2020		AÑO 2019	
	CORRIENTE	<u>867,591,823,613</u>	40.9%	<u>1,007,119,804,694</u>	44.7%
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	34,172,747,115	1.6%	70,405,053,290	3.1%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	2,729,842,074	0.1%	3,946,846,601	0.2%
13	Cuentas Por Cobrar	95,182,153,709	4.5%	341,662,648,416	15.2%
14	Prestamos Por Cobrar	59,657,370	0.0%	108,168,657	0.0%
15	Inventarios	20,914,631,870	1.0%	18,685,917,666	0.8%
19	Otros Activos	<u>714,532,791,475</u>	33.7%	<u>572,311,170,064</u>	25.4%
	NO CORRIENTE	<u>1,252,272,313,781</u>	59.1%	<u>1,245,019,144,978</u>	55.3%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0.0%	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	8,528,682,352	0.4%	11,054,317,246	0.5%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0.0%	0	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,196,371,347,933	56.4%	1,223,156,005,303	54.3%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	10,926,754,178	0.5%	10,789,874,928	0.5%
19	Otros Activos	<u>36,445,529,318</u>	1.7%	<u>18,947,501</u>	0.0%
		<u>2,119,864,137,394</u>	100.0%	<u>2,252,138,949,672</u>	100.0%
	PASIVO				
	CORRIENTE	<u>42,569,248,246</u>	2.0%	<u>12,410,370,570</u>	0.6%
24	Cuentas por Pagar	8,374,413,161	0.4%	10,310,924,153	0.5%
25	Beneficios A Los Empleados	34,151,615,293	1.6%	1,938,931,425	0.1%
29	Otros Pasivos	<u>43,219,792</u>	0.0%	<u>160,514,992</u>	0.0%
	NO CORRIENTE	<u>144,324,196,950</u>	6.8%	<u>133,157,233,905</u>	5.9%
27	Provisiones	144,316,642,360	6.8%	133,149,679,305	5.9%
29	Otros Pasivos	<u>7,554,600</u>	0.0%	<u>7,554,600</u>	0.0%
	TOTAL PASIVO	<u>186,893,445,206</u>	8.8%	<u>145,567,604,475</u>	6.5%
	PATRIMONIO	<u>1,932,970,692,188</u>	91.2%	<u>2,106,571,345,197</u>	93.5%
31	Patrimonio Institucional	1,932,970,692,188	91.2%	2,106,571,345,197	93.5%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>2,119,864,137,394</u>	100.0%	<u>2,252,138,949,672</u>	100.0%

- El Efectivo y Equivalentes a Efectivo representa el 1.6% del total del Activo, cuya cuenta más importante es Depósitos en Instituciones Financieras por valor de \$33,205,095,346.
- 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 56.4% 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 4.9%, cuya cuenta más significativa corresponde a Transferencias – Ley 55 SNR por \$88,833,940,589.
- La cuenta Otros Activos representa el 35.4% del total del activo y corresponde principalmente a Recursos Entregados en Administración (\$714,453,443,577), conformados principalmente por:
 - Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$592,500,699,782, 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.
 - Recursos entregados en administración a la Secretaria de Integración Social la Regional Bogotá por valor de \$5,252,863,277 y el GFSDG por valor de \$30,999,206.
- Respecto a los Pasivos corrientes, estos representan 2.0% del total del Activo, y la relación entre los activos corrientes y el pasivo corriente de 20.38 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 6.5% del total del Activo. Es decir que el activo total cubre en 11.34 veces el pasivo, lo que indica que las obligaciones generales de la entidad se pueden cubrir sin problemas. El valor más representativo del pasivo total es el de la cuenta Provisiones de 5.9%.
- El Patrimonio Institucional representa el 93.5% del total del Activo, de los cuales el más representativo es el Capital Fiscal, valor que se incrementa anualmente por la capitalización de los Excedentes Financieros autorizados por el DNP.

