

Contenido

ESTADOS FINANCIEROS A MAYO 31 DE 2021	3
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL.....	5
1. Información General	5
2. Misión, Visión, Valores y Objetivos Estratégicos	5
3. Marco Normativo.....	6
4. Políticas y prácticas contables	6
5. Bases de presentación	6
6. Estimaciones y juicios contables significativos.....	6
7. Información adicional relevante	7
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	8
Nota 1: 11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo	8
Nota 2: 12 Inversiones e Instrumentos Derivados	9
Nota 3: 13 Cuentas por Cobrar	10
Nota 4: 14 Prestamos por Cobrar	14
Nota 5: 15 Inventarios	15
Nota 6: 16 Propiedades, planta y equipo.....	16
Nota 7: 17 Bienes de uso Público e Históricos y Culturales	19
Nota 8: 19 Otros Activos	20
Nota 9: 24 Cuentas por pagar	22
Nota 10: 25 Beneficios a los Empleados	24
Nota 11: 27 Provisiones	24
Nota 12 : 29 Otros Pasivos	25
Nota 13: 31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno	25
Nota 14: 81 Activos contingentes	26
Nota 15: 83 Deudoras de control.....	27
Nota 16: 91 Pasivos contingentes	28
Nota 17: 93 Acreedoras de control.....	29
Nota 18: 41 Ingresos fiscales	29
Nota 19: 44 Transferencias	30
Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales:.....	30
Nota 21: 48 Otros Ingresos	31
Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación	32
Nota 23: 53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones,	33

Nota 24: 55 Gasto Público Social	34
Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales.....	34
Nota 26: 58 Otros Gastos	35
Análisis Financiero – Vertical	36
Análisis Financiero – Horizontal	39

ESTADOS FINANCIEROS A MAYO 31 DE 2021

Cuadro 1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA



República de Colombia
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar
 Cecilia De la Fuente de Lleras
 Dirección Financiera



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

Grupo de Contabilidad

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 a 31 de mayo de 2021 - 31 de mayo de 2020
 (Cifras en Pesos)

Código	ACTIVO	AÑO 2021	AÑO 2020	Código	PASIVO	AÑO 2021	AÑO 2020
	CORRIENTE	989,170,743,573	1,046,324,899,950		CORRIENTE	33,320,902,803	36,417,568,115
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo (1)	87,121,638,736	68,039,504,335	24	Cuentas por Pagar (9)	7,020,368,380	13,691,037,528
12	Inversiones E Instrumentos Derivado (2)	2,711,997,619	3,727,856,209	25	Beneficios A Los Empleados (10)	26,257,314,631	22,565,233,595
13	Cuentas Por Cobrar (3)	106,567,378,608	286,214,413,522	29	Otros Pasivos (12)	43,219,792	161,296,982
14	Prestamos Por Cobrar (4)	41,880,244	79,871,313		NO CORRIENTE	137,420,007,962	139,878,846,733
15	Inventarios (5)	20,068,422,229	27,421,171,266	27	Provisiones (11)	137,412,453,362	139,871,292,133
19	Otros Activos (8)	772,659,426,137	660,842,083,305	29	Otros Pasivos (12)	7,554,600	7,554,600
	NO CORRIENTE	1,305,147,975,898	1,245,115,449,696		PASIVO	170,740,910,765	176,296,414,848
12	Inversiones E Instrumentos Derivado (2)	0	0		PATRIMONIO	2,123,577,808,706	2,115,143,934,798
13	Cuentas Por Cobrar (3)	8,758,680,464	9,524,148,923	31	Patrimonio De Las Entidades De Gobien (13)	2,123,577,808,706	2,115,143,934,798
14	Prestamos Por Cobrar (4)	0	0		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,294,318,719,471	2,291,440,349,646
16	Propiedades, Planta Y Equipo (6)	1,201,976,553,560	1,205,057,596,899		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Cult (7)	10,926,754,178	10,789,874,928	81	Activos Contingentes (14)	1,407,261,182,313	226,117,556,325
19	Otros Activos (8)	83,485,987,696	19,743,828,946	83	Deudoras De Control (15)	153,141,467,144	139,933,800,913
	TOTAL ACTIVO	2,294,318,719,471	2,291,440,349,646	89	Deudoras Por Contra (Cr) (15)	-1,566,402,649,457	-366,051,357,238
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0
				91	Pasivos Contingentes (16)	587,490,968,691	569,070,385,911
				93	Acreedoras De Control (17)	35,855,802,702	43,525,474,424
				99	Acreedoras Por Contra (Db)	-623,346,771,393	-612,595,860,335

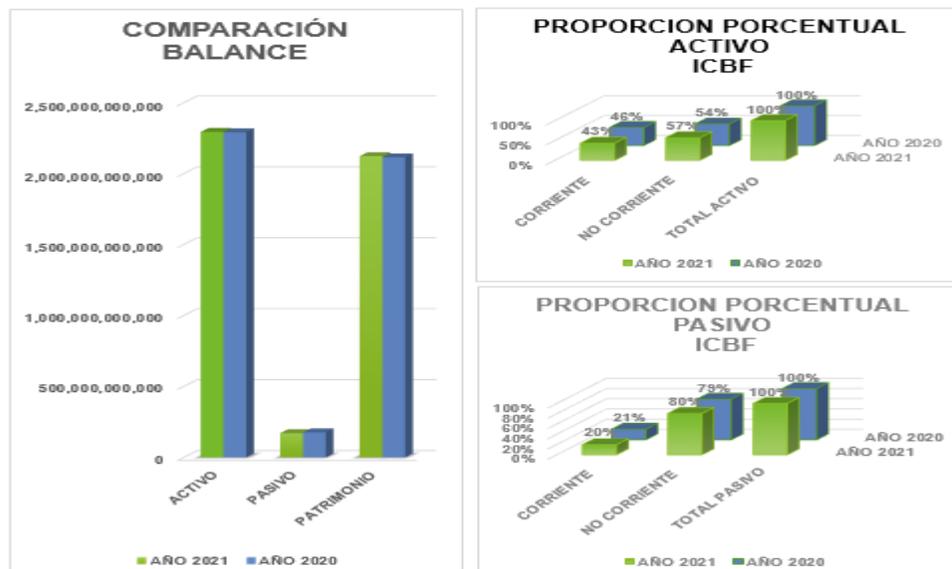
LINA MARÍA ARBELÁEZ ARBELÁEZ
 C.C. 31.539.836
 Directora General

ANDRÉS YERGARA BALLÉN
 C.C. 79.795.405
 Director Financiero

JAIRO HERNANDO CARDONA AGUIRRE
 C.C. 1.533.618
 Coordinador Grupo de Contabilidad
 T.P. No. 16.980-T

Documento Original Firmado

Gráfica 1. Análisis Estado de Situación Financiera a mayo 31.



Cuadro 2. ESTADO DE RESULTADOS



República de Colombia
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar
 Cecilia De la Fuente de Lleras
 Dirección Financiera
Grupo de Contabilidad
ESTADO DE RESULTADOS

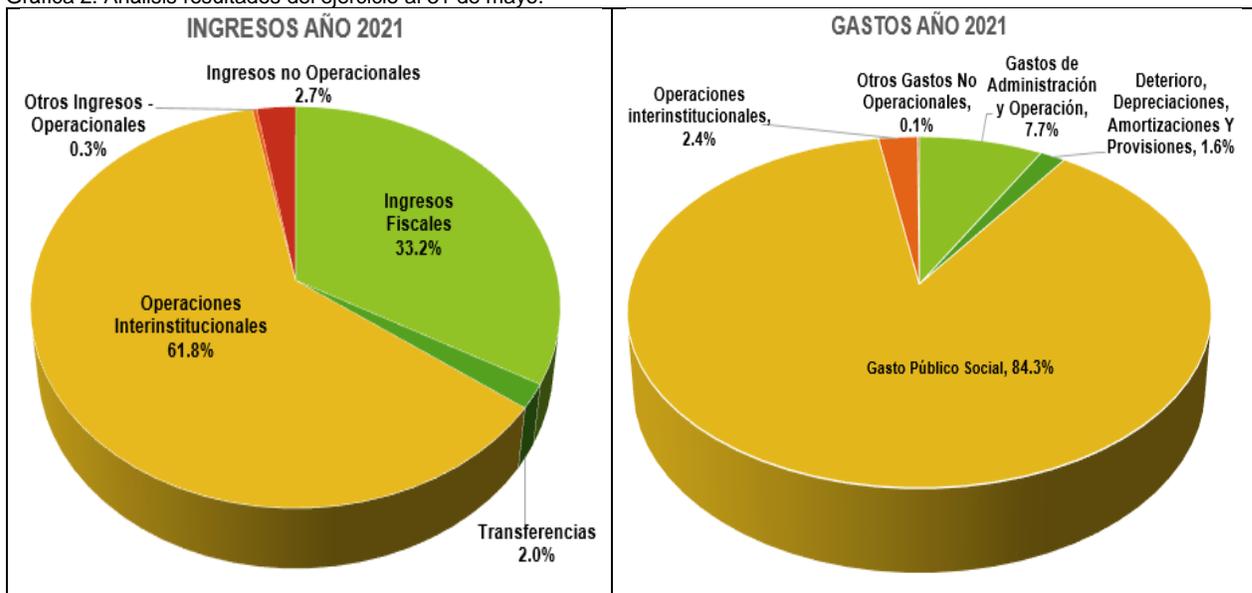


De Enero 1 a Mayo 31 de 2021 - Enero 1 a Mayo 31 de 2020
 (Cifras en Pesos)

Código	Cuentas	AÑO 2021	AÑO 2020
ACTIVIDADES ORDINARIAS			
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN			
		2,568,311,091,542	2,625,896,219,925
41	Ingresos Fiscales	{ 18 } 876,363,432,108	1,003,718,419,429
44	Transferencias	{ 19 } 51,619,895,658	37,276,113,415
47	Operaciones Interinstitucionales	{ 20 } 1,631,794,474,466	1,570,126,630,941
48	Otros Ingresos	{ 21 } 8,533,289,310	14,775,056,140
GASTOS OPERACIONALES			
		2,533,026,091,264	2,364,853,365,949
51	De Administración Y Operación	{ 22 } 203,101,956,128	207,442,236,626
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	{ 23 } 41,394,103,090	32,027,998,090
55	Gasto Público Social	{ 24 } 2,224,610,113,237	2,088,173,416,149
57	Operaciones interinstitucionales	{ 25 } 63,919,918,809	37,209,715,084
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL			
		35,285,000,278	261,042,853,976
INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN			
		70,605,710,724	29,491,133,388
48	Otros Ingresos	{ 21 } 70,605,710,724	29,491,133,388
GASTOS NO OPERACIONALES			
		2,603,759,210	1,805,754,483
58	Otros Gastos	{ 26 } 2,603,759,210	1,805,754,483
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL			
		68,001,951,514	27,685,378,905
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO			
		103,286,951,792	288,728,232,881
<p>LINA MARÍA ARBELÁEZ ARBELÁEZ C.C. 31.533.836 Directora General</p> <p>ANDRÉS VERGARA BALLÉN C.C. 79.795.405 Director Financiero</p> <p>JAIRO HERNANDO CARDONA AGUIRRE C.C. 7.533.618 Coordinador Grupo de Contabilidad T.P. No. 16.980-T</p>			

Documento Original Firmado

Gráfica 2. Análisis resultados del ejercicio al 31 de mayo.



NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Información General

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

2. Misión, Visión, Valores y Objetivos Estratégicos

Misión

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

Visión

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

Valores

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

Objetivos Estratégicos

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

3. Marco Normativo

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, como entidad de gobierno está sujeta al ámbito de aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno (Resolución 533 de 2015), por lo tanto, la información contable del ICBF esta presentada de acuerdo con el Catálogo General de Cuentas Para Entidades de Gobierno (Resolución 620 de 2015, modificada por la Resolución 468 de 2016).

4. Políticas y prácticas contables

Las Políticas y prácticas contables son definidas en procedimientos, manuales, instructivos, guías y formatos de acuerdo con el Sistema Integrado de Gestión del nuevo modelo de operación por procesos del ICBF, que están acorde con las normas emitidas por la Contaduría General de la Nación – CGN, que en la Resolución 182 de 2017, establece los lineamientos para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales.

La cuenta propiedades, planta y equipo , se reconoce por el costo de adquisición y se actualiza de acuerdo con las estimaciones contempladas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno mediante fichas técnicas; así mismo se definió el umbral de materialidad (15 SMMLV) para el registro de los Bienes muebles en el activo, con su respectiva depreciación determinada sobre el valor del activo menos el valor residual y para los bienes muebles que no superen este umbral, se tendrá un control administrativo y contable por medio de cuentas de orden.

Los bienes determinados como inservibles se retiran de las cuentas reales y se trasladan a cuentas de orden por un valor equivalente al 1% de su costo de adquisición sin superar el valor en libros.

El ICBF deprecia sus activos por el método de línea recta, en forma mensual y la vida útil de cada bien está definida según los parámetros establecidos; para los Bienes Muebles, la depreciación se calcula y registra en forma individual.

5. Bases de presentación

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, durante la vigencia 2021 presentará información comparativa acorde con lo establecido en la Resolución 693 del 6 de diciembre de 2016.

Los Estados Financieros Intermedios no incluyen toda la información y revelación requerida en los Estados Financieros Anuales en los cuales, se revelan los hechos económicos con un efecto material en la estructura financiera del ICBF. Las notas a los informes financieros mensuales no son las exigidas por el marco normativo. (Resolución 182 del 19 de mayo de 2017).

6. Estimaciones y juicios contables significativos

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

Se reconocen los ingresos aplicando el principio de la prudencia, contabilizando así únicamente los realizados durante el periodo contable, sin sobre estimarlos. Los registros por ingresos del

Aporte Parafiscal según la Ley 27 de 1974, se realizan conforme al Concepto No. 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 de acuerdo con el concepto de la CGN, (hasta el mes de agosto de 2020 se realizaba la causación de acuerdo con lo establecido en el concepto No. 20162000012501 expedido el 3 de mayo de 2016 por la CGN).

El ICBF presenta trimestralmente las Operaciones Recíprocas de manera consolidada; adicionalmente y teniendo en cuenta las diferencias que se presentan entre las Entidades Contables Públicas (ECP), el Instituto realizó mesa de trabajo con las ECP, donde se analizaron las causas que generaban las diferencias más significativas, buscando el compromiso para adelantar una estrategia que permita conciliar las cifras reflejadas por las ECP y las reportadas por el Instituto por Aportes Parafiscales.

7. Información adicional relevante

El resultado del ejercicio 2020, excedente por \$ 191,303,986,994, se trasladó a la cuenta 3109 Resultado de Ejercicios Anteriores, subcuenta 310901001 Utilidad o excedentes acumulados, mediante ajustes manuales.

El Departamento Nacional de Planeación - DNP mediante CONPES 4016 del 4 de diciembre de 2020 autorizó una capitalización de Excedentes Financieros al ICBF por valor de \$163,421,000,000, el cual se adicionó de acuerdo con correo de la Subdirección de Programación del día 24 de febrero de 2021 en \$70,000,000,000, cifra que afectará el resultado del ejercicio en la vigencia 2021, por corresponder a un ingreso presupuestal, el cual contablemente se registra al momento de su autorización por el DNP como una reclasificación entre cuentas del patrimonio.

Los gastos ejecutados en el año 2021 incluyen las erogaciones que el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, ha efectuado para atender los gastos inherentes a la pandemia covid-19 a nivel nacional, está información es reportada de forma trimestral a la CGN, los gastos asignados para el primer trimestre del año ascendieron a \$27,106,838,161, y unos ingresos de \$4,651,931,865, a 31 de marzo de 2021, por este concepto el ICBF presentó un saldo en sus pasivos por valor de \$5,752,823.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Nota 1: 11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

1105 Caja

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

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

De acuerdo con lo anterior, para la ejecución y operación de las cajas menores, la Directora General del ICBF delegó en la Secretaría General y en los Directores Regionales del ICBF la facultad para constituir y aperturar cajas menores en sus respectivas sedes administrativas y centros zonales para la vigencia 2021, mediante la Resolución 0854 del 17 de febrero de 2021.

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	Mayo 31 / 2021	Mayo 31 / 2020	Variación	%
111005	Cuenta Corriente	85,778,536,318	65,656,938,958	20,121,597,360	30.65
111006	Cuenta De Ahorro	901,297,321	1,361,107,764	-459,810,443	-33.78
	TOTALES	86,679,833,639	67,018,046,722	19,661,786,917	29.34

Con corte al 31 de mayo de 2021, de los \$86,679,833,639 se encuentran 47 partidas conciliatorias de bancos pendientes por depurar por valor total de \$30,500,331.68, entre las Direcciones Regionales con mayor número de partidas se encuentran, el GFSDG con un total de 7 partidas y las Regionales Valle y San Andres 6 partidas cada una, 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 78% de las partidas en conciliación obedecen a pagos que se efectuaran en el mes siguiente y el 22% restante, 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	No.	MARZO	No.	ABRIL	No.	MAYO	TOTAL No.	TOTAL VALOR	DETALLE
AMAZONAS	0	0	0	0	2	778.61	2	778.61	GMF
ATLANTICO	0	0	0	0	1	9.52	1	9.52	GMF
BOGOTA	0	0	0	0	1	30,000.00	1	30,000.00	Corresponde a un ingreso del mes de junio 2021, el cual por error fue cargado y contabilizado el extracto con fecha del 8 de mayo de 2021 de igual forma fue clasificado el DRXC en la misma fecha.
BOLIVAR	0	0	1	357,429.00	2	227,224.49	3	584,653.49	Impuesto Predial Magangué, matrícula 0641313, PAGO NO APLICADO EF ALCALDIA- Impuesto de vehículo cancelado en junio/2021, GMF
CAQUETA	0	0	0	0	1	973.03	1	973.03	Diferencia ajuste por defecto
CASANARE	0	0	0	0	1	368,136.68	1	368,136.68	Pago no debitado por el banco, fue descontado en el extracto del mes de junio de 2021
CAUCA	0	0	0	0	1	19,732.72	1	19,732.72	Pago orden de pago
CHOCO	0	0	0	0	3	321,663.93	3	321,663.93	GMF, TRANSFERENCIA DE RECURSOS POR CIERRE DE CUENTA BANCARIA
CORDOBA	0	0	0	0	2	53,587.00	2	53,587.00	TRANSFERENCIA DE FONDOS A CTA NACIONAL SIN REGISTRAR SEDE NACIONAL, GMF
CUNDINAMARCA	1	658,213.00	1	2,559.00	0	0	2	660,772.00	Devolución Gmf, Comision e IVA Pendiente de Identificar. Saldo a Favor en Servicio Publico de Acueducto por error en pago.
META	0	0	0	0	1	4	1	4	GMF
NARIÑO	0	0	1	1,803,868.20	3	1,760,638.00	4	3,564,506.20	PAGO A PROVEEDOR, DEDUCCIONES MARZO 2021 EMBARGO BEATRIZ TARAPUES
NIVEL NACIONAL	0	0	0	0	1	996	1	996	CNT-051T- Comp.No.188611del 25 de mayo 2021, recaudo por clasificar
RISARALDA	0	0	0	0	1	400,454.00	1	400,454.00	Pago al Banco Agrario: embargo Carolina Ceballos
SAN ANDRES	2	7,789,033.00	4	1,581,999.59	0	0	6	9,371,032.59	Valor impuesto de gobierno 4/1000 pendiente registrar en libro auxiliar, cheque de embargo pendiente registrar en libro auxiliar, cancelación de impuesto predial pendiente registrar en libro auxiliar
SANTANDER	0	0	0	0	2	123,724.00	2	123,724.00	Corresponde a la extensiva Municipio de Malaga mes de marzo pendiente por realizar.
SEDE NACIONAL	0	0	0	0	7	9,227,753.03	7	9,227,753.03	Pendiente GMF Nomina Adicional y Extensiva AFC Banco Avillas Nomina Mayo y Pendiente GMF Nomina Abril y Rechazo Nomina por validacion de cuentas
SUCRE	0	0	0	0	1	0.01	1	0.01	GMF
VALLE	0	0	0	0	6	5,769,119.13	6	5,769,119.13	Icas Mpios, extensivas y GMF
VICHADA	0	0	0	0	1	2,435.74	1	2,435.74	GMF
Total general	3	8,447,246.00	7	3,745,855.79	37	18,307,229.89	47	30,500,331.68	

1132 Efectivo de Uso Restringido

En la subcuenta 113210001 Cuenta Corriente, el saldo corresponde a embargos de procesos judiciales de carácter laboral por valor de \$400.000.000 en Instituciones Financieras discriminados así:

- Wilfrido González al ICBF - Banco Agrario por \$400,000,000, Dirección Regional Huila.

