

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

TRIMESTRALES

JUNIO 30 DE 2023

Resolución 356 30-dic-2022

Contenido

ESTADOS FINANCIEROS A JUNIO 30 DE 2023.....	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	7
7. Información adicional relevante	7
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	8
Nota 1: 11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo	8
Nota 2: 12 Inversiones e Instrumentos Derivados	10
Nota 3: 13 Cuentas por Cobrar	12
Nota 4: 14 Prestamos por Cobrar	15
Nota 5: 15 Inventarios.....	16
Nota 6: 16 Propiedades, planta y equipo.....	17
Nota 7: 17 Bienes de uso Público e Históricos y Culturales	19
Nota 8: 19 Otros Activos	19
Nota 9: 24 Cuentas por pagar	21
Nota 10: 25 Beneficios a los Empleados	22
Nota 11: 27 Provisiones	23
Nota 12 : 29 Otros Pasivos.....	24
Nota 13: 31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno	24
Nota 14: 81 Activos contingentes	25
Nota 15: 83 Deudoras de control	26
Nota 16: 91 Pasivos contingentes	27
Nota 17: 93 Acreedoras de control	28
Nota 18: 41 Ingresos fiscales.....	28
Nota 19: 44 Transferencias	29
Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales:	30
Nota 21: 48 Otros Ingresos	30
Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación	32
Nota 23: 53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones,.....	34

Nota 24: 55 Gasto Público Social	34
Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales	35
Nota 26: 58 Otros Gastos	35
Análisis Financiero – Vertical	37
Análisis Financiero – Horizontal	40

ESTADOS FINANCIEROS A JUNIO 30 DE 2023

Cuadro 1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Código		ACTIVO	Junio de 2023	Marzo de 2023	Código	PASIVO	Junio de 2023	Marzo de 2023
		CORRIENTE	1,531,662,767,796	1,346,512,680,074	CORRIENTE		62,917,603,142	67,332,062,575
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo (1)	34,122,071,715	44,234,042,320	24	Cuentas por Pagar (9)	14,658,614,265	10,233,815,087	
12	Inversiones E Instrumentos Derivado (2)	10,046,110,859	2,405,505,965	25	Beneficios A Los Empleados (10)	48,216,551,085	57,055,809,696	
13	Cuentas Por Cobrar (3)	15,525,185,334	20,683,315,712	29	Otros Pasivos (12)	42,437,792	42,437,792	
14	Prestamos Por Cobrar (4)	10,692,591	13,322,973	NO CORRIENTE		155,186,118,786	145,648,708,212	
15	Inventarios (5)	25,212,432,080	24,859,486,644	27	Provisiones (11)	155,178,564,186	145,641,153,612	
19	Otros Activos (8)	1,446,746,275,417	1,254,317,006,460	29	Otros Pasivos (12)	7,554,600	7,554,600	
NO CORRIENTE		1,251,438,035,060	1,253,766,601,609	PASIVO		218,103,721,928	212,980,770,787	
12	Inversiones E Instrumentos Derivado (2)	0	0	PATRIMONIO		2,564,997,080,928	2,387,298,510,896	
13	Cuentas Por Cobrar (3)	5,720,275,652	5,702,079,468	31	Patrimonio De Las Entidades De Gobier(13)	2,564,997,080,928	2,387,298,510,896	
14	Prestamos Por Cobrar (4)	0	0	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2,783,100,802,856	2,600,279,281,683	
16	Propiedades, Planta Y Equipo (6)	1,165,013,949,899	1,164,727,744,421	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0	
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Cult(7)	11,748,017,178	11,748,017,178	81	Activos Contingentes (14)	956,882,251,082	954,510,741,097	
19	Otros Activos (8)	68,955,792,331	71,588,760,542	83	Deudoras De Control (15)	299,197,268,545	334,190,055,709	
TOTAL ACTIVO		2,783,100,802,856	2,600,279,281,683	89	Deudoras Por Contra (Cr)	-1,256,079,519,627	-1,288,700,796,806	
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0	0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0	
				91	Pasivos Contingentes (16)	357,871,869,886	346,442,863,545	
				93	Acreedoras De Control (17)	104,793,058,116	103,682,387,968	
				99	Acreedoras Por Contra (Db)	-462,664,928,002	-450,125,251,513	

(Cifras en Pesos)

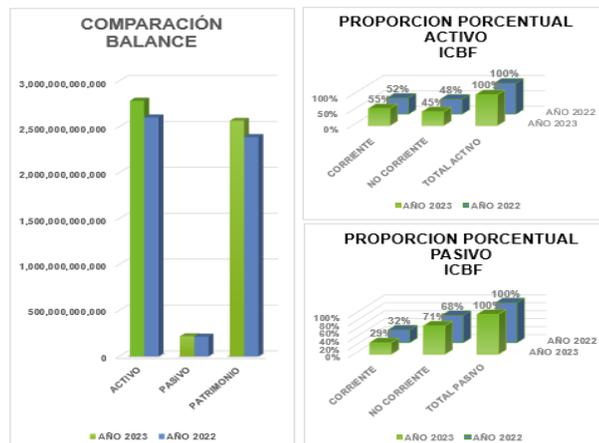
ASTRID ELIANA CACERES CARDENAS
C.C. 63.481.642
Directora General

NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO
C.C. 79.280.471
Director Financiero

ALBA PATRICIA CASTELLANOS RAMÍREZ
C.C. 52.049.204
Coordinadora Grupo de Contabilidad
T.P. No. 103.211-T

Documento Original Firmado

Gráfica 1. Análisis Estado de Situación Financiera.



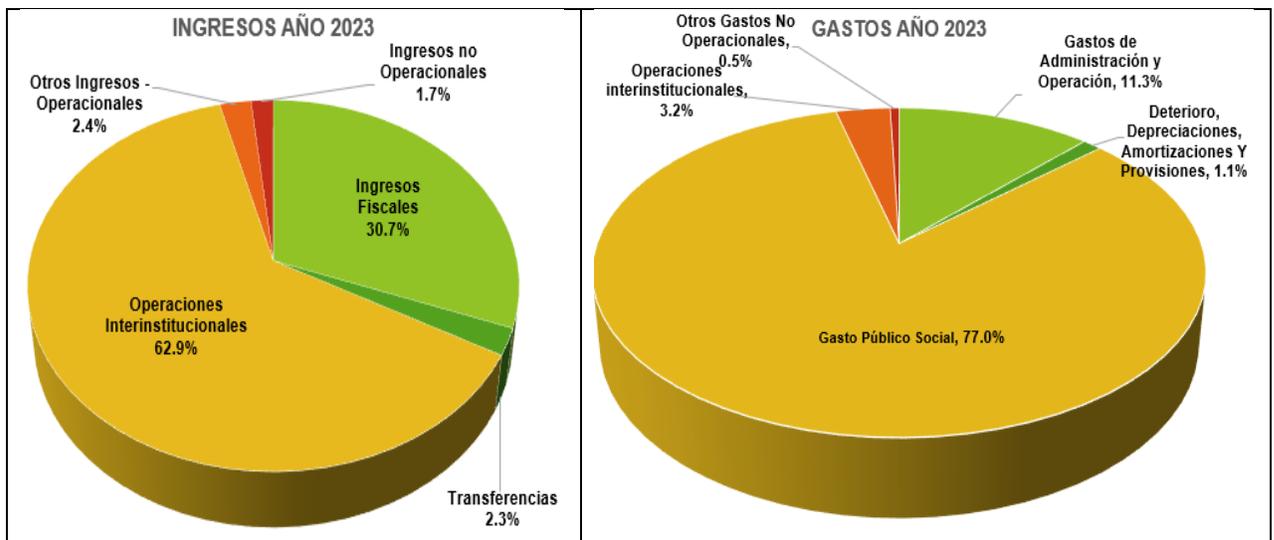
Cuadro 2. ESTADO DE RESULTADOS

De enero 1 a Junio 30 de 2023 - enero 1 a Junio 30 de 2022
(Cifras en Pesos)

Código	Cuentas		Junio de 2023	Junio de 2022
ACTIVIDADES ORDINARIAS				
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN			4,437,436,663,565	3,535,812,243,363
41	Ingresos Fiscales	✓ (18)	1,387,372,899,659	1,277,693,241,511
44	Transferencias	✓ (19)	104,481,591,370	70,791,400,503
47	Operaciones Interinstitucionales	✓ (20)	2,839,494,402,848	2,157,248,482,731
48	Otros Ingresos	✓ (21)	106,087,769,688	30,079,118,618
GASTOS OPERACIONALES			4,179,242,219,296	3,786,910,336,012
51	De Administración Y Operación	✓ (22)	511,089,636,179	567,155,698,620
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	✓ (23)	50,129,669,351	48,004,511,688
54	Transferencias y Subvenciones	✓ (29)	0	1,403,013,966
55	Gasto Público Social	✓ (24)	3,475,505,321,819	3,069,447,187,847
57	Operaciones interinstitucionales	✓ (25)	142,517,591,947	100,899,923,891
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL			258,194,444,269	-251,098,092,649
INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN			75,006,961,148	71,022,830,150
48	Otros Ingresos	✓ (21)	75,006,961,148	71,022,830,150
GASTOS NO OPERACIONALES			23,470,753,397	22,191,580,092
58	Otros Gastos	✓ (26)	23,470,753,397	22,191,580,092
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL			51,536,207,751	48,831,250,058
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO			309,730,652,020	-202,266,842,591
<p>ASTRID ELIANA CACERES CARDENAS C.C. 63.481.642 Directora General</p> <p>NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO C.C. 79.280.471 Director Financiero</p> <p>ALBA PATRICIA CASTELLANOS RAMÍREZ C.C. 52.049.204 Coordinadora Grupo de Contabilidad T.P. No. 103.217-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. El Banco Interamericano de Desarrollo (BID) otorgó un préstamo por U\$50.000.000 de dólares al ICBF, para implementar programas en busca de Desarrollar Habilidades del Siglo 21 en la Adolescencia y la Juventud Colombiana, para ejecutar y controlar los recursos del préstamo otorgado por el BID, se crearon subunidades para cada una de las 33 Direcciones Regionales y el Grupo Financiero Sede Dirección General.

2. Misión, Visión, Valores y Objetivos Estratégicos

Misión

Promover el desarrollo y la protección integral de los niños, niñas y adolescentes, así como el fortalecimiento de 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, 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 y sus modificaciones).

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 356 de 2022, establece los lineamientos para la preparación y publicación de los informes financieros y contables.

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 en la Guía de Gestión de Bienes 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, incluida la de los bienes no explotados.

En el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contables, se aprueban las modificaciones al Manual de Políticas Contables del ICBF.

5. Bases de presentación

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, durante la vigencia 2023 presentará información comparativa acorde con lo establecido en la Resolución 693 del 6 de diciembre de 2016 y Resolución 356 del 30 de diciembre de 2022.

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 356 del 30 de diciembre de 2022).

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. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 el cual modificó el parámetro de registro para los Ingresos por aportes PILA, que implica no efectuar causación para periodos intermedios (enero a noviembre), en el mes de diciembre si se efectuará la causación, lo anterior de acuerdo con el concepto y mesa de trabajo adelantada con la CGN, para dar cumplimiento al principio de devengo.

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 ha realizado mesas de trabajo con las ECP, donde se analizan 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.

7. Información adicional relevante

El resultado del ejercicio 2022, excedente por \$ 113,070,599,485, se trasladó a la cuenta 3109 Resultado de Ejercicios Anteriores, subcuenta 310901001 Utilidad o excedentes acumulados, mediante ajustes automáticos.