Código	Cuentas	AÑO 2020		AÑO 2019	
	ACTIVIDADES ORDINARIAS				
	INGRESOS OPERACIONALES	<u>6,035,441,428,168</u>	100.0%	<u>6,029,628,495,099</u>	100.0%
41	Ingresos Fiscales	2,095,017,216,030	34.7%	2,284,945,359,386	37.9%
44	Transferencias	93,643,479,179	1.6%	95,716,911,401	1.6%
47	Operaciones Interinstitucionales	3,815,948,652,200	63.2%	3,611,537,067,362	59.9%
48	Otros Ingresos	30,832,080,759	0.5%	37,429,156,950	0.6%
	GASTOS OPERACIONALES	<u>5,988,375,504,266</u>	99.2%	<u>5,804,236,829,287</u>	96.3%
51	De Administración Y Operación	595,997,877,659	9.9%	540,846,933,521	9.0%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	59,766,225,351	1.0%	90,282,113,093	1.5%
55	Gasto Público Social	5,232,103,357,940	86.7%	5,089,900,054,766	84.4%
57	Operaciones Interinstitucionales	100,508,043,316	1.7%	83,207,727,907	1.4%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	<u>47,065,923,902</u>	0.8%	<u>225,391,665,812</u>	3.7%
	INGRESOS NO OPERACIONALES	<u>60,090,735,281</u>	1.0%	<u>77,969,312,019</u>	1.3%
48	Otros Ingresos	60,090,735,281	1.0%	77,969,312,019	1.3%
	GASTOS NO OPERACIONALES	<u>6,447,890,151</u>	0.1%	<u>12,671,294,725</u>	0.2%
58	Otros Gastos	6,447,890,151	0.1%	12,671,294,725	0.2%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL	<u>53,642,845,130</u>	0.9%	<u>65,298,017,294</u>	1.1%
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	<u>100,708,769,032</u>	1.7%	<u>290,689,683,106</u>	4.8%

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

- El 63.2% de los Ingresos Operacionales corresponden a Operaciones Interinstitucionales por Recursos Nación.
- El 34.7% 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 86.7% se ejecutó como Gasto Público Social.
- El excedente Operacional es del 0.8%.
- El excedente Neto es del 1.7%.

Análisis Financiero – Horizontal

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

Código	ACTIVO	AÑO 2020	AÑO 2019	Variación	
				Absoluta	Relativa
	CORRIENTE	867,591,823,613	1,007,119,804,694	-139,527,981,081	-13.9%
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	34,172,747,115	70,405,053,290	-36,232,306,175	-51.5%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	2,729,842,074	3,946,846,601	-1,217,004,527	-30.8%
13	Cuentas Por Cobrar	95,182,153,709	341,662,648,416	-246,480,494,707	-72.1%
14	Prestamos Por Cobrar	59,657,370	108,168,657	-48,511,287	-44.8%
15	Inventarios	20,914,631,870	18,695,917,666	2,228,714,204	11.9%
19	Otros Activos	714,532,791,475	572,311,170,064	142,221,621,411	24.9%
	NO CORRIENTE	1,252,272,313,781	1,245,019,144,978	7,253,168,803	0.6%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	8,528,682,352	11,054,317,246	-2,525,634,894	-22.8%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0	0	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,196,371,347,933	1,223,156,005,303	-26,784,657,370	-2.2%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	10,926,754,178	10,789,874,928	136,879,250	1.3%
19	Otros Activos	36,445,529,318	18,947,501	36,426,581,817	
		2,119,864,137,394	2,252,138,949,672	-132,274,812,278	-5.9%
	PASIVO				
	CORRIENTE	42,569,248,246	12,410,370,570	30,158,877,676	243.0%
24	Cuentas por Pagar	8,374,413,161	10,310,924,153	-1,936,510,992	-18.8%
25	Beneficios A Los Empleados	34,151,615,293	1,938,931,425	32,212,683,868	1661.4%
29	Otros Pasivos	43,219,792	160,514,992	-117,295,200	-73.1%
	NO CORRIENTE	144,324,196,960	133,157,233,905	11,166,963,055	8.4%
27	Provisiones	144,316,642,360	133,149,679,305	11,166,963,055	8.4%
29	Otros Pasivos	7,554,600	7,554,600	0	0.0%
	TOTAL PASIVO	186,893,445,206	145,567,604,475	41,325,840,731	28.4%
	PATRIMONIO	1,932,970,692,188	2,106,571,345,197	-173,600,653,009	-8.2%
31	Patrimonio Institucional	1,932,970,692,188	2,106,571,345,197	-173,600,653,009	-8.2%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,119,864,137,394	2,252,138,949,672	-132,274,812,278	-5.9%