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 \$ 376,934,546 y en ésta se encuentran títulos valores, recibidos por el ICBF de procesos a favor, bienes vacantes, bienes mostrencos y vocaciones hereditarias. El valor más representativo corresponde a acciones ordinarias por \$ 333,324,946 que se encuentran registradas a valor de mercado el cual es ajustado mensualmente y representa el 88% del total de la cuenta.

1224 Inversiones de Administración de Liquidez al Costo

Los valores registrados en la Dirección General en Inversiones de Administración de Liquidez al Costo por valor de \$ 2,710,162,305 corresponden al valor de las cuotas parte de interés social de Laboratorios NEO Ltda. por \$1,913,729,766 y de otras acciones, siendo las más representativas: Electrificadora de la Costa Atlántica S.A por \$339,330,726, Cemex Colombia S.A. por \$188,114,944, Sociedad Fondo Inmobiliario S.A. por \$142,789,060 y Casa de Mercado de Pamplona S.A por \$86,573,335. Los títulos valores se encuentran en la caja fuerte bajo custodia del Grupo de Tesorería de la Dirección Financiera.

1280 Deterioro Acumulado de Inversiones (CR)

El saldo que refleja la Dirección General está constituido por los valores registrados para la protección de inversiones por \$375,099,232, que corresponden al valor de los deterioros registrados a las inversiones de Electrificadora de la Costa Atlántica S.A por \$339,330,726, Casa de Mercado de Pamplona S.A por \$17,836,807, Sociedad Fondo Inmobiliario S A. por \$15,451,875, Agua de los Patios S.A. E.S.P. por \$2,139,704, Terminal de Transportes de Villavicencio S.A. Por \$320.000 e Inversiones Bogotá en Liquidación por \$20,120.

Nota 3: 13 Cuentas por Cobrar

1311 Contribuciones Tasas e Ingresos no Tributarios

El saldo corresponde a Multas y Sanciones por \$394,786,480, y el valor más representativo lo reflejan las Direcciones Regionales Santander por \$156,606,527 de Asociación Niños De Papel – Colombia, Caldas por \$96,642,732 a nombre de Cooperativa Multiactiva De Asesorías Servicios De Salud Y Trabajo Comunitario, Quindío por \$82,225,449 de proceso por reparación directa a nombre Cooperativa Multiactiva de Hogares de Bienestar y Hogar Infantil Belén y Casanare por \$51,607,086 correspondiente al registro de las cláusulas penales pecuniarias por liquidación unilateral de los Contratos de Aporte No. 166 y 148 de octubre de 2016 a nombre de la Fundación para la Cooperación y el Desarrollo Social "FUNCODE".

1312 Aportes sobre la nómina

Presenta un valor de \$4,649,121, correspondiente a liquidaciones de aportes sobre la nómina por resoluciones ejecutoriadas en las Direcciones Regionales. La causación del aporte PILA de acuerdo con el concepto radicado No 20162000012501 expedido por la Contaduría General de la Nación-CGN, relacionado con el reconocimiento de ingresos por concepto de aportes sobre la nómina recibidos por el ICBF en cumplimiento al principio de Devengo se aplicó hasta el mes de agosto de 2020, a partir del mes de septiembre de acuerdo con Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 se modificó el parámetro de reconocimiento para los Ingresos por aportes PILA, el cual implica: *"...Para el efecto, El ICBF deberá definir en sus procedimientos administrativos y operativos la forma de obtener la información para efectuar el reconocimiento en el periodo contable, es decir, entre 1 de enero al 31 de diciembre, atendiendo lo dispuesto en el principio de Devengo, con base en las liquidaciones privadas presentadas por las entidades obligadas a realizar el aporte a través de la Planilla Integrada de Liquidación de Aportes (PILA).*

Ahora, para el registro del aporte del último mes del año, el ICBF reconocerá el ingreso en el resultado del 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	Mayo 31 / 2021	Mayo 31 / 2020	Variación	%
133712	Otras Transferencias	101,021,449,659	93,733,926,672	7,287,522,987	7.77
	TOTALES	101,021,449,659	93,733,926,672	7,287,522,987	7.77

Durante la vigencia 2021 se han causado ingresos provenientes de la Ley 55 de 1985 con la SNR, en la cuenta 4428 Transferencias por valor de \$93,733,926,672 y se han efectuado compensaciones por valor de \$36,827,843,249, (en el año 2020 en los meses de junio a diciembre se causaron ingresos provenientes de la Ley 55 de 1985 un valor de \$57,615,443,428 y compensaciones por \$62,522,874,348) el saldo de las cuentas por cobrar y el de los ingresos es conciliado de manera mensual con la SNR, y 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 \$ 5.366.127.064 conformado por las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2021	Mayo 31 / 2020	Variación	%
138412	Descuentos No Autorizados	16,484	0	16,484	0.00
138414	Dividendos Y Participaciones Por Cobrar	87,276,169	118,709,769	-31,433,600	-26.48
138421	Indemnizaciones	1,112,105,885	0	1,112,105,885	0.00
138426	Pago Por Cuenta De Terceros	3,260,524,411	4,017,150,475	-756,626,064	-18.83
138432	Responsabilidades Fiscales	9,802,889	9,802,889	0	0.00
138442	Cuota Alimentaria	6,025,633	0	6,025,633	0.00
138443	Prueba De Paternidad	45,398,450	151,027,990	-105,629,540	-69.94
138490	Otras Cuentas Por Cobrar	629,527,636	527,705,572	101,822,064	19.30
	TOTALES	5,150,677,557	4,824,396,695	326,280,862	6.76

La cuenta 138414 Dividendos y participaciones, corresponde a dividendos participaciones causadas cuyo saldo más representativo es el de Laboratorios Neo por valor de \$87,276,169, 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 \$3,203,839,641 que representa el 98.3% del saldo de esta cuenta, las EPS con mayor porcentaje sobre el saldo de esta cuenta de detallan a continuación:

- Coomeva con el 38.5% del saldo total por valor de \$1,232,180,665, concentra el mayor valor entre todas las EPS, en este momento se está desarrollando el impulso procesal por parte de la Oficina Asesora Jurídica (OAJ) con la documentación entregada por la Dirección de Gestión Humana (DGH), en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable (CTSC) se planteó la posibilidad de iniciar una acción de tutela u otro mecanismo que permita la recuperación de estos recursos.
- Nueva Empresa Promotora De Salud S.A. representa el 12.7% cuyo saldo asciende a \$406,464,669.
- Cafesalud representa el 6.2% por \$199,967,273 durante el mes de septiembre de 2019 se realizaron los trámites correspondientes para el reconocimiento económico ante la entidad de esta suma.
- Compensar tienen la participación del 6.1%, cuyo valor asciende a la suma de \$195,900,507.
- Suramericana S.A. cuya participación es del 6% cuyo saldo asciende a \$191,288,898.
- Salud Total S.A. cuya participación es del 5.3% cuyo saldo asciende a \$170,229,623.
- Famisanar S.A.S. cuya participación es del 4.3% cuyo saldo asciende a \$138,022,291.
- Medimás tiene una participación del 4.3% cuyo valor asciende a la suma de \$136,623,983.
- Cauca Comfenalco cuya participación es del 4.2% cuyo saldo asciende a \$135,881,591.
- Sanitas S.A.S. cuya participación es del 3.4% cuyo saldo asciende a \$107,107,824.

La cuenta 138421 con un saldo de \$1,112,105,885 obedece a fallo en primera instancia a favor del ICBF registrado en la regional Guaviare a nombre del tercero Asociación de Padres de Familia del Instituto Educativo Jose Celestino Mutis

La cuenta 138490 Otras cuentas por cobrar presenta un saldo de \$629,527,636, cuyo valor más representativo lo refleja el Nivel Nacional con \$411,036,296, correspondiente al tercero Jesus Alberto Hoyos Avilés, saldo generado por concepto de pago de impuestos prediales de la vocación hereditaria en proceso (Laboratorios NEO).

1385 Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2021	Mayo 31 / 2020	Variación	%
138515	Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	1,611,734,014	10,793,098,994	-9,181,364,980	-85.07
138516	Aportes Sobre La Nómina	23,988,632,444	24,373,110,421	-384,477,977	-1.58
138590	Otras Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo	14,564,547,717	5,836,060,244	8,728,487,473	149.56
TOTALES		40,164,914,175	41,002,269,659	-837,355,484	-2.04

Para la cuenta 138515 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, el saldo más representativo se encontraba en el GFSDG y corresponde al proceso jurídico en contra de la Red de Universidades Públicas del Eje Cafetero para el Desarrollo Regional Alma Mater, por valor de \$8,452,730,554. A fin de conseguir el pago de la obligación, se profirieron continuamente autos de investigación de bienes fecha 30 de septiembre de 2016, 24 de abril de 2017, 25 de octubre de 2017, 28 de mayo de 2018 y 13 de agosto de 2019, conforme a lo cual se tuvo conocimiento de la existencia de cuentas bancarias de las que es titular la entidad deudora. Por lo anterior, se procedió a expedir los autos que decretaron medidas cautelares sobre cuentas bancarias, a través de los autos de fecha 22 de febrero de 2017, 11 de julio de 2018 y 13 de agosto de 2018, como resultado de lo cual se constituyó el título depósito judicial No. 400100006889746 por valor \$106.770.606. Mediante auto de fecha 18 de febrero de 2020, se ordenó la aplicación del título judicial en mención.

En el mes de septiembre 2020 se realizó la aplicación del pago del dinero que ingreso mediante el título, quedando el tercero SUEJE SISTEMA UNIVERSITARIO DEL EJE CAFETERO con un saldo con corte a 30 de septiembre de \$8,345,959,948. Este saldo se trasladó a la subcuenta 138590 Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo en el mes de noviembre de 2020.