El Departamento Nacional de Planeación - DNP mediante CONPES 4110 del 6 de diciembre de 2022 autorizó una capitalización de Excedentes Financieros al ICBF por valor de \$218,991,120,000, cifran que afectara el resultado del ejercicio en la vigencia 2023, por corresponder a un ingreso presupuestal, el cual contablemente se registra con base en la autorización emitida por el DNP como una reclasificación entre cuentas del patrimonio.

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.”

1110 Depósitos en Instituciones Financieras

El saldo de la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras se encuentra conformado por las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Junio de 2023	Marzo de 2023	Variación	%
111005	Cuenta Corriente	32,797,779,367	43,110,392,256	-10,312,612,889	-23.92
111006	Cuenta De Ahorro	1,323,372,491	1,123,230,207	200,142,284	17.82
	Totales	34,121,151,858	44,233,622,463	-10,112,470,605	-22.86

Con corte al 30 de junio de 2023, de los \$34,121,151,858 se encuentran 139 partidas conciliatorias de bancos pendientes por depurar por valor total de \$46,577,872 las Direcciones Regionales con mayor número de partidas son la Regional Nariño 76 partidas y Regional Bolívar 15 partidas, las partidas conciliatorias de las Direcciones Regionales corresponden principalmente a pagos de Impuesto de Industria y Comercio - ICA de los diferentes municipios y Gravamen a los Movimientos Financieros - GMF.

El 59% de las partidas en conciliación obedecen a pagos que se efectuaran en el mes siguiente y el 41% restante, corresponde a partidas de depuración pendientes de registro por parte de 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	SALDO A JUNIO 30	VIGENCIAS ANTERIORES		ENERO		FEBRERO		MARZO		ABRIL		MAYO		JUNIO		TOTAL	DETALLE	
		No.	VALOR	No.	VALOR	No.	VALOR	No.	VALOR	No.	VALOR	No.	VALOR	No.	VALOR			
AMAZONAS	1,005,736	0	0	1	305	0	0	1	630	1	0	0	0	0	0	3	935	Pago de ordenes de pago no debitados por el banco.
ANTIOQUIA	5,823,104	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
ARAUCA	1,046,250	1	280,409	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	2,335	3	282,744	Traslados de Bancolombia Cta. Centralizadora Reg Arauca -préstamo pago del RETEICA NOV. 2023; GMF JUN. 2023
ATLANTICO	1,106,863	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
BOGOTA	7,528	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
BOLIVAR	725,194	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15	3,278,607	15	3,278,607	ICA de los municipios:Cartegena,Monpos,Carmen,Magangue, Simiti,Turbaco,EmbargosAplicados,GMF.
BOYACA	1,282,219	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
CALDAS	1,788,237	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
CAQUETA	27,363	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	27,465	2	27,465	Aproximaciones multiples de mil de ICA de Florencia y Puerto Rico. GMF
CASANARE	1,354,212	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	Mayor valor por devolución de intereses de sobregiro por parte del banco
CAUCA	48,167	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	3,264	1	3,264	Pago a Banco Agrario de Colombia por concepto de embargo de contratista Jose Fernando Rodriguez CC. 76.334.252, cancelación de pasivos originados en deducciones por traslado a pagaduria.
CESAR	822,214	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
CHOCO	4,511,521	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
CORDOBA	4,541,592	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	64,197	5	3,551,503	6	3,615,700	ICA Monteria - pagos no debitados por el Banco
CUNDINAMARCA	13,042,668	0	0	0	0	0	0	0	0	1	2,216	0	0	1	1	2	2,217	GMF, del mes de Abril por \$2.216,08 ; y \$ 0,92 hacen referencia a los rubros de GMF del mes de Junio.
GUAINIA	1,495,280	0	0	0	0	0	0	0	0	2	7	2	563	0	0	4	570	GMF pago ica abril, terminacion traza por consignaciones erradas recursos naciona
GUAJIRA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	104	1	104	0.00
GUAVIARE	1,349,091	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
HUILA	2,451,173	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
MAGDALENA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	1,265,045	4	1,265,045	Estampilla de los municipios Banco, Pivijay, Plato, Santa Ana.
META	730,257	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
NARIÑO	3,107,006	0	0	0	0	0	0	0	0	22	4,726,109	23	13,080,417	31	15,184,256	76	32,990,782	Las partidas conciliatorias corresponden a: reteica de los municipios de Ipiales, Tumaco, Pasto y la estampilla ProDesarrollo Universidad de Nariño de los meses de abril, mayo, junio y embargo del mes de mayo, valores de los cuales se le genera extensiva sin embargo por error del SIIF NACION, no quedo pagada sino en estado generada, se generó incidente serv -566157, por lo que se tuvo que realizar el procedimiento en el mes de julio, las partidas se depuraran en julio 2023.
NIVEL NACIONAL	34,051,203,666	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	258,845	3	258,845	IVA COMISIÓN REC CORRESPONSAL \$41.163,50; GMF \$1.031,25 Y COMISIÓN REC CORRESPONSAL \$216.650,00.
NORTE DE SANTANDER	7,308,961	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
PUTUMAYO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	4,698	5	21,792	6	26,490	Mayor Vr registrado en libros ica, consigancion generada por embargo en GMF e IVA, aproximaciones en pago ica
QUINDIO	2,622,765	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
RISARALDA	3,106,562	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
SAN ANDRES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
SANTANDER	267,698	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
SEDE NACIONAL	1,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1,000	0	0	1	1,000	Cierre de cuenta bancaria por parte del banco a razon de inactividad de la cuenta superior a 980 días.
SUCRE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
TOLIMA	5,582,578	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	22	1	22	GMF pendiente de Conciliar en Julio
VALLE	463,488	2	164,807	0	0	0	0	0	0	0	0	2	116,127	2	3,979,955	6	4,260,889	Impuesto de Industria y Comercio bimestral /Impuesto predial Municipio de Palmira
VAUPES	1,071,248	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
VICHADA	3,258,218	0	0	0	0	0	0	0	0	1	4,946	3	558,248	0	0	4	563,194	Impuesto 4 X MIL/PSE BANCO AGRARIO DE COLOMBIA
Total general	34,121,151,858	3	445,216	1	305	0	0	1	630	27	4,733,278	33	13,825,250	74	27,573,194	139	46,577,872	

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 \$7,974,130,476 y en ésta se encuentran títulos valores (acciones ordinarias y acciones preferenciales), recibidos por el ICBF de procesos a favor, bienes vacantes, bienes mostrencos y vocaciones hereditarias, el valor se encuentra registradas a valor de mercado el cual es ajustado mensualmente. Durante el último trimestre se registraron las acciones de Sociedades Bolívar S.A. Producto de la Vocación Hereditaria de Alcira Rivero Silva.

- **ACCIONES ORDINARIAS**

ENTIDAD EMISORA	No. DE ACCIONES Ordinarias	Precio de Mercado por Acción junio 30 de 2023	Valor De Mercado junio 30 de 2023
Acerías Paz Del Rio S.A.	10,224	7.50	76,680
Almacenes Éxito S.A.	1,425	4,196.00	5,979,300
Bac Holding International Corp.	88,963	219.00	19,482,897
Banco De Bogotá S.A.	807	32,186.48	25,974,489
Bancolombia	567	31,000.00	17,577,000
Celsia S.A E.S.P.	37,106	2,680.00	99,444,080
Coltejer	209	1,000.00	209,000
Corporación Financiera Colombiana S.A.	917	14,850.00	13,617,450
Ecopetrol S.A.	9,746	2,140.00	20,856,440
Grupo Bolívar S.A.	96,035	70,010.00	6,723,410,350
Grupo Nutresa S.A.	1,782	52,430.00	93,430,260
Mineros S.A.	4,500	1,850.00	8,325,000
	252,281		7,028,382,946

- **ACCIONES PREFERENCIALES**

ENTIDAD EMISORA	No. DE ACCIONES Preferenciales	Precio de Mercado por Acción junio 30 de 2023	Valor De Mercado junio 30 De 2023
Bancolombia	150	27,990	4,198,500
Grupo Argos S.A.	1,153	6,010	6,929,530
Grupo De Inversiones Suramericana	1,106	12,950	14,322,700
Grupo Aval Acciones Y Valores S.A.	10,000	486	4,860,000
	12,409		30,310,730

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 \$ 2,426,358,353 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 y Sociedad Fondo Inmobiliario S.A. Los títulos valores se encuentran en la caja fuerte bajo custodia del Grupo de Tesorería de la Dirección Financiera.

- **CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL**

ENTIDAD EMISORA	No. DE CUOTAS	VALOR HISTÓRICO	Vr. Saldos Iniciales NICSP 2018
Laboratorios NEO LTDA	179,400	\$ 1,749,815,574	\$ 1,913,729,766

- **ACCIONES ORDINARIAS**

ENTIDAD EMISORA	No. DE ACCIONES	Vr. Saldos Iniciales NICSP 2018
Electrificadora Del Caribe S.A Esp.	8,079,303.00	339,330,726
Inversiones Turísticas Punta Espada	9,425.00	2,792,577
Gran Central De Abastos Del Caribe S.A.	12.00	655,734
Terminal De Transporte De Villavicencio S.A.	74.00	1,151,612
Agua De Los Patios S.A. E.S.P.	2.62	5,719,015
Inversiones De Gases De Colombia S.A.	3,495.00	14,979
Compañía Colombiana De Gas S.A Colgas	900.00	9,000
Inversiones Bogotá En Liquidación	4,024.00	20,120
Sociedad Fondo Inmobiliario S.A.	14,193.00	142,789,060
Complejo Comercial Desepez Galería De Oriente S.A.	2,058.50	2,058,484
Kartal S.A.	19,898.00	18,087,282
	8,133,385.12	512,628,587

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 \$355,275,616, así:

ENTIDAD EMISORA	No. DE ACCIONES	Vr. Saldos Iniciales NICSP 2018	Valor Intrínseco certificado por sociedades 31-12-2022	Deterioro a junio 30 de 2023
Agua De Los Patios S.A. E.S.P.	3	5,719,015	4,276,306	1,442,709
Electrificadora Del Caribe S.A Esp.	8,079,303	339,330,726	0	339,330,726
Gran Central De Abastos Del Caribe S.A.	12	655,734	653,010	2,724
Inversiones Bogotá En Liquidación	4,024	20,120	0	20,120
Sociedad Fondo Inmobiliario S.A.	13,735	142,789,060	129,207,169	13,581,891
	8,097,077	488,514,655	134,136,485	354,378,170

Nota 3: 13 Cuentas por Cobrar

1311 Contribuciones Tasas e Ingresos no Tributarios

El saldo corresponde a Multas y Sanciones por \$83,334,820, lo reflejan las Direcciones Regionales GFSDG por \$64,697,008, Antioquia por \$3,563,568, Huila por \$11,095,186 y Valle por \$3,979,058.

1312 Aportes sobre la nómina

La causación del aporte PILA se efectúa a partir del mes de septiembre de acuerdo con Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 el cual 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 período, 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 de 2020, 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 del siguiente año 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	Junio de 2023	Marzo de 2023	Variación	%
133712	Otras Transferencias	10,491,015,623	12,629,101,008	-2,138,085,385	-16.93
	Totales	10,491,015,623	12,629,101,008	-2,138,085,385	-16.93

Durante el segundo trimestre de la vigencia 2023 se han causado ingresos provenientes de la Ley 55 de 1985 con la SNR, en la cuenta 4428 Transferencias por valor de \$30,085,034,612 y se han efectuado compensaciones por \$-32,223,119,996, el saldo de las cuentas por cobrar y el de los ingresos es conciliado de manera mensual con la SNR, la ejecución de estos recursos es controlada por la Dirección de Planeación y Control de Gestión.