- La variación de la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras, obedece a la modalidad de pago establecida en los contratos celebrados con los bancos Davivienda, Occidente y Bancolombia, donde establecen que no se puede trasladar el 100% del total efectivo y al traslado de recursos a la CUN de la última semana del mes.
- 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) 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 hasta el mes de agosto de 2020. De acuerdo con Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 para el mes de septiembre no se efectuó causación para los Ingresos por aportes PILA, de acuerdo con el concepto de la CGN y reunión virtual que se adelantó con la CGN el día 29 de septiembre, la causación se registrara solamente para el mes de diciembre.
 - b) Cuenta por cobrar a la Superintendencia de Notariado y Registro por el concepto de la Ley 55 de 1985, artículo 17 a noviembre de 2020 su saldo es de \$88,833,940,589 y a noviembre de 2019 era de \$88,713,148,829.
- La variación de Prestamos por Cobrar corresponde principalmente al menor valor de los préstamos a empleados del GFSDG y depuración de estos.
- La variación de Otros Activos corresponde principalmente a:
 - a) El incremento de recursos entregados en administración por el GFSDG al ICETEX para convenios para el desarrollo de la primera infancia y la capacitación a madres y padres comunitarios por \$99,489,939,120.
 - b) El incremento de recursos administrados en la Cuenta Única Nacional -CUN por \$53,968,430,544.
- La variación de las Cuentas por pagar corresponde principalmente al menor valor causado a noviembre del año 2020 por Adquisición de Bienes y Servicios en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General por valor de \$-2,009,571,721.
- 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 \$11,872,163,884, \$12,399,748,486 y \$2,706,298,698 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 8.4%.
- La variación en el Patrimonio Institucional se originó principalmente en la contabilización del Excedente Financiero aprobado por el Consejo Nacional de Política Económica y Social - CONPES del año 2019 por \$178,852,000,000.

Código	Cuentas	AÑO 2020	AÑO 2019	Variación	
				Absoluta	Relativa
	ACTIVIDADES ORDINARIAS				
	INGRESOS OPERACIONALES	6,035,441,428,168	6,029,628,495,099	5,812,933,069	0.1%
41	Ingresos Fiscales	2,095,017,216,030	2,284,945,359,386	-189,928,143,356	-8.3%
44	Transferencias	93,643,479,179	95,716,911,401	-2,073,432,222	-2.2%
47	Operaciones Interinstitucionales	3,815,948,652,200	3,611,537,067,362	204,411,584,838	5.7%
48	Otros Ingresos	30,832,080,759	37,429,156,950	-6,597,076,191	-17.6%
	GASTOS OPERACIONALES	5,988,375,504,266	5,804,236,829,287	184,138,674,979	3.2%
51	De Administración Y Operación	595,997,877,659	540,846,933,521	55,150,944,138	10.2%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	59,766,225,351	90,282,113,093	-30,515,887,742	-33.8%
55	Gasto Público Social	5,232,103,357,940	5,089,900,054,766	142,203,303,174	2.8%
57	Operaciones interinstitucionales	100,508,043,316	83,207,727,907	17,300,315,409	20.8%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	47,065,923,902	225,391,665,812	-178,325,741,910	-79.1%
	INGRESOS NO OPERACIONALES	60,090,735,281	77,969,312,019	-17,878,576,738	-22.9%
48	Otros Ingresos	60,090,735,281	77,969,312,019	-17,878,576,738	-22.9%
	GASTOS NO OPERACIONALES	6,447,890,151	12,671,294,725	-6,223,404,574	-49.1%
58	Otros Gastos	6,447,890,151	12,671,294,725	-6,223,404,574	-49.1%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL	53,642,845,130	65,298,017,294	-11,655,172,164	-17.8%
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	100,708,769,032	290,689,683,106	-189,980,914,074	-65.4%

- 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 hasta el mes de agosto de 2020, a partir del mes de septiembre de acuerdo con Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 se modificó el parámetro de registro para los Ingresos por aportes PILA, sin efectuar causación para periodos intermedios (enero a noviembre), en el mes de diciembre se efectuara la causación de ingresos PILA de acuerdo con el concepto de la CGN y reunión virtual que se adelantó con la CGN el día 29 de septiembre.
- La variación de Ingresos por menor valor de Transferencias corresponde en su mayor parte a la Superintendencia de Notariado y Registro por el concepto de la Ley 55 de 1985, artículo 17, causado de enero a noviembre de 2020 por valor de \$-11,427,091,098 y a la cuenta 442807 Bienes recibidos sin contraprestación de la Regional Santander por valor de \$6,514,083,095 por ingreso de bienes recibidos en comodato 1 /convenio 0535 del 2017 con la Gobernación de Santander.
- La variación de Ingresos por Operaciones Interinstitucionales corresponde principalmente al mayor valor girado para gastos de inversión por el MHCP.

- La variación de otros ingresos se debe al menor valor generado en la reversión de deterioro al mes de noviembre de 2020.
- La variación de Gastos de Administración y Operación se generó principalmente por el menor valor registrado por el GFSDG en las subcuentas 511113 Vigilancia y seguridad por \$7,874,984,756 y 511125 Seguros Generales por \$5,120,727,964.
- La variación de Gastos por Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones principalmente se genera por el registro de provisiones para litigios.
- La variación del Gasto Público Social corresponde a que la ejecución de los contratos de Primera Infancia y Protección en el año 2020 es superior a 2019 en \$142,203,303,172.
- 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.



LINA MARIA 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