La cuenta 138516 aportes sobre la nómina – ICBF, las Direcciones Regionales con mayor representación en el saldo de esta cuenta con un 93% son:

En Pesos

Regional	Mayo 31 / 2021	Mayo 31 / 2020	Variación	%
BOGOTA	5,894,785,879	5,813,155,801	81,630,078	1.40
VALLE	5,583,908,803	5,049,935,880	533,972,923	10.57
SEDE NACIONAL	2,285,313,634	2,648,296,788	-362,983,154	-13.71
ANTIOQUIA	1,786,936,508	2,028,137,703	-241,201,195	-11.89
ATLÁNTICO	1,504,172,976	1,671,485,910	-167,312,934	-10.01
BOLÍVAR	1,301,106,744	1,806,574,014	-505,467,270	-27.98
CÓRDOBA	890,743,775	953,551,764	-62,807,989	-6.59
NARIÑO	678,759,546	120,680,646	558,078,900	462.44
CHOCO	620,204,205	599,755,392	20,448,813	3.41
SANTANDER	611,184,235	647,946,377	-36,762,142	-5.67
CUNDINAMARCA	600,704,906	674,982,679	-74,277,773	-11.00
CALDAS	504,280,793	537,134,160	-32,853,367	-6.12

Los terceros que presentan los saldos más significativos son:

		En pesos
Regional	Tercero	Abril 30 / 2021
VALLE	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	2,535,022,454
SEDE NACIONAL	FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN	2,283,659,521
BOGOTÁ	FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN	1,971,905,353
VALLE	HOSPITAL DEPARTAMENTAL TOMAS URIBE URIBE E S E	1,515,595,038
ANTIOQUIA	CERVECERIA UNION S.A.	804,760,144
BOGOTÁ	AMERICAFLOR FUSIONADA S.A.S	718,380,164
NARIÑO	MUNICIPIO DE TUMACO	519,989,297
CALDAS	HOSPITAL DE CALDAS EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	479,790,748
ATLANTICO	MUNICIPIO DE SABANALARGA ATLANTICO	476,719,273
VALLE	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E. E.S.P.	444,852,237
ATLANTICO	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL GENERAL DE BARRANQUILLA EN LIQUIDACION	395,331,591
SANTANDER	FERTILIZANTES COLOMBIANOS S.A.	394,218,640
BOLIVAR	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL MONTECARMELO EN LIQUIDACION	306,693,812

1386 Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)

Los Aportes sobre la nómina – ICBF, clasificado como cuentas de Dificil Recaudo, en su medición se les practicó el respectivo deterioro y las Direcciones Regionales con mayor representación en el saldo con un 96.2% son:

					En Pesos
Regional	Mayo 31 / 2021	Mayo 31 / 2020	Variación	%	
VALLE	-4,868,652,046	-4,671,595,581	-197,056,465	4.22	
BOGOTA	-4,043,200,252	-3,370,230,058	-672,970,194	19.97	
SEDE NACIONAL	-2,285,313,634	-2,648,296,788	362,983,154	-13.71	
ANTIOQUIA	-1,738,075,283	-1,967,489,998	229,414,714	-11.66	
ATLÁNTICO	-1,502,070,104	-1,667,620,237	165,550,133	-9.93	
BOLÍVAR	-1,107,680,520	-1,560,191,737	452,511,217	-29.00	
CÓRDOBA	-656,755,200	-634,731,395	-22,023,805	3.47	
SANTANDER	-592,275,135	-619,904,103	27,628,968	-4.46	
CHOCO	-545,130,447	-543,322,928	-1,807,519	0.33	
CALDAS	-486,005,593	-537,134,160	51,128,567	-9.52	
CUNDINAMARCA	-435,186,909	-422,434,733	-12,752,176	3.02	

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 \$405,064,485, cuyos abonos se efectúan por descuentos a través de nómina y están registrados en su mayoría (74%) en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General con un saldo de \$ 298,391,320, 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 \$-363,184,241, 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 \$-256,511,076 equivalente al 70.6%.

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	Mayo 31 / 2021	Mayo 31 / 2020	Variación	%
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	13,196,530,533	13,998,542,522	-802,011,989	-5.73
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	141,552,935	7,622,110,142	-7,480,557,207	-98.14
1530	EN PODER DE TERCEROS	7,195,698,119	6,995,080,696	200,617,423	2.87
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-465,359,358	-1,194,562,094	729,202,736	-61.04
	TOTALES	20,068,422,229	27,421,171,266	-7,352,749,037	-26.81

1510 Mercancías en existencia

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

Estos bienes se encuentran incluidos en el plan de enajenación onerosa, de conformidad con la Resolución No. 3390 del 28 de abril de 2020 expedida por la Directora General del ICBF. La variación más relevante se presenta en el GFSDG por valor de \$-1,565,883,499 corresponde a Terrenos por valor de \$-1,666,328,000 generado en ajustes por concepto de baja por venta directa en el mes de diciembre del año 2020 de parqueadero kr 12 16 39 valor venta \$1.746.150.000 a Comercializadora Mundial, lote Usme con folio 40246605 según escritura 2085 del 04/12/2020 notaria 50 valor venta \$21.150.000 y venta escritura 2084 del 04/12/2020 valor venta \$25.150.000 a Comercializadora Mundial y Construcciones por valor de \$100,444,501 por Tres (3) Bajas por venta Tipo de Operación 808 de los Inmuebles con placas 40738 y 40930 y Folio de matrícula 50s- 556783, Un (1) Ingreso por Vocación Hereditaria a nombre de Clara Ines de Jesus Morales apto 201 cl 140 12 55 int 1 sentencia juzgado 27 de familia y un (1) ingreso por traslado entre bodegas.

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.

1530 En Poder de Terceros

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

Nota 6: 16 Propiedades, planta y equipo

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

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

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

Durante la presente vigencia 2021 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	Mayo 31 / 2021	Mayo 31 / 2020	Variación	%
1605	TERRENOS	543,170,495,490	545,765,488,715	-2,594,993,225	-0.48
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	33,768,830,870	31,069,623,934	2,699,206,936	8.69
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1,977,806,905	1,514,765,772	463,041,133	30.57
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	76,400,920,308	77,594,736,727	-1,193,816,419	-1.54
1640	EDIFICACIONES	572,143,760,281	562,352,907,140	9,790,853,141	1.74
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	8,463,133,167	8,026,234,462	436,898,705	5.44
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	182,117,043	182,117,043	0	0.00
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2,429,126,999	2,328,861,868	100,265,131	4.31
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	17,506,633,123	14,480,190,442	3,026,442,681	20.90
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	805,882,950	847,239,350	-41,356,400	-4.88
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	209,139,656	209,139,654	2	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)	-55,072,781,567	-39,087,619,091	-15,985,162,476	40.90
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-123,511,665	-341,089,117	217,577,452	-63.79
	TOTALES	1,201,976,553,560	1,205,057,596,899	-3,081,043,339	-0.26

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

La cuenta 1615 construcciones en curso presentó aumento en comparación con mayo del año inmediatamente anterior en \$2,699,206,936 por el manejo de los convenios con Findeter, Fonade y Consorcio Universal. Desde la Dirección Administrativa se están adelantando los trámites respectivos para adelantar la depuración de los saldos reflejados en esta cuenta.

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 Mayo 2021
Terrenos Uso Institucional	2,850,000,000	
Edificaciones Uso Institucional	4,974,328,500	295,576,041
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	2,824,641,855	1,312,052,657
TOTAL	10,648,970,355	1,607,628,698

PLANTA BIENESTARINA - VALLE	Costo Histórico	Depreciación Acumulada Mayo 2021
Terrenos Uso Institucional	1,400,000,000	
Edificaciones Uso Institucional	2,208,326,800	147,222,112
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	1,957,545,766	970,030,254
TOTAL	5,565,872,566	1,117,252,366

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

1637 Propiedades, planta y equipo no explotados

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2021	Mayo 31 / 2020	Variación	%
163701	Terrenos	55,913,193,547	55,007,775,784	905,417,763	1.65
163703	Edificaciones	19,173,234,278	21,364,735,435	-2,191,501,157	-10.26
163707	Maquinaria Y Equipo	374,895,133	427,011,476	-52,116,343	-12.20
163708	Equipo Médico Y Científico	76,031,244	76,031,244	0	0.00
163709	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	271,226,066	271,226,066	0	0.00
163710	Equipos De Comunicación Y Computación	247,727,697	152,686,779	95,040,918	62.25
163711	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	320,226,575	270,884,175	49,342,400	18.22
163712	Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería	24,385,768	24,385,768	0	0.00
	TOTALES	76,400,920,308	77,594,736,727	-1,193,816,419	-1.54

Dentro del saldo de los bienes no explotados se refleja el valor de 114 bienes inmuebles invadidos por \$27,229,695,626, cuyo saldo se encuentra a nivel detallado las siguientes regionales:

En pesos

Regional	Bienes Con Restricción De Uso		Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Comodato A Terceros Privados		Propiedad Planta Y Equipo No Explotados		Costo Histórico	No.
Sede Nacional	621,954,000	2			15,918,825,759	46	16,540,779,759	48
Antioquia	210,000,000	1			5,153,034,980	22	5,363,034,980	23
Santander	63,830,000	1	1,062,285,344	1	243,815,001	6	1,369,930,345	8
Bolívar					1,298,547,500	2	1,298,547,500	2
Atlántico					811,759,354	8	811,759,354	8
Valle	10,010,195	1			391,728,043	6	401,738,238	7
Norte De Santander					264,600,000	1	264,600,000	1
Córdoba					245,446,000	1	245,446,000	1
Nariño					234,814,000	1	234,814,000	1
Choco					150,892,664	2	150,892,664	2
Meta					116,975,000	2	116,975,000	2
Huila					105,972,600	1	105,972,600	1
Caldas	1,314,000	2			99,819,000	1	101,133,000	3
Tolima					93,286,000	2	93,286,000	2
Risaralda					62,068,186	3	62,068,186	3
Boyacá					36,620,000	1	36,620,000	1
Cauca	32,098,000	1					32,098,000	1
Total	939,206,195	8	1,062,285,344	1	25,228,204,087	105	27,229,695,626	114

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

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

1715 Bienes Históricos y Culturales

Representa el valor de los bienes inmuebles tangibles que han sido declarados históricos, culturales o del patrimonio nacional, su dominio y administración pertenece al ICBF, los cuales no pueden ser clasificados como elementos de propiedad planta y equipo, propiedades de inversión o bienes de uso público, su saldo es de \$10,926,754,178, durante el último año presentó un incremento de \$136,879,250 registrado en el GFSDG correspondiente a bien ubicado CII 23ª 17-24.