1384 Otras Cuentas por Cobrar

Esta cuenta presentada un saldo de \$ 4,937,521,505, conformado por las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Junio de 2023	Marzo de 2023	Variación	%
138410	Derechos Cobrados Por Terceros	67,052,736	67,052,736	0	0.00
138412	Descuentos No Autorizados	115,668	0	115,668	0.00
138414	Dividendos Y Participaciones Por Cobrar	52,766,169	52,766,169	0	0.00
138426	Pago Por Cuenta De Terceros	1,855,891,780	1,755,840,939	100,050,841	5.70
138432	Responsabilidades Fiscales	0	33,815,787	-33,815,787	-100.00
138435	Otros Intereses De Mora	0	6,698,175	-6,698,175	-100.00
138442	Cuota Alimentaria	6,100,000	6,100,000	0	0.00
138443	Prueba De Paternidad	43,147,989	40,339,479	2,808,510	6.96
138455	Reintegros	1,362,155,054	108	1,362,154,946	
138490	Otras Cuentas Por Cobrar	1,550,292,109	5,060,852,343	-3,510,560,234	-69.37
	Totales	4,937,521,505	7,023,465,736	-2,085,944,231	-29.70

La cuenta 138414 Dividendos y participaciones, corresponde a dividendos participaciones causadas en Laboratorios Neo por valor de \$52,766,169, participaciones 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 Entidades Prestadoras de Servicios - EPS. El Grupo Financiero Sede de la Dirección General - GFSDG refleja un saldo de \$1,854,173,096 que representa el 99.91% del saldo de esta cuenta, las EPS con mayor porcentaje sobre el saldo de esta cuenta se detallan a continuación:

- Nueva Empresa Promotora De Salud S.A. representa el 29.6% cuyo saldo asciende a \$550,085,273.
- Famisanar S.A.S. cuya participación es del 12.5% cuyo saldo asciende a \$231,432,460.
- Salud Total S.A. cuya participación es del 8.6% cuyo saldo asciende a \$160,096,454.
- Compensar tiene una participación del 8.3%, cuyo valor asciende a la suma de \$154,838,233.
- Suramericana S.A. cuya participación es del 7.3% cuyo saldo asciende a \$136,181,132.
- Sanitas S A S con una participación del 7.3%, cuyo valor asciende a la suma de \$134,935,808.
- Cauca Comfenalco cuya participación es del 7.1% cuyo saldo asciende a \$132,375,520.
- Servicio Occidental De Salud S.A. S.O.S. cuya participación es del 6.1% cuyo saldo asciende a \$113,190,162.

La cuenta 138490 Otras cuentas por cobrar presenta un saldo de \$1,550,292,109, cuyos valores más representativos los refleja en la Regional Atlántico con \$1,139,217,812 del Distrito Especial Industrial Y Portuario De Barranquilla y el Nivel Nacional con \$411,074,296, correspondiente al tercero Jesus Alberto Hoyos Avilés, saldo generado por concepto de pago de impuestos prediales de la vocación hereditaria en proceso (Laboratorios NEO) y Regional.

1385 Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

El saldo de esta cuenta lo conforman las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Junio de 2023	Marzo de 2023	Variación	%
138515	Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	1,877,512,987	1,634,992,142	242,520,845	14.83
138516	Aportes Sobre La Nómina	16,688,820,734	17,635,434,587	-946,613,853	-5.37
138590	Otras Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo	12,294,903,249	8,273,406,649	4,021,496,600	48.61
	Totales	30,861,236,970	27,543,833,378	3,317,403,592	12.04

La cuenta 138516 aportes sobre la nómina – ICBF, las Direcciones Regionales con mayor representación en el saldo de esta cuenta con un 78.7% son:

En Pesos

Regional	Junio de 2023	Marzo de 2023	Variación	%
BOGOTA	5,395,283,418	5,498,285,283	-103,001,865	-1.87
SEDE NACIONAL	2,283,659,521	2,283,659,521	0	0.00
VALLE	2,044,689,300	2,231,883,974	-187,194,674	-8.39
ANTIOQUIA	1,572,069,856	1,572,261,598	-191,742	-0.01
BOLIVAR	1,199,204,403	1,199,249,703	-45,300	0.00
ATLANTICO	645,462,209	947,274,012	-301,811,803	-31.86

Los terceros que presentan los saldos más significativos son:

En pesos

Regional	Tercero	Saldo
SEDE NACIONAL	Fundación Universitaria San Martin	2,283,659,521
BOGOTÁ	Fundación Universitaria San Martin	1,971,905,353
ANTIOQUIA	Cervecería Unión S.A.	804,760,144
VALLE	Hospital Departamental Tomas Uribe Uribe E S E	758,613,900
BOGOTÁ	Americaflor Fusionada S.A.S	718,380,164
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 Liquidación	395,331,591
SANTANDER	Fertilizantes Colombianos S.A.	394,218,640
CALDAS	Hospital De Caldas Empresa Social Del Estado	392,118,670
HUILA	Preintermotor Cooperativa De Trabajo Asociado Cta	306,732,500
BOLIVAR	Empresa Social Del Estado Hospital Montecarmelo En Liquidación	306,693,812

Para la cuenta **138590 Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo**, las regionales están adelantando acciones para continuar con el proceso de cobro de estos recursos, los valores más representativos se reflejan en:

En pesos

Regional	Tercero	Saldo
BOGOTA	Unión Temporal Propais-Santo Domingo Savio	4,267,739,992
SEDE NAL.	Coomeva Entidad Promotora De Salud S.A. En Liquidación	1,093,140,552
GUAVIARE	Asociación De Padres De Familia Del Instituto Educativo Jose Celestino Mutis	1,049,591,092
CALDAS	Cooperativa Multiactiva De Asesorías Servicios De Salud Y Trabajo Comunitario	895,957,469
BOYACA	Fundación Dejando Huella	698,195,600
SANTANDER	Fundación De Profesionales Al Servicio De La Seguridad Alimentaria De Colombia	597,285,761
CALDAS	Alba Marina Acosta Cadavid	398,254,564
SEDE NAL.	Asociación Zonal De Consejo De Autoridades Indígena De Tradición Autóctono	315,158,283

1386 Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)

Los Aportes sobre la nómina – ICBF, clasificado como cuentas de Díficil Recaudo, en su medición se les practicó el respectivo deterioro y las Direcciones Regionales con mayor representación en el saldo con un 83.1% son:

En Pesos

Regional	Junio de 2023	Marzo de 2023	Variación	%
BOGOTA	-5,395,283,418	-4,475,833,238	-919,450,179	20.54
SEDE NACIONAL	-2,283,659,521	-2,283,659,521	0	0.00
VALLE	-1,699,767,481	-1,865,376,610	165,609,129	-8.88
ANTIOQUIA	-1,526,049,276	-1,526,241,018	191,742	-0.01
BOLIVAR	-1,108,951,050	-1,130,160,078	21,209,028	-1.88
ATLANTICO	-608,680,354	-883,281,182	274,600,828	-31.09

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

Corresponde al saldo de préstamos que el ICBF realizó a sus empleados para vivienda y calamidad doméstica por la suma de \$327,371,635, cuyos abonos se efectúan por descuentos a través de nómina y están registrados en su mayoría (82.1%) en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General con un saldo de \$268,826,875, los créditos a exfuncionarios están registrados en las Direcciones Regionales que efectuaron el préstamo, y se está adelantando la depuración de estos saldos con la Dirección de Gestión Humana.

1480 Deterioro Acumulado de Prestamos por Cobrar (CR)

Esta cuenta presenta un valor de \$-316,679,044 correspondiente 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 de acuerdo a lo establecido en 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 \$-258,134,284 equivalente al 81.5%.

Nota 5: 15 Inventarios

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

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Junio de 2023	Marzo de 2023	Variación	%
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	15,752,733,319	15,301,464,669	451,268,650	2.95
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	0	2,203,080	-2,203,080	-100.00
1530	EN PODER DE TERCEROS	10,571,393,229	10,667,513,363	-96,120,134	-0.90
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-1,111,694,468	-1,111,694,468	0	0.00
	Totales	25,212,432,080	24,859,486,644	352,945,436	1.42

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. 5781 del 4 de noviembre de 2020 expedida por la Directora General del ICBF. Los saldos más representativos se reflejan en la Sede Nacional por valor de \$10,083,352,371 y la Regional Meta por \$1,018,518,137.

1514 Materiales y Suministros

La cuenta 1514 representa el valor de los elementos, adquiridos para ser consumidos o utilizados en la prestación de servicios, desde julio de 2020 según parámetros del ICBF y de la CGN los bienes de consumo se contabilizan en cuentas de orden (cuenta 831537 Inventarios), el se refleja en el GFSDG.

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 y se encuentran para la venta.

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 de un inmueble es el período durante el cual se espera utilizar el activo por lo tanto será la establecida en los avalúos. Sin embargo, para aquellos inmuebles que no haya sido posible practicarles el avalúo (Inmuebles recibidos por vocaciones hereditarias, dación en pago entre otros), su vida útil será de 41 años (Que es el promedio de la vida útil de los bienes inmuebles a los cuales se les practicó avalúo técnico en la vigencia 2017). Para aquellos inmuebles nuevos o construidos por la entidad su vida útil se estimará en 50 años.

Si se recibe algún bien inmueble usado bajo cualquier modalidad de ingreso como el caso de los recibidos por parte de los entes territoriales o aquellos bienes inmuebles que se tenían en uso y que fueron intervenidos en su infraestructura, su vida útil se estimará con base en lo que se indique en los avalúos practicados.

Sin embargo, las obras realizadas por la legalización de los diferentes convenios de infraestructura, el cálculo de la vida útil se registrará por el tiempo restante de la edificación inicial. Una vez se realice el avalúo, la vida útil de este inmueble será la que indique el avalúo.

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 vigencia 2023 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 se encuentra conformado por los bienes detallados en los siguientes saldos:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Junio de 2023	Marzo de 2023	Variación	%
1605	TERRENOS	558,997,021,161	557,740,878,413	1,256,142,748	0.23
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	2,682,919,582	2,682,919,582	0	0.00
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	2,070,176,196	1,489,928,709	580,247,487	38.94
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	69,118,748,685	69,378,421,742	-259,673,057	-0.37
1640	EDIFICACIONES	576,993,247,833	577,269,324,918	-276,077,085	-0.05
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	11,120,397,398	10,293,380,522	827,016,876	8.03
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	182,117,043	182,117,043	0	0.00
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3,025,799,598	3,021,293,174	4,506,424	0.15
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	22,505,976,326	20,879,996,203	1,625,980,123	7.79
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	705,059,337	705,059,337	0	0.00

1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	304,701,657	304,701,657	0	0.00
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	115,000,000	115,000,000	0	0.00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-82,320,491,675	-78,848,553,637	-3,471,938,038	4.40
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-486,723,242	-486,723,242	0	0.00
Totales		1,165,013,949,899	1,164,727,744,421	286,205,478	0.02

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.

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 Junio 2023
Terrenos Uso Institucional	2,850,000,000	
Edificaciones Uso Institucional	4,974,328,500	461,386,992
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	2,844,690,911	1,038,541,833
TOTAL	10,669,019,411	1,499,928,825

PLANTA BIENESTARINA - VALLE	Costo Histórico	Depreciación Acumulada Abril 2023
Terrenos Uso Institucional	1,400,000,000	0
Edificaciones Uso Institucional	2,208,326,800	229,809,927
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	2,024,489,669	862,880,239
TOTAL	5,632,816,469	1,092,690,166

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.

1615 Construcciones en curso

La cuenta 1615 Construcciones en curso se encuentra conformada por los saldos del convenio 1131 / 2014 Regional Bogotá por valor de \$2,682,919,582.