Nota 8: 19 Otros Activos

Los otros activos están conformados por las siguientes cuentas:

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2021	Mayo 31 / 2020	Variación	%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	771,840,467,183	660,307,545,309	111,532,921,874	16.89
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	818,958,954	534,537,996	284,420,958	53.21
1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO	79,442,746,622	16,057,961,827	63,384,784,795	394.72
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	4,049,157,400	3,687,027,435	362,129,965	9.82
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-5,916,326	-1,160,316	-4,756,010	409.89
	TOTALES	856,145,413,833	680,585,912,251	175,559,501,582	25.80

1908 Recursos entregados en administración

La cuenta 1908 Recursos entregados en administración registra un valor total de \$771,840,467,183.

La sub cuenta 190801001 Recursos entregados en administración, refleja un saldo de \$144,060,743,396, registrado en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General, entre los valores más representativos se encuentran los recursos suministrados al ICETEX por \$80,473,326,752 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. Recursos suministrados a Bogotá Distrito Capital por \$32,049,564,789 de convenios interadministrativos. En la Regional Atlántico recursos suministrados al Distrito Especial Industrial y Portuario de Barranquilla por \$15,888,300,321 de convenios interadministrativos. Empresa Nacional Promotora Del Desarrollo Territorial- ENTERRITORIO - FONADE por \$13,518,107,790 para adelantar obras de Infraestructura y convenios con Bogotá Distrito Capital. 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 y Recursos suministrados a Bogotá Distrito Capital por \$2,131,443,744 de convenios interadministrativos.

La subcuenta 190801002 Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$627,117,190,825, los cuales se desarrollan a partir de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015 y directrices del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Subdirección de Operaciones de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN), con el cual se incorporó al ICBF al Sistema de Cuenta Única Nacional -SCUN. Los Recursos Entregados en Administración al DTN en la Cuenta Única Nacional - CUN, se han incrementado en el último año en

\$83,478,526,828 (de \$543,638,663,997 en el mes de mayo de 2020 a \$627,117,190,825 a mayo de 2021), debido a la utilización por la incorporación del Excedente Financiero autorizado por el DNP mediante CONPES 4016 de diciembre de 2020 por \$163.421,000,000, a la menor asignación de recursos nación por \$61,667,843,525 y la mayor ejecución del gasto público social en el año 2021 por \$136,436,697,088.

1909 Depósitos entregados en Garantía

El saldo de esta cuenta corresponde a “Depósitos Judiciales” y representa los recursos que han sido debitados por las Entidades Financieras de las diversas cuentas bancarias que posee el ICBF por órdenes proferidas en despachos judiciales y autoridades administrativas, los cuales se han dado a conocer en cada oportunidad a la Oficina Asesora Jurídica para la defensa judicial correspondiente, y adicionalmente se presenta un informe mensual sobre el estado de embargos a nivel de cada Dirección Regional, el valor más representativo está en la Dirección General por valor de \$477,328,009 Banco Agrario de Colombia y GFSDG por valor de \$339,826,145 Rama Judicial.

1926 Derechos en fideicomiso

Esta cuenta con un saldo de \$ 79,442,746,622 presento variación entre las vigencias 2021 y 2020 por valor de \$ 63,384,784,795 y se presenta registrado en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General correspondiente a:

- Reclasificación contrato interadministrativo No 1564 de 2016 regional Caldas y Bolívar , según memorando 202012240000113743, reclasificación por valor de \$15.075.958.457 de las obligaciones presupuestales No 2495617, No 2495717 y No 1191718 las cuales se registraron en la cuenta de gasto público social durante las vigencias 2017 y 2018, posteriormente la CGN expidió el procedimiento de recursos entregados en administración en donde menciona que las cuentas contables a afectar deben ser 192603 Fiducia mercantil - patrimonio autónomo.
- Reclasificación del gasto de la vigencia 2018 por valor de \$ 31.300.000.000, se efectuó de acuerdo con memorando recibido por el Grupo de Gestión de Bienes No 202012240000173673 del 20/12/2020.
- Regionalización de recursos para la legalización etapa II Centro de Atención Especializada - CAE Quibdó Choco derivada del contrato interadministrativo No 1743 de 2017 por valor de \$6.557.539.000, memorando recibido por el grupo de gestión de bienes No 202012240000169993 del 02/12/2020.
- Regionalización de recursos para legalización definitiva obras complementarias del centro de atención especializado CAE Valledupar Cesar en el marco del contrato interadministrativo No 1564 de 2016, Placa 93323 Cesar por valor de \$ 776.150.166, de acuerdo con memorando recibido por el Grupo de Gestión de Bienes No 202012240000169303.
- Legalización definitiva obras complementarias del centro de atención especializada CAE Turbaco Bolívar en el marco del contrato interadministrativo No 1564/2016 por valor de \$659.639.234, de acuerdo con memorando recibido por el grupo de Gestión Humana No 202012240000167713 del 27/11/2020.
- Regionalización recursos para legalización obras complementarias del centro de atención especializada CAE Valle de Lili derivada del contrato interadministrativo No 1564 de 2016 por valor de \$634.521.889,

- Según memorando No 20201224000185853 del 29/12/2020 firmado por la directora administrativa Lina Maria Margarita Huari Mateus con asunto legalización parcial CAE la Lucila - Turbo Antioquia contrato interadministrativo No 1743 de 2017.
- Según memorando No 202012240000170573 del 02/12/2020 recibido por el grupo de Gestión de Bienes legalización definitiva reparaciones locativas del Centro de Atención Especializada CAE-Valle de Lili derivada del contrato interadministrativo No 1564 de 2016 cto derivado 017-2018 246.5, 12.102 y cto 018-2018 46.891.138,78, por valor de \$293.403.240.
- Legalización definitiva de la obra derivada del contrato No 1564 de 2016 CAE Regional Choco, conforme al memorando No 142723 recibido por el Grupo de Gestión de Bienes.
- Registro legalización total CAE Neiva - Huila Contrato Interadministrativo No 1564 de 2016, Contrato consultoría Derivado 004-2016 finalizado 22-03-2018 \$537.912.401 y contrato Interventoría 026-2016 finalizado 22-03-2018 \$121.695.928,
- Registros contables del día 2021-04-30 Legalización Parcial Asistencia Técnica contrato No 1743 de 2017, según Memorando No 202112240000041283 recibido por el Grupo de Gestión de Bienes.
- Regionalización recursos del HI Cafeteritos-Norte de Santander contrato interadministrativo 1564 de 2016, según memorando No 202112240000053663,
- Regionalización Definitiva recursos del HI Nuevo amanecer - pacho Cundinamarca - Contrato Interadministrativo No 1564 de 2016.
- Reclasificación de cuenta afectada en comprobante No 172858 a Fiducia Mercantil - patrimonio autónomo, conforme lo indica el Instructivo causación de recursos entregados en administración y la Minuta del contrato 1254 de 2021.

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	Mayo 31 / 2021	Mayo 31 / 2020	Variación	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1,736,370,017	8,677,220,239	-6,940,850,222	-79.99
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	986,419,440	1,119,395,628	-132,976,188	-11.88
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	2,597,579,641	1,664,460,299	933,119,342	56.06
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1,559,936,715	1,936,582,553	-376,645,838	-19.45
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	8,934,820	59,000	8,875,820	
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	131,127,747	293,319,809	-162,192,062	-55.30
	TOTALES	7,020,368,380	13,691,037,528	-6,670,669,148	-48.72

Para la cuenta 2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales y proyectos de inversión, las regionales que mayor participación tienen frente al saldo de esta cuenta son: GFSDG con \$861,484,435, Guajira con \$378,371,244, Magdalena con \$179,498,847 y Meta con \$197,226,851.

Respecto de las cuentas por pagar constituidas a diciembre de 2020 por valor de \$34,206,467,525, se han liberado cuentas por \$2,009,782 y se han pagado \$34,123,869,389 al cierre de mayo de 2021, quedando pendiente de pago un total de \$80,588,354.

Las variaciones más significativas de la cuenta 240720 Recaudos por clasificar se generaron en las siguientes regionales:

En Pesos

Regional	Mayo 31 / 2021	Mayo 31 / 2020	Variación	%
BOGOTA	64,812,701	93,347,432	-28,534,731	-30.57
SEDE NACIONAL	0	14,429,793	-14,429,793	-100.00
BOLÍVAR	5,982,549	18,027,880	-12,045,331	-66.82
NIVEL NACIONAL	639,202,417	623,945,752	15,256,665	2.45

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	Mayo 31 / 2021	Mayo 31 / 2020	Variación	%
242401	Aportes A Fondos Pensionales	1,317,037,930	249,393,038	1,067,644,892	428.10
242402	Aportes A Seguridad Social En Salud	1,157,355,257	1,137,129,771	20,225,486	1.78
242405	Cooperativas	17,932,285	21,495,151	-3,562,866	-16.58
242406	Fondos De Empleados	15,857,948	15,832,882	25,066	0.16
242411	Embargos Judiciales	6,079,094	20,939,915	-14,860,821	-70.97
242413	Cuentas De Ahorro Para El Fomento De La Construcción (Afc)	0	3,085,000	-3,085,000	-100.00
242490	Otros Descuentos De Nómina	83,317,127	216,584,542	-133,267,415	-61.53
	TOTALES	2,597,579,641	1,664,460,299	933,119,342	56.06

Esta cuenta refleja un saldo de \$2,597,579,641, 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 31 de mayo de 2021 de \$1,559,936,715, corresponde principalmente a la Declaración Mensual de Retención en la Fuente del mes de mayo de 2021 por valor de \$1,321,867,000, el cual es cancelado en el mes de junio de 2021 por la Tesorería de la Dirección Financiera, retención de ICA cuyo saldo a 31 de mayo es de \$230,853,736, valor que es cancelado por las Direcciones Regionales y a las retenciones registradas en cuentas pendientes de pago.

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	Mayo 31 / 2021	Mayo 31 / 2020	Variación	%
251104	Vacaciones	14,317,367,438	11,524,334,040	2,793,033,398	24.24
251105	Prima De Vacaciones	8,605,665,519	8,008,109,998	597,555,521	7.46
251109	Bonificaciones	2,543,846,746	2,439,021,240	104,825,506	4.30
251111	Aportes A Riesgos Laborales	340,100	0	340,100	0.00
251122	Aportes A Fondos Pensionales - Empleador	5,608,200	0	5,608,200	0.00
251123	Aportes A Seguridad Social En Salud - Empleador	3,969,841	17,284	3,952,557	
251124	Aportes A Cajas De Compensación Familiar	1,833,600	0	1,833,600	0.00
251410	Cálculo Actuarial De Pensiones Actuales	778,683,187	593,751,033	184,932,154	31.15
	TOTALES	26,257,314,631	22,565,233,595	3,692,081,036	16.36

En la cuenta 2511 Beneficios a los Empleados a Corto Plazo, para las subcuentas de Vacaciones, Prima de Vacaciones y Bonificaciones, se registra el reconocimiento como un pasivo por la alícuota correspondiente a cada mes según el servicio prestado.