1637 Propiedades, planta y equipo no explotados

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Junio de 2023	Marzo de 2023	Variación	%
163701	Terrenos	31,037,006,942	31,317,446,942	-280,440,000	-0.90
163703	Edificaciones	36,557,602,503	36,557,602,503	0	0.00
163707	Maquinaria Y Equipo	342,230,636	342,230,636	0	0.00

163709	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	400,012,660	387,549,287	12,463,373	3.22
163710	Equipos De Comunicación Y Computación	407,901,011	388,406,135	19,494,876	5.02
163711	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	349,609,165	360,800,471	-11,191,306	-3.10
163712	Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelaría	24,385,768	24,385,768	0	0.00
Totales		69,118,748,685	69,378,421,742	-259,673,057	-0.37

La cuenta 163701 Terrenos disminuyó debido a la baja por transferencia a Coralina según resolución 2327 del 22 de junio 2023 en la Regional San Andres por \$-280,440,000.

Desde la Oficina Asesora Jurídica se están adelantando los trámites respectivos para la restitución de los bienes registrados en esta cuenta.

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:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Junio de 2023	Marzo de 2023	Variación	%
171590	Otros Bienes Históricos Y Culturales	11,748,017,178	11,748,017,178	0	0.00
Totales		11,748,017,178	11,748,017,178	0	0.00

Nota 8: 19 Otros Activos

Los otros activos están conformados por las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Junio de 2023	Marzo de 2023	Variación	%
190501	Seguros	0	335,264,031	-335,264,031	-100.00
190514	Bienes Y Servicios	1,404,979,638	1,624,308,148	-219,328,510	-13.50
190590	Otros Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado	449,669,429	449,669,429	0	0.00
190801	En Administración	1,444,285,735,459	1,251,301,873,961	192,983,861,498	15.42
190803	Encargo Fiduciario - Fiducia De Administración Y Pagos	604,686,091	604,686,091	0	0.00
190903	Depósitos Judiciales	1,204,800	1,204,800	0	0.00
192603	Fiducia Mercantil - Patrimonio Autónomo	61,482,878,420	64,097,765,090	-2,614,886,670	-4.08
197007	Licencias	2,888,562,529	2,888,562,529	0	0.00

197008	Softwares	4,723,617,355	4,723,617,355	0	0.00
197507	Licencias	-139,265,973	-121,184,432	-18,081,541	14.92
Totales		1,515,702,067,748	1,325,905,767,002	189,796,300,746	14.31

1905 Bienes y servicios pagados por anticipado

La cuenta 1905 Bienes y servicios pagados por anticipado registra un valor total de \$1,854,649,067, reflejado principalmente en la subcuenta 190514 Bienes y Servicios de Global Technology Services GTS S.A. por valor de \$1,265,913,015 por renovación de licencias a 24 y 36 meses y Controles Empresariales S A S por valor de \$111,967,855.

1908 Recursos entregados en administración

La cuenta 1908 Recursos entregados en administración registra un valor total de \$1,444,890,421,550, reflejado en las subcuentas:

La sub cuenta 190801001 Recursos entregados en administración, refleja un saldo de \$169,672,726,605, entre los valores más representativos se encuentran los recursos suministrados al ICETEX por \$52,060,962,085 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, Empresa Nacional Promotora Del Desarrollo Territorial- ENTERRITORIO - FONADE por \$13,518,107,790 para adelantar obras de Infraestructura y convenios , 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. Recursos suministrados al Distrito Especial De Ciencia Tecnología E Innovación De Medellín por \$59,036,949,278, Distrito Especial Industrial Y Portuario De Barranquilla por \$15,163,423,534, Bogotá Distrito Capital por \$13,526,575,841, Departamento de Antioquia por \$7,176,353,243 de convenios interadministrativos.

La subcuenta 190801002 Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$1,274,613,008,854, los cuales se desarrollan a partir de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015 y directrices del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Subdirección de Operaciones de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN), con el cual se incorporó al ICBF al Sistema de Cuenta Única Nacional -SCUN. Los Recursos Entregados en Administración al DTN en la Cuenta Única Nacional - CUN, se han aumentado en el último trimestre en \$148,876,313,792 (de \$1,125,736,695,062 en el mes de marzo de 2023 a \$1,274,613,008,854 a junio de 2023), generado por mayor valor de ingresos de operaciones interinstitucionales por \$682,245,920,117, al mayor valor de ingresos fiscales por \$109,679,658,148, al mayor valor del Gasto público social 406,058,133,972 y a la menor ejecución de gastos administrativos y de operación por \$-56,066,062,441.

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, en la Dirección Regional Boyacá por valor de \$1,204,800 Gustavo Saul Solano Fernandez.

1926 Derechos en fideicomiso

Esta cuenta con un saldo de \$61,482,878,420 presentó variación frente al trimestre anterior por valor de \$-2,614,886,670, el valor está registrado en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General por \$55,444,003,141. El saldo a junio de 2023 está constituido por los siguientes convenios No. 1743 del año 2017 y convenio No. 1254 del año 2021 y convenio No. 1440 de recursos entregados del préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo BID por \$6,038,875,279.

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 de la siguiente manera:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Junio de 2023	Marzo de 2023	Variación	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1,467,454,769	2,417,550,101	-950,095,332	-39.30
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	836,396,489	1,843,347,119	-1,006,950,630	-54.63
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	3,427,256,447	2,840,150,458	587,105,989	20.67
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	2,548,158,214	2,003,991,643	544,166,571	27.15
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0	68,460,020	-68,460,020	-100.00
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	6,368,055,413	672,833,315	5,695,222,098	846.45
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	11,292,933	387,482,431	-376,189,498	-97.09
	Totales	14,658,614,265	10,233,815,087	4,424,799,178	43.24

Para la cuenta 2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales, las regionales con mayor participación frente al saldo de esta cuenta son GFSDG por \$1,485,728,785, Norte de Santander por \$365,824,486 y Cesar por \$274,983,647.

Respecto de las cuentas por pagar constituidas a diciembre de 2022 por valor de \$34,312,551,335, se han liberado cuentas por \$3,639,331, se han pagado \$34,248,374,792 a junio de 2023, quedan por pagar \$60,537,212.

Las Regionales con saldos más significativas en la cuenta 240720 Recaudos por clasificar son Bogotá por \$286,280,792, Cesar por \$89,331,410 y Boyacá por \$70,739,232.

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Junio de 2023	Marzo de 2023	Variación	%
242401	Aportes A Fondos Pensionales	1,481,052,879	1,267,670,860	213,382,019	16.83
242402	Aportes A Seguridad Social En Salud	1,435,189,500	1,254,373,333	180,816,167	14.41
242405	Cooperativas	21,528,391	21,883,948	-355,557	-1.62
242406	Fondos De Empleados	145,914	855,914	-710,000	-82.95
242407	Libranzas	3,300,965	3,300,965	0	0.00
242411	Embargos Judiciales	8,036,532	9,048,511	-1,011,979	-11.18
242490	Otros Descuentos De Nómina	478,002,266	283,016,927	194,985,339	68.90
	Totales	3,427,256,447	2,840,150,458	587,105,989	20.67

Esta cuenta refleja un saldo de \$3,427,256,447, 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.

Cuenta 2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre, refleja un saldo a 30 de junio de 2023 de \$2,548,158,214, corresponde principalmente a la Declaración Mensual de Retención en la Fuente del mes de junio de 2023 por valor de \$1,708,445,000, el cual es cancelado en el mes de julio de 2023 por la Tesorería de la Dirección Financiera, retención de ICA cuyo saldo a 30 de junio es de \$834,586,946, valor que es cancelado por las Direcciones Regionales.

Nota 10: 25 Beneficios a los Empleados

El saldo de los Beneficios a los Empleados lo conforman las siguientes Sub cuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Junio de 2023	Marzo de 2023	Variación	%
251104	Vacaciones	23,309,290,312	21,543,360,513	1,765,929,799	8.20
251105	Prima De Vacaciones	15,605,188,445	13,851,383,779	1,753,804,666	12.66
251109	Bonificaciones	8,686,620,844	7,112,852,667	1,573,768,177	22.13
251110	Otras Primas	0	13,913,710,853	-13,913,710,853	-100.00
251122	Aportes A Fondos Pensionales - Empleador	68,000	0	68,000	0.00
251123	Aportes A Seguridad Social En Salud - Empleador	68,000	0	68,000	0.00

251410	Cálculo Actuarial De Pensiones Actuales	615,315,484	634,501,884	-19,186,400	-3.02
Totales		48,216,551,085	57,055,809,696	-8,839,258,611	-15.49

En la cuenta 2511 Beneficios a los Empleados a Corto Plazo, para las subcuentas de Vacaciones, Prima de Vacaciones, Bonificaciones y Otras Primas, se efectúan registros de la alícuota correspondiente según la información reportada por la Dirección de Gestión Humana para reconocer la provisión prestaciones sociales,

La cuenta 251410 Cálculo actuarial de pensiones actuales corresponde a saldo pendiente de pago del Cálculo Actuarial de Pensiones.

Nota 11: 27 Provisiones

El saldo de las Provisiones se encuentra conformado por las siguientes Sub cuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Junio de 2023	Marzo de 2023	Variación	%
270101	Civiles	414,143,192	401,972,591	12,170,601	3.03
270102	Penales	63,800,000	63,800,000	0	0.00
270103	Administrativas	148,156,352,223	138,082,096,013	10,074,256,210	7.30
270105	Laborales	6,544,268,771	7,093,285,008	-549,016,237	-7.74
Totales		155,178,564,186	145,641,153,612	9,537,410,574	6.55

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

En Pesos

Regional	Junio de 2023	Marzo de 2023	Variación	%
SEDE NACIONAL	48,939,166,061	44,848,872,545	4,090,293,516	9.12
CAQUETA	6,389,894,322	4,842,930,300	1,546,964,022	31.94
HUILA	4,025,883,432	2,493,051,675	1,532,831,757	61.48
NORTE DE SANTANDER	14,515,551,339	13,344,932,603	1,170,618,736	8.77
SANTANDER	14,144,817,861	12,976,200,705	1,168,617,156	9.01
VALLE	6,745,914,328	5,814,162,702	931,751,626	16.03
CUNDINAMARCA	865,890,877	0	865,890,877	0.00
BOGOTA	11,126,153,801	10,585,537,677	540,616,124	5.11
BOLIVAR	6,516,148,485	6,861,849,237	-345,700,752	-5.04
AMAZONAS	0	347,740,969	-347,740,969	-100.00
ANTIOQUIA	8,986,855,771	9,491,160,562	-504,304,791	-5.31
CHOCO	438,771,393	1,372,789,179	-934,017,786	-68.04

Cuyas variaciones más relevantes corresponden actualización de las provisiones en la Sede Nacional, regionales Caquetá y Huila y a retiró de provisiones en las Direcciones Regionales Choco y Antioquia.

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.

Desde el mes de septiembre de 2020, los procesos calificados con probabilidad de pérdida REMOTA, con base en los reportes entregados por el Grupo de Representación Judicial al Grupo de Contabilidad de la Dirección Financiera, respaldados con la Base de datos del Ekogui no se registran.

Nota 12 : 29 Otros Pasivos

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Junio de 2023	Marzo de 2023	Variación	%
290201	En Administración	7,554,600	7,554,600	0	0.00
291007	Ventas	42,437,792	42,437,792	0	0.00
	Totales	49,992,392	49,992,392	0	0.00

La cuenta 291007 Ingresos Recibidos por Anticipado – Ventas corresponde a anticipos recibidos y registrados en el GFSDG por concepto de proceso de expropiación de un predio vía Bogotá – Girardot, son dos lotes que fueron vendidos a la Concesión Bogotá-Girardot. NIT. 830,143,442, La escritura que formaliza la venta aún no se ha firmado.