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	Mayo 31 / 2021	Mayo 31 / 2020	Variación	%
270101	Civiles	1,553,513,699	2,751,717,757	-1,198,204,058	-43.54
270102	Penales	175,560,600	0	175,560,600	0.00
270103	Administrativas	129,535,390,723	130,000,870,050	-465,479,327	-0.36
270105	Laborales	6,147,988,340	7,118,704,326	-970,715,986	-13.64
	TOTALES	137,412,453,362	139,871,292,133	-2,458,838,771	-1.76

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

En Pesos

Regional	Mayo 31 / 2021	Mayo 31 / 2020	Variación	%
SEDE NACIONAL	38,771,980,179	41,907,919,499	-3,135,939,320	-7.48
CESAR	1,428,652,947	4,154,903,594	-2,726,250,647	-65.62
TOLIMA	3,245,496,829	5,492,366,552	-2,246,869,723	-40.91
BOGOTA	17,237,597,894	18,651,443,274	-1,413,845,380	-7.58
ARAUCA	0	964,591,479	-964,591,479	-100.00
PUTUMAYO	605,689,000	1,569,381,695	-963,692,695	-61.41
CAQUETÁ	8,236,994,909	9,147,033,376	-910,038,467	-9.95
BOLÍVAR	4,294,029,069	3,530,849,354	763,179,715	21.61
VALLE	10,951,555,035	10,174,915,518	776,639,517	7.63
SUCRE	2,171,439,922	884,579,518	1,286,860,404	145.48
NARIÑO	2,746,663,654	1,215,020,460	1,531,643,194	126.06
ANTIOQUIA	6,107,471,668	4,454,753,573	1,652,718,095	37.10
SANTANDER	7,842,093,307	5,654,254,351	2,187,838,956	38.69
CHOCO	6,870,074,781	2,890,572,726	3,979,502,055	137.67

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

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

Nota 12 : 29 Otros Pasivos

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2021	Mayo 31 / 2020	Variación	%
290201	En Administración	7,554,600	7,554,600	0	0.00
291007	Ventas	43,219,792	161,296,992	-118,077,200	-73.20
	TOTALES	50,774,392	168,851,592	-118,077,200	-69.93

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 se lo conforman las siguientes Cuentas así:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2021	Mayo 31 / 2020	Variación	%
3105	CAPITAL FISCAL	2,017,323,717,545	1,783,902,717,545	233,421,000,000	13.08
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2,967,139,369	42,512,984,372	-39,545,845,003	-93.02
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	103,286,951,792	288,728,232,881	-185,441,281,089	-64.23
	TOTALES	2,123,577,808,706	2,115,143,934,798	8,433,873,908	0.40

3105 Capital Fiscal

La cuenta Capital fiscal presentó una variación respecto del año anterior por valor de \$233,421,000,000, correspondiente a los Excedentes Financieros autorizados en diciembre de 2020 mediante el CONPES 4016 del 4 de diciembre de 2020 por valor de \$163,421,000,000 y adición por valor de \$70,000,000,000.

3109 Resultado de Ejercicios Anteriores

El saldo de esta cuenta refleja el traslado del resultado del ejercicio de la vigencia 2020 por \$191,303,986,995, excedente financiero autorizado con CONPES 4016 del 04 de diciembre de 2020 por (\$163,421,000,000), adición al mismo por \$70.000.000.000 y registro por Corrección de errores de un periodo contable anterior, de los cuales las Direcciones Regionales que reflejan movimientos en el año 2021 son:

En pesos

Regional	Debito	Crédito
NIVEL	0	3
GFSDG	30,295,084,785	12,479,469,113
BOGOTA	1,384,142,352	88,961,666
BOLIVAR	1,387,784,439	1,387,214,015
CALDAS	0	596,547,601
CAUCA	0	654,120,000
CESAR	49,156,968	0
CUNDINAMARCA	106,048,182	356,423,981
CHOCO	1,124,869,700	1,079,750,720
GUAJIRA	122,766,433	1,525,210,059
META	270,244	0
NARIÑO	3,724,843,422	3,724,843,422
NTE. SANTANDER	108,960	0
SANTANDER	4,628,199,854	1,283,703,036
TOLIMA	147,584,000	2,000
ARAUCA	0	0
AMAZONAS	0	3,568,717
GUAINIA	0	154,514,563
VAUPES	665,971	0
TOTAL	42,971,525,310	23,334,328,897

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	Mayo 31 / 2021	Mayo 31 / 2020	Variación	%
812001	Civiles	1,318,077,422,528	141,635,621,971	1,176,441,800,557	830.61
812002	Laborales	1,495,885,033	460,725,832	1,035,159,201	224.68
812003	Penales	3,711,242,229	3,328,522,166	382,720,063	11.50
812004	Administrativas	35,060,485,709	31,242,143,799	3,818,341,910	12.22
819003	Intereses De Mora	30,219,616,557	33,181,245,882	-2,961,629,325	-8.93
819090	Otros Activos Contingentes	18,696,530,257	16,269,296,675	2,427,233,582	14.92
	TOTALES	1,407,261,182,313	226,117,556,325	1,181,143,625,988	522.36

El registro Contable de la Cuenta 8120 Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de conflictos, se efectúa con el Oficio suscrito por el Servidor Público responsable del Grupo Jurídico de la Dirección Regional, y para el caso del Grupo Financiero Sede de la Dirección General por parte del Jefe de la Oficina Asesora Jurídica de la Dirección General acompañado del Auto Admisorio emitido por la entidad competente, en el GFSDG se destacan los procesos por bienes mostrencos del tercero Empresa Colombiana Kimberly Colpapel S.A. por valor de \$1,132,961,960,909 y Bavaria S.A. por valor de \$94,369,408,884.

En la cuenta 8190 Otros Activos Contingentes por \$ 48,916,146,814 el valor más representativo corresponde a los Intereses de mora por \$30,219,616,557, 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	Mayo 31 / 2021	Mayo 31 / 2020	Variación	%
831510	Propiedades, Planta Y Equipo	75,375,216,292	60,626,064,958	14,749,151,334	24.33
831535	Cuentas Por Cobrar	627,265,210	616,212,580	11,052,630	1.79
831590	Otros Bienes Y Derechos Retirados	35,416,065,216	35,424,406,956	-8,341,740	-0.02
834704	Propiedades, Planta Y Equipo	40,123,767,653	36,325,526,169	3,798,241,484	10.46
834790	Otros Bienes Entregados A Terceros	7,329,254,949	6,669,447,426	659,807,523	9.89
836101	Internas	269,897,824	272,142,824	-2,245,000	-0.82
	TOTALES	159,141,467,144	139,933,800,913	19,207,666,231	13.73

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

Nota 16: 91 Pasivos contingentes

La cuenta 9120 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por \$584,118,223,105, incluye las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes, que implican incertidumbre en relación con una posible obligación de la Entidad Contable Pública, en el mes de septiembre de 2020 se retiraron los procesos calificados con probabilidad de perdida REMOTA en el Ekogui.

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2021	Mayo 31 / 2020	Variación	%
912001	Civiles	6,335,754,869	4,197,413,575	2,138,341,294	50.94
912002	Laborales	72,134,418,636	99,835,242,842	-27,700,824,206	-27.75
912004	Administrativos	506,416,988,702	463,499,864,744	42,917,123,958	9.26
919090	Otros Pasivos Contingentes	2,603,806,484	1,537,864,750	1,065,941,734	69.31
	TOTALES	587,490,968,691	569,070,385,911	18,420,582,780	3.24

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

Regional	Mayo 31 / 2021	Mayo 31 / 2020	Variación	%
VALLE	304,093,623,303	29,275,264,552	274,818,358,751	938.74
CHOCO	49,989,675,241	36,726,307,948	13,263,367,293	36.11
SEDE NACIONAL	20,862,470,827	71,099,247,157	-50,236,776,330	-70.66
BOLÍVAR	13,997,782,105	13,695,734,640	302,047,465	2.21
CALDAS	10,300,349,799	10,102,633,775	197,716,024	1.96
HUILA	9,879,378,682	16,948,822,921	-7,069,444,239	-41.71
AMAZONAS	9,873,013,767	8,882,188,758	990,825,009	11.16
ARAUCA	8,204,803,219	5,733,560,086	2,471,243,133	43.10
BOYACÁ	8,003,413,604	6,258,797,945	1,744,615,659	27.87
NTE. SANTANDER	7,982,265,331	5,768,602,678	2,213,662,653	38.37
SANTANDER	7,811,250,109	114,792,319,426	-106,981,069,317	-93.20
GUAJIRA	7,067,656,246	3,171,205,972	3,896,450,274	122.87
ATLÁNTICO	6,518,819,149	26,936,128,120	-20,417,308,971	-75.80
META	6,425,409,042	5,796,034,720	629,374,322	10.86
RISARALDA	5,869,864,901	5,300,839,412	569,025,489	10.73
QUINDÍO	5,408,707,926	5,477,656,623	-68,948,697	-1.26
ANTIOQUIA	5,303,007,297	29,869,617,979	-24,566,610,682	-82.25

El tercero que refleja el saldo más relevante en la Regional Valle es Resguardo Indígena Papayo por un valor de \$272,309,631,142 el cual representa el 90% del saldo.

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

Nota 17: 93 Acreedoras de control

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2021	Mayo 31 / 2020	Variación	%
930102	Derechos	112,050,605	112,050,605	0	0.00
930616	Pagarés, Letras De Cambio Y Otros	234,680,332	1,457,373,407	-1,222,693,075	-83.90
930806	Bienes	5,603,227,111	5,770,972,938	-167,745,827	-2.91
939090	Otras Cuentas Acreedoras De Control	29,905,844,654	36,185,077,474	-6,279,232,820	-17.35
	TOTALES	35,855,802,702	43,525,474,424	-7,669,671,722	-17.62

El valor más representativo de la cuenta 939090 Otras cuentas acreedoras de control, corresponde a la Regional Cundinamarca por \$26,592,962,615 derivado de lotes entregados en comodato por la Beneficencia de Cundinamarca en los municipios de Fusagasugá y Pacho.