Nota 13: 31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno

El patrimonio lo conforman las siguientes Cuentas así:

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Junio de 2023	Marzo de 2023	Variación	%
3105	CAPITAL FISCAL	2,615,008,841,885	2,615,008,841,885	0	0.00
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-359,754,871,002	-361,449,077,881	1,694,206,879	-0.5
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	309,730,652,020	133,726,288,867	176,004,363,153	131.6
3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	12,458,025	12,458,025	0	0.00
	TOTALES	2,564,997,080,928	2,387,298,510,896	177,698,570,032	7.44

3105 Capital Fiscal

La cuenta Capital fiscal presentó una variación respecto del año anterior por valor de \$218,991,124,340, correspondiente a los Excedentes Financieros del año 2021 autorizados en mediante el CONPES 4110 del 6 de diciembre de 2022.

3109 Resultado de Ejercicios Anteriores

El saldo de esta cuenta refleja el traslado del resultado del ejercicio así: Pérdidas o déficits acumulados traslado resultado ejercicio año 2018 por valor de \$-413,852,342,843, Utilidad o excedentes acumulados traslado impacto por traslado a las NICSP por valor de \$765,963,114,840, traslado resultado ejercicio año 2019 por valor de \$3,621,274,424, año 2020 por valor de \$191,303,986,994, año 2021 por valor de \$131,731,031,817, año 2021 por valor de \$113,070,599,485 y Excedentes Financieros autorizados mediante CONPES por el DNP para ser capitalizados por valor de \$-1,169,442,924,340 y corrección de errores de vigencias anteriores Excedente por \$105,310,494,014 y Déficit por \$-87,460,105,394.

El saldo de la cuenta de patrimonio para corrección de errores se clasifica para que refleje las correcciones debito en la cuenta **310902002 Déficit** y las correcciones crédito en la cuenta **310901002 Excedente**. Durante el año 2023 se ha afectado la cuenta 3109 por corrección de errores así:

- Al crédito
 - En el GFSDG por Deterioro de bienes dados de baja año anterior por valor de \$24,026,252.
 - En la Dirección General por asignación errada de DRXC el año anterior por valor de \$800,943.
 - En la Regional Cundinamarca por depreciación por Baja de Activo por valor de \$32,260,560.
 - En la Regional Cundinamarca por Depuración de proceso jurídico de Doris Vanegas Carvajal por valor de \$12,308,586.
 - En la Regional San Andres por incorporación de terreno recibido en comodato de parte de la gobernación de San Andres por valor de \$1,452,471,025.
 - En la Regional Norte de Santander de comodato donde funciona el H.I. Golondrinas hoy de propiedad del municipio de Cúcuta por valor de \$246,127,238.
- Al debito:
 - En la Dirección General por Cancelación depósitos judiciales del año anterior por valor de \$36,565,580.
 - En la Dirección Regional Bogotá Ajuste contable a depreciación del año anterior por valor de \$540,339.
 - En la Dirección Regional Boyacá por DRXC Clasificado en 2022 en la Dirección General por \$807.880.
 - En la Sede Nacional por doble causacion en 2022 de la cartera del tercero Colombia telecomunicaciones S.A E.S.P por valor de \$11,718,407.
 - En la Dirección Regional Boyacá por DRXC Clasificado en 2022 en la Dirección General por \$492,660.
 - En la Dirección Regional Antioquia depuración incapacidades año 2020 y anteriores por \$3,842,907.
 - En la Dirección Regional Huila por actualización avalúo catastral vigente Hogar Infantil Potrerillos por valor de \$645,998.

Nota 14: 81 Activos contingentes

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Junio de 2023	Marzo de 2023	Variación	%
812001	Civiles	835,497,761,971	833,430,514,675	2,067,247,296	0.25
812002	Laborales	2,352,933,629	2,204,254,428	148,679,201	6.75
812003	Penales	3,634,925,424	3,634,925,424	0	0.00
812004	Administrativas	56,472,183,640	56,520,719,440	-48,535,800	-0.09
819003	Intereses De Mora	23,975,311,910	25,808,035,275	-1,832,723,365	-7.10
819090	Otros Activos Contingentes	34,949,134,508	32,912,291,855	2,036,842,653	6.19
	Totales	956,882,251,082	954,510,741,097	2,371,509,985	0.25

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, su medición es actualizada anualmente al final del periodo contable de acuerdo con los parámetros establecidos por la CGN resolución 080 de 2021, en el GFSDG se destacan los procesos por bienes mostrencos del tercero Empresa Colombiana Kimberly Colpapel S.A. cuyo valor inicial de \$1,132,961,960,909 por demanda que solicita “se declaren como bienes mostrencos los dineros cobrados en exceso ilegalmente al público en general, de los cuales es imposible establecer su propietario, obtenidos por las empresas PRODUCTOS FAMILIA S.A. identificada con NIT 890900161-9, PAPELES NACIONALES S.A. identificada con NIT 891400378-8, C. Y P. DEL R. S.A. identificada con NIT 891400754-4 Y COLOMBIANA KIMBERLY COLPAPEL S.A. identificada con NIT 860015753-3, dinero cobrado en exceso a los consumidores de los productos comercializados por la pasiva durante el periodo comprendido entre 2005 y 2013, conforme a las estimaciones efectuadas por la SIC.” La última actuación en este proceso fue la radicación de escrito por medio del cual se solicita reformar la demanda, (el Juzgado no se ha Pronunciado), en el mes de octubre de 2021 se actualizaron las pretensiones de este proceso a la suma de \$717,977,386,190, con base en la recomendación realizada por la Oficina de Control Interno en la auditoría financiera independiente – vigencia 2021, se incluyeron los procesos de Enterritorio por valor de \$25,755,504,013 correspondiente a incumplimiento del contrato por no ejecución de prestaciones y Banco de la Republica por valor de \$25,296,893,482 de vocaciones hereditarias de bienes.

En la cuenta 8190 Otros Activos Contingentes por \$58,924,546,918, conformado por Otros Activos Contingentes por \$34,949,235,008 que corresponden a procesos de Fiscalización, generados en liquidaciones de aportes 3% y los Intereses de mora por \$23,975,311,910, causados sobre las deudas de difícil recaudo de aportes parafiscales 3%, otras carteras, intereses de vivienda e intereses ADN en coactivo.

Nota 15: 83 Deudoras de control

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Junio de 2023	Marzo de 2023	Variación	%
830616	Pagarés, Letras De Cambio Y Otros	2,079,409,428	2,079,409,428	0	0.00

831510	Propiedades, Planta Y Equipo	71,791,716,149	72,062,607,549	-270,891,400	-0.38
831535	Cuentas Por Cobrar	607,973,345	612,874,073	-4,900,728	-0.80
831537	Inventarios	11,526,384,786	13,483,800,365	-1,957,415,579	-14.52
831590	Otros Bienes Y Derechos Retirados	34,065,021,922	34,070,070,460	-5,048,538	-0.01
834704	Propiedades, Planta Y Equipo	55,395,839,820	51,306,706,114	4,089,133,706	7.97
834790	Otros Bienes Entregados A Terceros	10,708,869,868	47,931,570,708	-37,222,700,840	-77.66
835510	Activos	6,625,715,947	6,625,715,947	0	0.00
835511	Gastos	78,959,484,538	78,299,129,199	660,355,339	0.84
836101	Internas	283,720,740	298,590,740	-14,870,000	-4.98
839090	Otras Cuentas Deudoras De Control	27,153,132,002	27,419,581,126	-266,449,124	-0.97
Totales		299,197,268,545	334,190,055,709	-34,992,787,164	-10.47

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.

La cuenta 831537 Inventarios representa el valor de los elementos, adquiridos para ser consumidos o utilizados en la prestación de servicios.

En la cuenta 8355 Ejecución de Proyectos de Inversión se registran las cifras de control del préstamo concedido por el BID.

La cuenta 839090 Otras Cuentas Deudoras De Control, refleja principalmente el saldo del GFSDG por valor de \$15,882,214,219 y la Regional Antioquia por valor de \$ 5,248,342,497 correspondiente a bienes invadidos.

Nota 16: 91 Pasivos contingentes

La cuenta 9120 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, incluye las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes, que implican incertidumbre en relación con una posible obligación de la Entidad Contable Pública, desde el mes de septiembre de 2020 se retiraron los procesos calificados con probabilidad de pérdida REMOTA en el Ekogui.

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Junio de 2023	Marzo de 2023	Variación	%
912001	Civiles	10,601,707,274	10,809,393,734	-207,686,460	-1.92
912002	Laborales	67,509,212,589	64,896,093,660	2,613,118,929	4.03
912004	Administrativos	275,312,323,403	266,288,749,531	9,023,573,872	3.39
Totales		353,423,243,266	341,994,236,925	11,429,006,341	3.34

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

En Pesos

Regional	Junio de 2023	Marzo de 2023	Variación	%
SEDE NACIONAL	47,624,229,342	44,753,031,238	2,871,198,103	6.42
VALLE	45,668,228,519	45,330,877,733	337,350,786	0.74
SANTANDER	33,025,118,663	29,331,810,415	3,693,308,249	12.59
CÓRDOBA	15,458,594,713	14,952,194,264	506,400,449	3.39
CHOCO	15,257,229,457	14,019,369,457	1,237,860,000	8.83
BOLÍVAR	15,233,331,790	14,353,695,159	879,636,631	6.13
BOYACÁ	10,212,461,009	9,789,061,699	423,399,310	4.33

QUINDÍO	9,639,918,664	8,351,875,488	1,288,043,176	15.42
RISARALDA	8,675,064,941	8,505,843,070	169,221,871	1.99
META	7,756,758,576	7,677,352,252	79,406,324	1.03
GUAJIRA	7,709,668,220	7,618,413,275	91,254,945	1.20
ATLÁNTICO	7,445,275,930	7,574,985,534	-129,709,604	-1.71
ARAUCA	7,086,320,572	6,636,071,942	450,248,630	6.78
ANTIOQUIA	6,378,441,189	5,931,007,003	447,434,186	7.54
CAUCA	6,028,147,366	5,772,463,238	255,684,128	4.43
CAQUETA	5,780,070,517	4,693,577,368	1,086,493,149	23.15
NTE. DE SANTANDER	5,670,199,282	5,055,900,770	614,298,512	12.15
NARIÑO	5,650,173,528	4,383,420,120	1,266,753,408	28.90

Los terceros que reflejan los saldos más relevantes son: GFSDG Julian Mauricio Marín Hoyos por \$14,377,581,731, Fund.Prom.Cienc.Tec.Y C.Fund.Prociencia por \$10,249,979,360, Regional Santander Gladys Rengifo Maria por \$14,945,251,035, Regional Córdoba Ana Viviane Cespedes Silgado por \$12,513,525,092, Regional Choco Mecheche Baldespino Luis Alberto por \$10,672,000,000, Regional Valle Ledy Margie Sanchez Rodas por \$6,760,823,123 y Regional Boyacá Antonio Tobito Manuel por \$5,461,957,360.

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	Junio de 2023	Marzo de 2023	Variación	%
930102	Derechos	112,050,605	112,050,605	0	0.00
930616	Pagarés, Letras De Cambio Y Otros	182,885,969	178,070,436	4,815,533	2.70
930806	Bienes	5,284,475,646	5,037,396,303	247,079,343	4.90
935501	Pasivos	10,382,008	9,268,411	1,113,597	12.01
935502	Ingresos	85,580,216,450	84,722,554,775	857,661,675	1.01
939090	Otras Cuentas Acreedoras De Control	13,623,047,438	13,623,047,438	0	0.00
	Totales	104,793,058,116	103,682,387,968	1,110,670,148	1.07

La variación más representativa en la cuenta 9355 Ejecución de Proyectos de Inversión corresponde al registro de las cifras de control del préstamo concedido por el BID.

Nota 18: 41 Ingresos fiscales

En este Grupo, se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la entidad a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de conceptos tales como multas,

sanciones, cuotas de sostenimiento, rentas parafiscales, entre otros, derivados del poder impositivo del Estado. Está conformada por las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Junio de 2023	Junio de 2022	Variación	%
411002	Multas Y Sanciones	1,947,179,244	7,460,973,492	-5,513,794,248	-73.90
411402	Icbf	1,385,425,742,715	1,270,237,057,619	115,188,685,096	9.07
419505	Aportes Y Cotizaciones	-22,300	-4,789,600	4,767,300	-99.53
	Totales	1,387,372,899,659	1,277,693,241,511	109,679,658,148	8.58

El valor registrado en la cuenta 411402 Aportes sobre la nómina -ICBF, se registra desde el mes de septiembre de 2020 de acuerdo al Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020, para implementar adecuadamente el concepto de la CGN, se adelantó reunión virtual con la CGN el día 29 de septiembre de 2020, en la cual se acordó no efectuar causación para periodos intermedios (enero a noviembre), en el mes de diciembre se efectuará la causación de acuerdo con el concepto de la CGN. 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	Junio de 2023	Junio de 2022	Variación	%
442802	Para Proyectos De Inversión	69,270,669,078	61,202,177,890	8,068,491,188	13.18
442807	Otros Bienes, Derechos Y Recursos En Efectivo Procedentes De Entidades De Gobierno	31,027,283,209	100,140,841	30,927,142,368	
442809	Bienes Declarados A Favor De La Nación	2,768,699,851	514,555,000	2,254,144,851	438.08
442828	Bienes Y Recursos En Efectivo Procedentes De Organismos Internacionales	0	1,356,327,227	-1,356,327,227	-100.00
442829	Bienes, Derechos Y Recursos En Efectivo Procedentes De Empresas Públicas	460,367,450	364,779,221	95,588,229	26.20
442830	Bienes, Derechos Y Recursos En Efectivo Procedentes Del Sector Privado	954,571,782	7,253,420,324	-6,298,848,542	-86.84
	Totales	104,481,591,370	70,791,400,503	33,690,190,867	47.59

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, el cual aumentó en el último año en \$8,068,491,188.

Los saldos de la cuenta 442807 Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno corresponde bienes entregados en comodato en la Regional Cundinamarca por valor de \$26,602,530,744.

El valor registrado en el año 2022 en la cuenta 442828 Bienes Y Recursos En Efectivo Recibidos De Organismos Internacionales corresponde a donación de la Unión Europea por \$1,353,069,000.

El valor registrado en el año 2022 en la cuenta 442830 Bienes, Derechos Y Recursos En Efectivo Procedentes Del Sector Privado corresponden principalmente a legalización de convenios en la Regional Casanare del CZ Paz de Ariporo /CDI Villanueva, suscrito con el Oleoducto de los Llanos Orientales S.A. y Oleoducto Bicentenario de Colombia S.A.S, por valor de \$3,599,836,481 y legalización del convenio 002-2021 con Transportadora De Metano E.S.P S.A, dotación no fungible para modalidad institucional de CDI en la subregión PDET bajo Cauca y Nordeste en el Departamento de Antioquia. Registrado en la vigencia 2022 por valor de \$1,603,660,260.

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 y se encuentra conformado por las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Junio de 2023	Junio de 2022	Variación	%
470508	Funcionamiento	772,165,958	401,553,237	370,612,721	92.29
470510	Inversión	2,837,944,597,260	2,156,135,744,098	681,808,853,162	31.62
472081	Devoluciones De Ingreso	14,769,832	2,494,810	12,275,022	492.02
472201	Cruce De Cuentas	762,869,798	708,690,586	54,179,212	7.64
	Totales	2,839,494,402,848	2,157,248,482,731	682,245,920,117	31.63

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

Nota 21: 48 Otros Ingresos

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Junio de 2023	Junio de 2022	Variación	%
480201	Intereses Sobre Depósitos En Instituciones Financieras	4,142,332,839	2,195,161,511	1,947,171,328	88.70
480206	Ganancia Por Valoración De Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado (Valor Razonable) Con Cambios En El Resultado	6,769,441,881	25,569,286	6,743,872,595	
480213	Intereses, Dividendos Y Participaciones De Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo	159,081	399,277,946	-399,118,865	-99.96
480214	Ganancia Por Baja En Cuentas De Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo	0	11,945,145	-11,945,145	-100.00
480221	Rendimiento Efectivo Préstamos Por Cobrar	3,201,582	3,034,812	166,770	5.50
480232	Rendimientos Sobre Recursos Entregados En Administración	72,715,496,664	18,892,408,844	53,823,087,820	284.89
480233	Otros Intereses De Mora	5,000,780,359	5,334,022,978	-333,242,619	-6.25
480250	Intereses De Sentencias A Favor De La Entidad	619,678	664,589	-44,911	-6.76
480251	Intereses De Laudos Arbitrales Y Conciliaciones Extrajudiciales A Favor De La Entidad	0	17,409,470	-17,409,470	-100.00
480253	Recuperación De Cuentas Por Cobrar, Préstamos Por Cobrar E Inversiones Dados De Baja En Periodos Anteriores	92,057,347	0	92,057,347	0.00
480290	Otros Ingresos Financieros	25,079	0	25,079	0.00
480690	Otros Ajustes Por Diferencia En Cambio	0	1,071,960	-1,071,960	-100.00
480805	Ganancia Por Baja En Cuentas De Activos No Financieros	44,515,215	0	44,515,215	0.00
480815	Fotocopias	623,827	1,282,121	-658,294	-51.34
480817	Arrendamiento Operativo	26,355,809	0	26,355,809	0.00
480825	Sobrantes	4,274,162	2,571,959	1,702,203	66.18
480826	Recuperaciones	0	70,523,409,136	-70,523,409,136	-100.00
480828	Indemnizaciones	145,880,670	5,290,000	140,590,670	2,657.67
480829	Responsabilidades Fiscales	0	169,004,891	-169,004,891	-100.00
480842	Cuota Alimentaria	45,342,165	144,725,506	-99,383,341	-68.67
480843	Prueba De Paternidad	98,143,829	59,914,550	38,229,279	63.81
480848	Servicios De Seguridad Y Escolta	0	12,447	-12,447	-100.00
480851	Ganacia Por Derechos En Fideicomiso	0	4,610,297	-4,610,297	-100.00

480860	Sentencias A Favor De La Entidad	16,280,470	49,442,914	-33,162,444	-67.07
480862	Costas Procesales A Favor De La Entidad	33,702,973	59,334,759	-25,631,786	-43.20
480863	Reintegros	74,273,385,742	0	74,273,385,742	0.00
480866	Recuperación De Activos No Financieros Dados De Baja En Periodos Anteriores	309,723,898	0	309,723,898	0.00
480890	Otros Ingresos Diversos	8,732,387	3,231,570	5,500,817	170.22
483001	Inversiones	897,446	1,990,969	-1,093,523	-54.92
483002	Cuentas Por Cobrar	1,922,575,311	3,196,561,109	-1,273,985,798	-39.85
483101	Litigios Y Demandas	15,440,182,421	0	15,440,182,421	0.00
Totales		181,094,730,835	101,101,948,769	79,992,782,066	79.12

La cuenta 480232 Rendimientos Sobre Recursos Entregados En Administración refleja una variación la cual corresponde principalmente a los rendimientos reconocidos por el Ministerio de hacienda y Crédito Público -MHCP, este valor aumento respecto al año anterior debido al mayor valor de los recursos entregados en administración y por qué el MHCP en el año 2022 ha reconocido una mayor tasa de interés.

Los Reintegros - Recuperaciones corresponden principalmente a ingreso por excedentes en pagos de procesos ADN, por reintegro de aseguradora de activos perdidos en siniestros, por recuperación de provisiones al cambiar de tercero y por reintegros realizados por los operadores al no ejecutar todos los recursos girados; acorde a realidad económica, en el año 2023 se reconocen en la cuenta 480863 Reintegros mientras que en el año 2022 se registraron en la cuenta 480826 Recuperaciones.

La cuenta 483002 Reversión de las perdidas por Deterioro de cuentas por cobrar corresponden principalmente al Departamento del Valle del Cauca por valor de \$2,671,992,533, por revocatoria de obligación con resoluciones 3027 y 4461 del 17 sept y 31 de dic de 2021 respectivamente y según resolución No. 400 del 28 de febrero de 2022.

Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Junio de 2023	Junio de 2022	Variación	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	158,211,723,239	160,733,711,900	-2,521,988,661	-1.57
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	35,871,453,336	41,661,228,710	-5,789,775,374	-13.90
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	2,900,798,700	2,964,305,900	-63,507,200	-2.14
5107	PRESTACIONES SOCIALES	80,517,277,551	175,099,115,468	-94,581,837,917	-54.02
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2,972,194,382	3,705,228,550	-733,034,168	-19.78
5111	GENERALES	227,142,456,145	179,919,218,427	47,223,237,718	26.25
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	3,473,732,826	3,072,889,665	400,843,161	13.04

	Totales	511,089,636,179	567,155,698,620	-56,066,062,441	-9.89
--	----------------	------------------------	------------------------	------------------------	--------------

La cuenta 5101 Sueldos y Salarios presenta una variación del -1.57%, reflejada en su mayoría en la subcuenta de sueldos por valor de \$-1,858,757,359 de acuerdo con el incremento autorizado por el decreto 473 del 29 de marzo de 2022 y cancelado en el mes de julio de 2023.

La cuenta 5107 Prestaciones Sociales refleja una variación que corresponde a las causaciones del gasto de Vacaciones, Prima de Vacaciones y Bonificaciones, por registro de la alícuota correspondiente según la información reportada por la Dirección de Gestión Humana. En los meses de abril y mayo de 2022 se registraron mayores valores los cuales se ajustaron en el mes de julio 2022.

La cuenta 5111 Generales refleja variaciones significativas en las siguientes subcuentas:

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Junio de 2023	Junio de 2022	Variación	%
511123	Comunicaciones Y Transporte	55,275,489,126	28,818,044,432	26,457,444,694	91.81
511159	Licencias	24,410,030,375	1,115,438	24,408,914,937	
511149	Servicios De Aseo, Cafetería, Restaurante Y Lavandería	10,980,382,315	5,559,608,965	5,420,773,350	97.50
511118	Arrendamiento Operativo	14,009,969,721	10,168,931,271	3,841,038,450	37.77
511113	Vigilancia Y Seguridad	33,134,342,479	30,188,717,241	2,945,625,238	9.76
511114	Materiales Y Suministros	7,981,337,896	5,378,926,313	2,602,411,583	48.38
511178	Comisiones	2,113,941,083	9,368,772	2,104,572,311	
511183	Servicios De Telecomunicaciones, Transmisión Y Suministro De Información	11,084,442,078	9,159,940,793	1,924,501,285	21.01
511119	Viáticos Y Gastos De Viaje	3,408,464,953	2,357,830,873	1,050,634,080	44.56
511115	Mantenimiento	1,548,225,005	517,417,520	1,030,807,485	199.22
511180	Servicios	15,792,301,185	15,282,643,216	509,657,969	3.33
511154	Organización De Eventos	1,924,886,289	2,549,757,097	-624,870,808	-24.51
511125	Seguros Generales	2,507,858,061	3,340,383,771	-832,525,710	-24.92
511127	Promoción Y Divulgación	340,878,792	1,292,781,747	-951,902,955	-73.63
511116	Reparaciones	3,152,000	2,531,310,266	-2,528,158,266	-99.88
511179	Honorarios	34,158,405,376	37,076,738,130	-2,918,332,754	-7.87
511190	Otros Gastos Generales	966,594,774	17,713,299,055	-16,746,704,281	-94.54

La variación de la cuenta 511123 Comunicaciones y transporte se da por los mayores valores registrados por concepto de transporte de funcionarios en la vigencia 2023, los terceros más representativos son: Unión Temporal Especiales Colombia Compra 2020 por \$8,282,796,267, Consorcio Unidos 23 por \$8,106,871,034, Unión Temporal ICBF G7 por \$7,083,509,878, UT ICBF 2023 por \$5,879,824,673, Unión Temporal Transportes Por Colombia por \$5,762,087,150 y UT Acuerdo Colombia por \$5,259,331,344.