Nota 18: 41 Ingresos fiscales

En este Grupo, se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la entidad a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de conceptos tales como multas, sanciones, cuotas de sostenimiento, rentas parafiscales, entre otros, derivados del poder impositivo del Estado. Está conformada por las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2021	Mayo 31 / 2020	Variación	%
411002	Multas Y Sanciones	665,783,913	0	665,783,913	0.00
411004	Sanciones	0	447,296,251	-447,296,251	-100.00
411090	Otras Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	156,606,527	0	156,606,527	0.00
411402	Icbf	875,541,041,668	1,003,271,123,178	-127,730,081,510	-12.73
	TOTALES	876,363,432,108	1,003,718,419,429	-127,354,987,321	-12.69

El valor registrado en la cuenta 411402 Aportes sobre la nómina -ICBF, hasta el mes de agosto de 2020 se realizaba conforme al Concepto No.20162000012501 expedido el 3 de mayo de 2016 por la CGN siguiendo el principio de devengo o causación, desde el mes de septiembre de 2020 se está dando aplicación al Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020, 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	Mayo 31 / 2021	Mayo 31 / 2020	Variación	%
442802	Para Proyectos De Inversión	49,022,797,156	31,211,052,323	17,811,744,833	57.07
442807	Bienes Recibidos Sin Contraprestación	435,363,710	4,265,787,957	-3,830,424,247	-89.79
442808	Donaciones	1,995,121,509	542,956,942	1,452,164,567	267.45
442809	Bienes Declarados A Favor De La Nación	166,613,283	1,256,316,193	-1,089,702,910	-86.74
	TOTALES	51,619,895,658	37,276,113,415	14,343,782,243	38.48

El saldo de la cuenta 442802 Transferencias - Para Proyectos de Inversión Corresponde al valor causado a la Superintendencia de Notariado y Registro por concepto de la Ley 55 de 1985, artículo 17.

La variación más significativa de la cuenta 442807 Bienes recibidos sin contraprestación corresponde a la Regional Santander por \$-3,224,719,000 derivado de bienes recibidos en comodato por convenio con la Gobernación de Santander en el año 2020.

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	Mayo 31 / 2021	Mayo 31 / 2020	Variación	%
470508	Funcionamiento	928,317,610	279,702,541	648,615,069	231.89
470510	Inversión	1,630,609,027,991	1,569,569,786,783	61,039,241,208	3.89
472201	Cruce De Cuentas	257,128,865	277,141,617	-20,012,752	-7.22
	TOTALES	1,631,794,474,466	1,570,126,630,941	61,667,843,525	3.93

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	Mayo 31 / 2021	Mayo 31 / 2020	Variación	%
480201	Intereses Sobre Depósitos En Instituciones Financieras	1,485,922,183	2,922,927,966	-1,437,005,783	-49.16
480206	Ganancia Por Valoración De Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado (Valor Razonable) Con Cambios En El Resultado	5,874,445	1,877,870	3,996,575	212.82
480213	Intereses, Dividendos Y Participaciones De Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo	83,103,498	1,469,884	81,633,614	5,553.75
480221	Rendimiento Efectivo Préstamos Por Cobrar	8,019,401	15,435,706	-7,416,305	-48.05
480232	Rendimientos Sobre Recursos Entregados En Administración	3,829,325,252	8,816,184,804	-4,986,859,552	-56.56
480233	Otros Intereses De Mora	1,915,401,552	2,379,753,070	-464,351,518	-19.51
480805	Ganancia Por Baja En Cuentas De Activos No Financieros	201,783,000	9,635,097	192,147,903	1,994.25
480815	Fotocopias	270,863	1,733,613	-1,462,750	-84.38
480825	Sobrantes	1,700,000	750,000	950,000	126.67
480826	Recuperaciones	68,999,254,729	29,001,465,668	39,997,789,061	137.92
480827	Aprovechamientos	70,590	102,911	-32,321	-31.41
480828	Indemnizaciones	1,133,740,384	103,911,097	1,029,829,287	991.07
480842	Cuota Alimentaria	23,623,244	29,670,716	-6,047,472	-20.38
480843	Prueba De Paternidad	48,578,949	117,877,516	-69,298,567	-58.79
480851	Guanacia Por Derechos En Fideicomiso	1,836,606	0	1,836,606	0.00
480890	Otros Ingresos Diversos	194,852,359	225,986,770	-31,134,411	-13.78
483002	Cuentas Por Cobrar	1,203,728,871	626,887,220	576,841,651	92.02
483004	Préstamos Por Cobrar	1,914,109	10,421,112	-8,507,003	-81.63
483005	Inventarios	0	98,509	-98,509	-100.00
	TOTALES	79,139,000,035	44,266,189,529	34,872,810,506	78.78

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

En Pesos

Regional	Mayo 31 / 2021	Mayo 31 / 2020	Variación	%
SANTANDER	7,621,621,955	851,929,302	6,769,692,654	794.63
BOGOTA	7,360,760,205	2,232,886,567	5,127,873,639	229.65
HUILA	4,324,066,191	114,251,750	4,209,814,441	3,684.68
CAQUETÁ	4,197,838,489	27,059,721	4,170,778,768	15,413.24
ANTIOQUIA	4,613,315,470	1,288,539,221	3,324,776,249	258.03
CHOCO	2,802,092,225	32,957,978	2,769,134,247	8,402.02
BOLÍVAR	2,727,284,359	76,264,234	2,651,020,124	3,476.10
VALLE	3,521,636,727	1,463,886,521	2,057,750,206	140.57
MAGDALENA	1,633,215,624	41,730,143	1,591,485,481	3,813.76
META	1,674,038,473	396,230,875	1,277,807,597	322.49
BOYACÁ	1,587,447,579	318,826,589	1,268,620,990	397.90
PUTUMAYO	1,168,832,606	22,240,018	1,146,592,588	5,155.54
NARIÑO	1,506,776,157	435,164,172	1,071,611,985	246.25
ARAUCA	1,120,092,616	62,627,362	1,057,465,254	1,688.50
GUAJIRA	970,897,138	59,622,792	911,274,346	1,528.40
CUNDINAMARCA	1,239,093,872	413,635,252	825,458,620	199.56
CÓRDOBA	871,225,649	1,494,038,055	-622,812,406	-41.69
SEDE NACIONAL	12,759,771,540	14,454,617,560	-1,694,846,020	-11.73

Las 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 y en la regional Córdoba existe un contrato de mandato con la inmobiliaria Arrendar Ltda.

Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2021	Mayo 31 / 2020	Variación	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	124,500,092,953	122,710,220,221	1,789,872,732	1.46
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	27,155,023,328	23,553,441,327	3,601,582,001	15.29
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	2,113,921,140	2,026,917,300	87,003,840	4.29
5107	PRESTACIONES SOCIALES	12,029,975,527	13,810,754,650	-1,780,779,123	-12.89
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	275,420,547	682,194,685	-406,774,138	-59.63
5111	GENERALES	33,719,724,271	40,568,637,745	-6,848,913,474	-16.88
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	3,307,798,362	4,090,070,698	-782,272,336	-19.13
	TOTALES	203,101,956,128	207,442,236,626	-4,340,280,498	-2.09

La cuenta 5101 Sueldos y Salarios presenta una variación del 1.46%, reflejada en su mayoría en la subcuenta de sueldos por \$ 1,363,102,968.

La cuenta 5107 Prestaciones Sociales refleja una variación que corresponde a las causaciones del gasto de Vacaciones y Prima de Vacaciones.

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2021	Mayo 31 / 2020	Variación	%
511114	Materiales Y Suministros	722,769,103	3,209,920,192	-2,487,151,089	-77.48
511179	Honorarios	11,149,568,371	12,870,105,509	-1,720,537,138	-13.37
511113	Vigilancia Y Seguridad	922,374,870	2,185,859,284	-1,263,484,414	-57.80
511150	Procesamiento De Información	70,238,934	1,163,769,135	-1,093,530,201	-93.96
511115	Mantenimiento	147,913,806	1,156,105,807	-1,008,192,001	-87.21
511119	Viáticos Y Gastos De Viaje	1,076,517,317	1,922,729,662	-846,212,345	-44.01
511180	Servicios	715,235,642	1,560,777,363	-845,541,721	-54.17
511123	Comunicaciones Y Transporte	1,304,700,857	2,056,880,883	-752,180,026	-36.57
511118	Arrendamiento Operativo	6,252,479,428	5,483,345,412	769,134,016	14.03
511149	Servicios De Aseo, Cafetería, Restaurante Y Lavandería	4,597,572,642	2,846,646,823	1,750,925,819	61.51
511190	Otros Gastos Generales	2,086,880,006	200,463,332	1,886,416,674	941.03

La variación más relevante de la cuenta 511114 Materiales y suministros, se generó por los elementos, adquiridos para ser consumidos o utilizados en la prestación de servicios, desde julio del año 2020 según parámetros del ICBF y de la CGN se contabilizan en cuentas de orden y la cuenta 511150 Procesamiento de información cuya mayor variación se presenta en la Regional Bogotá por valor de \$-776,509,771.