La variación de la cuenta 511159 Licencias corresponde a compras efectuadas durante al año 2023 a Controles Empresariales S A S por \$23,045,741,975 y Grupo Microsistemas Colombia SAS por \$1,364,288,400.

Nota 23: 53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones,

El grupo 53 – Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones, de acuerdo con lo establecido en el manual de políticas contables bajo el marco normativo para entidades de gobierno, en los meses de julio y diciembre se efectúa una nueva medición del deterioro para los préstamos concedidos, este grupo se conforma por las siguientes cuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Junio de 2023	Junio de 2022	Variación	%
5346	DETERIORO DE INVERSIONES	0	4,160	-4,160	-100.00
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	5,419,988,225	0	5,419,988,225	0.00
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	93,494,477	0	93,494,477	0.00
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6,896,743,523	8,440,527,479	-1,543,783,956	-18.29
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	36,163,082	36,163,082	0	0.00
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	37,683,280,044	39,527,816,967	-1,844,536,923	-4.67
	Totales	50,129,669,351	48,004,511,688	2,125,157,663	4.43

La variación más significativa de la cuenta 5347 Deterioro De Cuentas Por Cobrar por valor de \$5,419,988,225, se reflejan en la Dirección Regional Bogotá por \$5,417,064,198, cuyo tercero más relevante es Unión Temporal Propais-Santo Domingo Savio por \$4,267,739,992.

Nota 24: 55 Gasto Público Social

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Junio de 2023	Junio de 2022	Variación	%
550705	Generales	163,505,784,061	84,421,740,646	79,084,043,415	93.68
550706	Asignación De Bienes Y Servicios	3,311,999,537,758	2,985,025,447,201	326,974,090,557	10.95
	Totales	3,475,505,321,819	3,069,447,187,847	406,058,133,972	13.23

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 \$142,517,591,947, 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 Entidades Contables Publicas (ECP).

Nota 26: 58 Otros Gastos

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Junio de 2023	Junio de 2022	Variación	%
580237	Comisiones Sobre Recursos Entregados En Administración	0	909,547,900	-909,547,900	-100.00
580240	Comisiones Servicios Financieros	222,696	89,419	133,277	149.05
580302	Cuentas Por Cobrar	0	2,640,661	-2,640,661	-100.00
580411	Pérdida Por Valoración De Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado (Valor Razonable) Con Cambios En El Resultado	57,930,778	45,559,303	12,371,475	27.15
580423	Pérdida Por Baja En Cuentas De Cuentas Por Cobrar	816,531,705	2,840,020,173	-2,023,488,468	-71.25
580447	Intereses De Sentencias	0	214,737,423	-214,737,423	-100.00
580490	Otros Gastos Financieros	7,899	2,470	5,429	219.80
589012	Sentencias	746,885,000	1,657,113,166	-910,228,166	-54.93
589017	Pérdidas En Siniestros	343,801,080	81,788,667	262,012,413	320.35
589019	Pérdida Por Baja En Cuentas De Activos No Financieros	5,426,026,225	1,163,459,546	4,262,566,679	366.37
589035	Perdida Por Derechos En Fideicomiso	0	1,479,114	-1,479,114	-100.00
589044	Devolución De Transferencias No Condicionadas Reconocidas En Periodos Anteriores	16,494,491	0	16,494,491	0.00
589090	Otros Gastos Diversos	11,059,354	46,379,437	-35,320,083	-76.15
589303	Aportes Y Cotizaciones	16,051,794,169	15,228,762,813	823,031,356	5.40
	Totales	23,470,753,397	22,191,580,092	1,279,173,305	5.76

La cuenta 580423 Pérdida Por Baja En Cuentas De Cuentas Por Cobrar corresponden principalmente a la Regional Valle por valor de \$2,330,807,956, por revocatoria de obligación con principalmente con resoluciones 3027 y 4461 del 17 sept y 31 de dic de 2021 respectivamente y según resolución No. 400 del 28 de febrero de 2022.

La cuenta 589019 Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros corresponden principalmente a la Regional Cundinamarca por valor de \$4,173,155,739, por corrección de información inmueble conocido como la Faguita en el Municipio de Cajicá se terminó el contrato de comodato y hubo cambio de matrícula inmobiliaria por des englobe del predio, registro del 16/03/2023.

La subcuenta 589303 Aportes y cotizaciones corresponde a devolución de aportes reconocidos como ingreso en vigencias anteriores principalmente a las Cooperativas de acuerdo con el artículo 2 del Decreto 2150 de 2017, de acuerdo con el cual es correcto afirmar que:

“.. acorde con su naturaleza jurídica, las cooperativas como entidades legalmente pertenecientes al régimen tributario especial, no requieren la calificación prevista en el parágrafo 2 del artículo 114-1 del ET y, en esa medida, escapan al supuesto de obligatoriedad que allí se establece para la realización de aportes parafiscales y cotizaciones; consecuentemente, tales entidades acceden a la exención legal prevista en el inciso primero de dicha norma y los apartes acusados son ilegales, en cuanto les privan de ese derecho con evidente exceso en el ejercicio de la potestad reglamentaria...”

Los terceros que reflejan las devoluciones más representativas son:

	En pesos
Tercero	Valor
Universidad Cooperativa De Colombia	8,321,593,860
Asociación Mutual Ser Empresa Solidaria De Salud, Entidad Promotora De Salud. Mutual Ser Eps	1,631,471,740
Cooperativa Epsifarma	833,946,034
Cooperativa De Transportadores Del Oriente Atlántico	651,162,200
Cooperativa De Tecnólogos E Ingenieros De La Industria Del Petróleo Y Afines T.I.P.	334,524,400
Cooperativa Casa Nacional Del Profesor	301,569,919
Cooperativa Integral De Transportadores Del Litoral Atlántico	295,211,351
Coofinep Cooperativa Financiera	237,125,500
Cooperativa Integral De Transportadores De Nariño Ltda	220,665,300
Financiera Progressa Entidad Cooperativa De Ahorro Y Crédito	210,471,313
Cooperativa De Transportadores De Tanques Y Camiones Para Colombia "Covolco"	203,284,300
Cooperativa Integral De Transportes De Cartagena Ltda	199,674,900
Dirección Ejecutiva De Administración Judicial Seccional Neiva	188,938,000
Cooperativa De Transportadores Cotrans	180,195,200
Cooperativa De Transporte De Arjona Ltda	136,895,500
Cooperativa Multiactiva De Detallistas De Santa Fe De Bogotá D C Ltda	119,127,500
Cooperativa Del Sistema Nacional De Justicia	117,716,575
Cooperativa De Transporte Integrado Metrosan	116,086,900

Cooperativa De Transportadores De Soledad

107,712,710

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	Junio de 2023		Marzo de 2023	
	CORRIENTE	1,531,662,767,796	55.0%	1,346,512,680,074	51.8%
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	34,122,071,715	1.2%	44,234,042,320	1.7%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	10,046,110,659	0.4%	2,405,505,965	0.1%
13	Cuentas Por Cobrar	15,525,185,334	0.6%	20,683,315,712	0.8%
14	Prestamos Por Cobrar	10,692,591	0.0%	13,322,973	0.0%
15	Inventarios	25,212,432,080	0.9%	24,859,486,644	1.0%
19	Otros Activos	1,446,746,275,417	52.0%	1,254,317,006,460	48.2%
	NO CORRIENTE	1,251,438,035,060	45.0%	1,253,766,601,609	48.2%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0.0%	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	5,720,275,652	0.2%	5,702,079,468	0.2%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0.0%	0	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,165,013,949,899	41.9%	1,164,727,744,421	44.8%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	11,748,017,178	0.4%	11,748,017,178	0.5%
19	Otros Activos	68,955,792,331	2.5%	71,588,760,542	2.8%
		2,783,100,802,856	100.0%	2,600,279,281,683	100.0%
	PASIVO				
	CORRIENTE	62,917,603,142	2.3%	67,332,062,575	2.6%
24	Cuentas por Pagar	14,658,614,265	0.5%	10,233,815,087	0.4%
25	Beneficios A Los Empleados	48,216,551,085	1.7%	57,055,809,696	2.2%
29	Otros Pasivos	42,437,792	0.0%	42,437,792	0.0%
	NO CORRIENTE	155,186,118,786	5.6%	145,648,708,212	5.6%
27	Provisiones	155,178,564,186	5.6%	145,641,153,612	5.6%
29	Otros Pasivos	7,554,600	0.0%	7,554,600	0.0%
	TOTAL PASIVO	218,103,721,928	7.8%	212,980,770,787	8.2%
	PATRIMONIO	2,564,997,080,928	92.2%	2,387,298,510,896	91.8%
31	Patrimonio Institucional	2,564,997,080,928	92.2%	2,387,298,510,896	91.8%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,783,100,802,856	100.0%	2,600,279,281,683	100.0%

- El Efectivo y Equivalentes a Efectivo representa el 1.2% del total del Activo de la entidad, y la cuenta más representativa es Depósitos en Instituciones Financieras por valor de \$34,122,071,715.
- Las inversiones están representadas en acciones y cuotas partes, de las cuales se encuentran con mayor participación las acciones de Sociedades Bolívar S.A. por \$6,723,410,350 y las cuotas partes de Sociedad Laboratorios NEO por \$1,913,729,766, procedentes de vocaciones hereditarias de Alcira Rivero Silva y Maria del Rosario Garrido de Quesada, representando el 0.31% del Activo.
- Las cuentas por cobrar representan el 0.8%, cuya cuenta más significativa corresponde a Transferencias – Ley 55 SNR por \$10,491,015,623.
- La propiedad, planta y equipo, representa el 41.9% del total del Activo, corresponde a los bienes con que el ICBF cuenta para operar (Maquinaria, terrenos, edificios, equipos, etc.).
- La cuenta Otros Activos representa el 54.5% del total del activo y corresponde principalmente a Recursos Entregados en Administración (\$1,444,890,421,550) y Derechos en Fideicomiso (\$61,482,878,420) conformados principalmente por:
 - Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$1,274,613,008,854, en desarrollo de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015.
 - Convenios al ICETEX por \$52,060,962,085, 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 al Distrito Especial De Ciencia Tecnología E Innovación de Medellín por \$59,036,949,278 de convenios interadministrativos.
 - Recursos suministrados al Distrito Especial Industrial Y Portuario De Barranquilla por \$15,163,423,534.
 - Recursos suministrados a Bogotá Distrito Capital por \$13,526,575,841 de convenios interadministrativos.
 - Recursos suministrados al Departamento de Antioquia por \$7,176,353,243 de convenios interadministrativos.
 - Recursos suministrados a Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial- ENTERRITORIO - FONADE por \$13,518,107,790 para adelantar obras de Infraestructura.
 - Contratos interadministrativos con FINDETER, por recursos entregados en administración en el GFSDG por valor de \$61,482,878,420, esta cuenta se encuentra en proceso de legalización y/o depuración por parte del área administrativa del ICBF.
- Respecto a los Pasivos corrientes, estos representan 2.3% del total del Activo, y la relación entre el activo y el pasivo corriente es de 24.34 veces, por lo tanto, las obligaciones de corto plazo de la entidad están completamente cubiertas.
- El Pasivo total corresponde a las obligaciones que el instituto tiene con terceros y corresponde al 7.8% del total del Activo, es decir que el activo total cubre en 12.76 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 5.6%.

- El Patrimonio Institucional representa el 92.2% del total del Activo, de los cuales el más representativo es el Capital Fiscal, valor que se incrementa anualmente por la capitalización de los Excedentes Financieros autorizados por el DNP.

ESTADO DE RESULTADOS
De enero 1 a Junio 30 de 2023 - enero 1 a Junio 30 de 2022

(Cifras en Pesos)

Código	Cuentas	Junio de 2023		Junio de 2022	
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN		4,437,436,663,565	100.0%	3,535,812,243,363	100.0%
41	Ingresos Fiscales	1,387,372,899,659	31.3%	1,277,693,241,511	36.1%
44	Transferencias	104,481,591,370	2.4%	70,791,400,503	2.0%
47	Operaciones Interinstitucionales	2,839,494,402,848	64.0%	2,157,248,482,731	61.0%
48	Otros Ingresos	106,087,769,688	2.4%	30,079,118,618	0.9%
GASTOS OPERACIONALES		4,179,242,219,296	94.2%	3,786,910,336,012	107.1%
51	De Administración Y Operación	511,089,636,179	11.5%	567,155,698,620	16.0%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	50,129,669,351	1.1%	48,004,511,688	1.4%
54	Transferencias y Subvenciones	0	0.0%	1,403,013,966	0.0%
55	Gasto Público Social	3,475,505,321,819	78.3%	3,069,447,187,847	86.8%
57	Operaciones interinstitucionales	142,517,591,947	3.2%	100,899,923,891	2.9%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		258,194,444,269	5.8%	-251,098,092,649	-7.1%
INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN		75,006,961,148	1.7%	71,022,830,150	2.0%
48	Otros Ingresos	75,006,961,148	1.7%	71,022,830,150	2.0%
GASTOS NO OPERACIONALES		23,470,753,397	0.5%	22,191,580,092	0.6%
58	Otros Gastos	23,470,753,397	0.5%	22,191,580,092	0.6%
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		51,536,207,751	1.2%	48,831,250,058	1.4%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		309,730,652,020	7.0%	-202,266,842,591	-5.7%

En el Estado de Resultados, los rubros con mayor representación se relacionan a continuación:

- El 64% de los Ingresos sin contraprestación corresponden a Operaciones Interinstitucionales por Recursos Nación.
- El 31.3% de los Ingresos sin contraprestación 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 cuando se recaudan.
- Del total de los Ingresos Operacionales el 78.3% se ejecutó como Gasto Público Social.
- El excedente (déficit) Operacional es del 5.8%.
- El excedente Neto es del 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	Junio de 2023	Marzo de 2023	Variación	
				Absoluta	Relativa
	CORRIENTE	1,531,662,767,796	1,346,512,680,074	185,150,087,722	13.8%
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	34,122,071,715	44,234,042,320	-10,111,970,605	-22.9%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	10,046,110,659	2,405,505,965	7,640,604,694	317.6%
13	Cuentas Por Cobrar	15,525,185,334	20,683,315,712	-5,158,130,378	-24.9%
14	Prestamos Por Cobrar	10,692,591	13,322,973	-2,630,382	-19.7%
15	Inventarios	25,212,432,080	24,859,486,644	352,945,436	1.4%
19	Otros Activos	1,446,746,275,417	1,254,317,006,460	192,429,268,957	15.3%
	NO CORRIENTE	1,251,438,035,060	1,253,766,601,609	-2,328,566,549	-0.2%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	5,720,275,652	5,702,079,468	18,196,184	0.3%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0	0	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,165,013,949,899	1,164,727,744,421	286,205,478	0.0%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	11,748,017,178	11,748,017,178	0	0.0%
19	Otros Activos	68,955,792,331	71,588,760,542	-2,632,968,211	-3.7%
		2,783,100,802,856	2,600,279,281,683	182,821,521,173	7.0%
	PASIVO				
	CORRIENTE	62,917,603,142	67,332,062,575	-4,414,459,433	-6.6%
24	Cuentas por Pagar	14,658,614,265	10,233,815,087	4,424,799,178	43.2%
25	Beneficios A Los Empleados	48,216,551,085	57,055,809,696	-8,839,258,611	-15.5%
29	Otros Pasivos	42,437,792	42,437,792	0	0.0%
	NO CORRIENTE	155,186,118,786	145,648,708,212	9,537,410,574	6.5%
27	Provisiones	155,178,564,186	145,641,153,612	9,537,410,574	6.5%
29	Otros Pasivos	7,554,600	7,554,600	0	0.0%
	TOTAL PASIVO	218,103,721,928	212,980,770,787	5,122,951,141	2.4%
	PATRIMONIO	2,564,997,080,928	2,387,298,510,896	177,698,570,032	7.4%
31	Patrimonio Institucional	2,564,997,080,928	2,387,298,510,896	177,698,570,032	7.4%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,783,100,802,856	2,600,279,281,683	182,821,521,173	7.0%

- La variación de la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras, obedece a la modalidad de pago establecida en los contratos celebrados con los bancos Davivienda, Occidente y Bancolombia, donde establecen que no se puede trasladar el 100% del total efectivo y al traslado de recursos a la CUN de la última semana del mes.
- La variación de la cuenta Inversiones se refleja principalmente por el registro de las acciones de las Sociedades Bolívar S.A. por \$6,723,410,350 procedentes de la vocación hereditaria de Alcira Rivero Silva y por el registro de la valoración de las Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado acorde con el reporte de la Bolsa de Valores.
- 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. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 para los meses de enero a noviembre no se efectúa 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 de 2020, la causación se registrara solamente para el mes de diciembre con el fin de dar cumplimiento al principio del devengo.
- b) Cuenta por cobrar a la Superintendencia de Notariado, Registro por el concepto de la Ley 55 de 1985, artículo 17 a junio de 2023 su saldo disminuyó a \$-2,138,085,385, la disminución se generó por cambio en las políticas de giro de la SNR.
- 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) Aumento de recursos administrados en la Cuenta Única Nacional -CUN por \$148,876,313,792.
 - b) Disminución de Fiducia Mercantil - Patrimonio Autónomo en el GFSDG del tercero FINDETER, corresponde a convenios para el desarrollo Infraestructura por valor de \$-2,614,886,670.
 - La variación de las Cuentas por pagar corresponde principalmente a los pagos efectuados durante el segundo trimestre de 2023 de las cuentas constituidas a marzo 31 de 2023.
 - La variación de Beneficios a Empleados se genera por la causación de prestaciones sociales para el año 2023 de prima de vacaciones, bonificación y otras primas.
 - La variación de la cuenta Pasivos Estimados es del 6.5%, corresponde principalmente a las Provisiones para Litigios Administrativos.
 - 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 2021 por \$218,991,124,340.

De enero 1 a Junio 30 de 2023 - enero 1 a Junio 30 de 2022
(Cifras en Pesos)

Código	Cuentas	Junio de 2023	Junio de 2022	Variación	
				Absoluta	Relativa
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN		4,437,436,663,565	3,535,812,243,363	901,624,420,202	25.5%
41	Ingresos Fiscales	1,387,372,899,659	1,277,693,241,511	109,679,658,148	8.6%
44	Transferencias	104,481,591,370	70,791,400,503	33,690,190,867	47.6%
47	Operaciones Interinstitucionales	2,839,494,402,848	2,157,248,482,731	682,245,920,117	31.6%
48	Otros Ingresos	106,087,769,688	30,079,118,618	76,008,651,070	252.7%
GASTOS OPERACIONALES		4,179,242,219,296	3,786,910,336,012	392,331,883,284	10.4%
51	De Administración Y Operación	511,089,636,179	567,155,698,620	-56,066,062,441	-9.9%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	50,129,669,351	48,004,511,688	2,125,157,663	4.4%
54	Transferencias y Subvenciones	0	1,403,013,966	-1,403,013,966	0.0%
55	Gasto Público Social	3,475,505,321,819	3,069,447,187,847	406,058,133,972	13.2%
57	Operaciones interinstitucionales	142,517,591,947	100,899,923,891	41,617,668,056	41.2%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		258,194,444,269	-251,098,092,649	509,292,536,918	-202.8%
INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN		75,006,961,148	71,022,830,150	3,984,130,998	5.6%
48	Otros Ingresos	75,006,961,148	71,022,830,150	3,984,130,998	5.6%
GASTOS NO OPERACIONALES		23,470,753,397	22,191,580,092	1,279,173,305	5.8%
58	Otros Gastos	23,470,753,397	22,191,580,092	1,279,173,305	5.8%
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		51,536,207,751	48,831,250,058	2,704,957,693	5.5%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		309,730,652,020	-202,266,842,591	511,997,494,611	-253.1%

- La variación de Ingresos Fiscales entre las vigencias 2023 y 2022 corresponde a un mayor valor de recaudo, es de anotar que a partir del mes de septiembre 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, sin efectuar causación para periodos intermedios (enero a noviembre), para el mes de diciembre se efectuará la causación de ingresos PILA del mes, de acuerdo con el concepto de la CGN y reunión virtual que se adelantó con la CGN el día 29 de septiembre de 2020, para dar cumplimiento al principio de devengo.
- La variación más significativa de las Transferencias se genera esencialmente por valor causado por los Bienes, Derechos Y Recursos En Efectivo Procedentes De Entidades de Gobierno cuyo tercero más significativo es el Departamento De Cundinamarca por valor de \$26,602,530,744. y por el mayor valor causado de la Ley 55 de 1985 por parte de la SNR.
- La variación de Ingresos por Operaciones Interinstitucionales corresponde al valor girado para gastos de inversión por el MHCP y la ejecución del préstamo del BID la cual al mes de junio ascendía a \$682,245,920,117.
- La variación de otros ingresos se debe principalmente al mayor valor generado por rendimientos Sobre Recursos Entregados En Administración y al mayor valor de Intereses de mora.

- La variación de Gastos de Administración y Operación se generó principalmente por el incremento en los contratos administrativos de comunicación y transporte.
- La variación de Gastos por Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones principalmente se genera en el registro de provisiones para litigios.
- La variación del Gasto Público Social corresponde a la mayor ejecución de los contratos para la atención de necesidades básicas insatisfechas de la población en el año 2023.
- 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 como recuperaciones por inejecución de contratos.
- La variación en Otros Gastos corresponde principalmente a las devoluciones y descuentos Ingresos Fiscales, en su mayor parte a Cooperativas.

ASTRID ELIANA CACERES CARDENAS

C.C. 63.481.642
Directora General

NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO

C.C. 79.280.471
Director Financiero



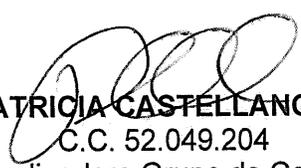
ALBA PATRICIA CASTELLANOS RAMÍREZ

C.C. 52.049.204
Coordinadora Grupo de Contabilidad
T.P. No. 103.217-T

- La variación de Gastos de Administración y Operación se generó principalmente por el incremento en los contratos administrativos de comunicación y transporte.
- La variación de Gastos por Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones principalmente se genera en el registro de provisiones para litigios.
- La variación del Gasto Público Social corresponde a la mayor ejecución de los contratos para la atención de necesidades básicas insatisfechas de la población en el año 2023.
- 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 como recuperaciones por inejecución de contratos.
- La variación en Otros Gastos corresponde principalmente a las devoluciones y descuentos Ingresos Fiscales, en su mayor parte a Cooperativas.


ASTRID ELIANA CACERES CARDENAS
C.C. 63.481.642
Directora General 


NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO
C.C. 79.280.471
Director Financiero


ALBA PATRICIA CASTELLANOS RAMÍREZ
C.C. 52.049.204
Coordinadora Grupo de Contabilidad
T.P. No. 103.217-T 