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	Mayo 31 / 2021	Mayo 31 / 2020	Variación	%
5346	DETERIORO DE INVERSIONES	32,364,883	0	32,364,883	0.00
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0	124,095	-124,095	-100.00
5350	DETERIORO DE INVENTARIOS	67,022,375	0	67,022,375	0.00
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6,701,840,621	6,567,927,102	133,913,519	2.04
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	2,772,960	794,737	1,978,223	248.92
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	34,590,102,251	25,459,152,156	9,130,950,095	35.87
	TOTALES	41,394,103,090	32,027,998,090	9,366,105,000	29.24

Las variaciones más significativas en las provisiones para Litigios y Demandas corresponden a las Administrativas por valor de \$7,848,106,238, de las cuales las variaciones más relevantes se reflejan en las siguientes Direcciones Regionales:

En Pesos

Regional	Mayo 31 / 2021	Mayo 31 / 2020	Variación	%
HUILA	3,345,446,014	162,783,359	3,182,662,655	1,955.15
CAQUETÁ	3,425,858,004	479,520,811	2,946,337,193	614.43
NARIÑO	2,388,203,183	359,338,274	2,028,864,909	564.61
BOLÍVAR	2,247,223,807	537,395,421	1,709,828,386	318.17
SEDE NACIONAL	8,251,317,440	7,048,158,943	1,203,158,497	17.07
TOLIMA	1,008,193,699	36,715,851	971,477,848	2,645.94
SUCRE	1,023,090,283	92,951,886	930,138,397	1,000.67
NTE. SANTANDER	199,136,042	712,970,856	-513,834,814	-72.07
ARAUCA	0	964,591,479	-964,591,479	-100.00
PUTUMAYO	0	1,539,199,603	-1,539,199,603	-100.00
VALLE	268,130,588	2,563,208,851	-2,295,078,263	-89.54

Nota 24: 55 Gasto Público Social

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo 31 / 2021	Mayo 31 / 2020	Variación	%
550705	Generales	179,719,655,211	218,388,791,413	-38,669,136,202	-17.71
550706	Asignación De Bienes Y Servicios	2,044,890,458,026	1,869,664,905,009	175,225,553,017	9.37
550708	Gastos De Personal Diversos	0	119,719,727	-119,719,727	-100.00
TOTALES		2,224,610,113,237	2,088,173,416,149	136,436,697,088	6.53

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 \$63,919,918,809, 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	Mayo 31 / 2021	Mayo 31 / 2020	Variación	%
580411	Pérdida Por Valoración De Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado (Valor Razonable) Con Cambios En El Resultado	55,615,592	102,519,386	-46,903,794	-45.75
580423	Pérdida Por Baja En Cuentas De Cuentas Por Cobrar	1,148,312,573	511,003,061	637,309,512	124.72
580439	Otros Intereses De Mora	177,340	0	177,340	0.00
580447	Intereses De Sentencias	244,283	5,409,366	-5,165,083	-95.48
580490	Otros Gastos Financieros	47,523	0	47,523	0.00
589012	Sentencias	803,816,981	776,159,293	27,657,688	3.56
589016	Ajustes O Mermas Sin Responsabilidad	0	13,536	-13,536	-100.00
589017	Pérdidas En Siniestros	172,140,930	77,903,378	94,237,552	120.97
589019	Pérdida Por Baja En Cuentas De Activos No Financieros	4,504,820	36,900,000	-32,395,180	-87.79
589025	Multas Y Sanciones	0	492,660	-492,660	-100.00
589035	Perdida Por Derechos En Fideicomiso	83,440,240	0	83,440,240	0.00
589090	Otros Gastos Diversos	34,705,089	3,835,582	30,869,507	804.82
589303	Aportes Y Cotizaciones	300,753,839	291,518,221	9,235,618	3.17
	TOTALES	2,603,759,210	1,805,754,483	798,004,727	44.19

La subcuenta 580423 pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar, representa el 44.1% de la cuenta, las Direcciones Regionales que reflejan el mayor saldo son Boyacá por valor de \$517,000,000 de La Previsora S.A. Compañía de Seguros, Antioquia por valor de \$321,227,123 de Capercucita y GFSDG por valor de \$100,294,952 de Fundación Social los Andes -FUNSOCIAL.

Análisis Financiero – Vertical

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



República de Colombia
 Instituto Colombiano de Bienestar Familiar
 Cecilia De la Fuente de Lleras
 Dirección Financiera
 Grupo de Contabilidad
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 a 31 de mayo de 2021 - 31 de mayo de 2020
 (Cifras en Pesos)



Código	ACTIVO	AÑO 2021		AÑO 2020	
	CORRIENTE	989,170,743,573	43.1%	1,046,324,899,950	45.7%
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	87,121,638,736	3.8%	68,039,504,335	3.0%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	2,711,997,619	0.1%	3,727,856,209	0.2%
13	Cuentas Por Cobrar	106,567,378,608	4.6%	286,214,413,522	12.5%
14	Prestamos Por Cobrar	41,880,244	0.0%	79,871,313	0.0%
15	Inventarios	20,068,422,229	0.9%	27,421,171,266	1.2%
19	Otros Activos	772,659,426,137	33.7%	660,842,083,305	28.8%
	NO CORRIENTE	1,305,147,975,898	56.9%	1,245,115,449,696	54.3%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0.0%	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	8,758,680,464	0.4%	9,524,148,923	0.4%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0.0%	0	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,201,976,553,560	52.4%	1,205,057,596,899	52.6%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	10,926,754,178	0.5%	10,789,874,928	0.5%
19	Otros Activos	83,485,987,696	3.6%	19,743,828,946	0.9%
		2,294,318,719,471	100.0%	2,291,440,349,646	100.0%
	PASIVO				
	CORRIENTE	33,320,902,803	1.5%	36,417,568,115	1.6%
24	Cuentas por Pagar	7,020,368,380	0.3%	13,691,037,528	0.6%
25	Beneficios A Los Empleados	26,257,314,631	1.1%	22,565,233,595	1.0%
29	Otros Pasivos	43,219,792	0.0%	161,296,992	0.0%
	NO CORRIENTE	137,420,007,962	6.0%	139,878,846,733	6.1%
27	Provisiones	137,412,453,362	6.0%	139,871,292,133	6.1%
29	Otros Pasivos	7,554,600	0.0%	7,554,600	0.0%
	TOTAL PASIVO	170,740,910,765	7.4%	176,296,414,848	7.7%
	PATRIMONIO	2,123,577,808,706	92.6%	2,115,143,934,798	92.3%
31	Patrimonio Institucional	2,123,577,808,706	92.6%	2,115,143,934,798	92.3%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,294,318,719,471	100.0%	2,291,440,349,646	100.0%

- El Efectivo y Equivalentes a Efectivo representa el 3.8% del total del Activo de la entidad, y la cuenta más representativa es Depósitos en Instituciones Financieras por valor de \$86,679,833,639.

- Las inversiones están representadas en cuotas parte y acciones, de las cuales se encuentran con mayor participación las cuotas partes de Laboratorios NEO, representando el 0.1% del Activo.
- Las cuentas por cobrar representan el 5.0%, cuya cuenta más significativa corresponde a Transferencias – Ley 55 SNR por \$101,021,449,659.
- La propiedad, planta y equipo, representa el 52.4% 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 37.3% del total del activo y corresponde principalmente a Recursos Entregados en Administración (\$771,840,467,183), conformados principalmente por:
 - Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$627,117,190,825, en desarrollo de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015.
 - Convenios al ICETEX por \$80,473,326,752 para fomentar la formación y cualificación del talento humano relacionado con la atención a niñez, adolescencia y nutrición, así como fortalecer proyectos educativos y créditos condonables, en procesos de formación de madres y padres comunitarios.
 - Recursos suministrados a Bogotá Distrito Capital por \$32,049,564,789 de convenios interadministrativos.
 - Recursos suministrados al Distrito Especial Industrial y Portuario de Barranquilla por \$15,888,300,321 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 \$79,442,746,622, 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 1.5% del total del Activo, y la relación entre el activo y el pasivo corriente es de 29.69 veces, por lo tanto, las obligaciones de corto plazo de la entidad están completamente cubiertas.
- El Pasivo total corresponde a las obligaciones que el instituto tiene con terceros y corresponde al 7.7% del total del Activo, es decir que el activo total cubre en 13.44 veces el pasivo, lo que indica que las obligaciones generales de la entidad se pueden cubrir sin problemas. El valor más representativo del pasivo total es el de la cuenta Provisiones de 6.1%.
- El Patrimonio Institucional representa el 92.3% del total del Activo, de los cuales el más representativo es el Capital Fiscal, valor que se incrementa anualmente por la capitalización de los Excedentes Financieros autorizados por el DNP.

ESTADO DE RESULTADOS

De Enero 1 a Mayo 31 de 2021 - Enero 1 a Mayo 31 de 2020

(Cifras en Pesos)

Código	Cuentas	AÑO 2021		AÑO 2020	
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
INGRESOS OPERACIONALES		2,568,311,091,542	100.0%	2,625,896,219,925	100.0%
41	Ingresos Fiscales	876,363,432,108	34.1%	1,003,718,419,429	38.2%
44	Transferencias	51,619,895,658	2.0%	37,276,113,415	1.4%
47	Operaciones Interinstitucionales	1,631,794,474,466	63.5%	1,570,126,630,941	59.8%
48	Otros Ingresos	8,533,289,310	0.3%	14,775,056,140	0.6%
GASTOS OPERACIONALES		2,533,026,091,264	98.6%	2,364,853,365,949	90.1%
51	De Administración Y Operación	203,101,956,128	7.9%	207,442,236,626	7.9%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	41,394,103,090	1.6%	32,027,998,090	1.2%
55	Gasto Público Social	2,224,610,113,237	86.6%	2,088,173,416,149	79.5%
57	Operaciones Interinstitucionales	63,919,918,809	2.5%	37,209,715,084	1.4%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		35,285,000,278	1.4%	261,042,853,976	9.9%
INGRESOS NO OPERACIONALES		70,605,710,724	2.7%	29,491,133,388	1.1%
48	Otros Ingresos	70,605,710,724	2.7%	29,491,133,388	1.1%
GASTOS NO OPERACIONALES		2,603,759,210	0.1%	1,805,754,483	0.1%
58	Otros Gastos	2,603,759,210	0.1%	1,805,754,483	0.1%
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		68,001,951,514	2.6%	27,685,378,905	1.1%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		103,286,951,792	4.0%	288,728,232,881	11.0%

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

- El 63.5% de los Ingresos Operacionales corresponden a Operaciones Interinstitucionales por Recursos Nación.
- El 34.1% de los Ingresos Operacionales se generaron en Ingresos Fiscales - Aportes Parafiscales 3% sobre la nómina. Ley 27 de 1974 y Ley 89 de 1988. Los intereses de mora generados sobre los mismos se registran en la cuenta 48 Otros Ingresos.
- Del total de los Ingresos Operacionales el 86.6% se ejecutó como Gasto Público Social.
- El excedente (déficit) Operacional es del 1.4%.
- El excedente Neto es del 4%.

Análisis Financiero – Horizontal

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



República de Colombia
INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR
ANÁLISIS HORIZONTAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
a 31 de mayo de 2021 - 31 de mayo de 2020
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(Cifras en Pesos)



Código	ACTIVO	AÑO 2021	AÑO 2020	Variación	
				Absoluta	Relativa
	CORRIENTE	989,170,743,573	1,046,324,899,950	-57,154,156,376	-5.5%
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	87,121,638,736	68,039,504,335	19,082,134,401	28.0%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	2,711,997,619	3,727,856,209	-1,015,858,590	-27.3%
13	Cuentas Por Cobrar	106,567,378,608	286,214,413,522	-179,647,034,914	-62.8%
14	Prestamos Por Cobrar	41,880,244	79,871,313	-37,991,068	-47.6%
15	Inventarios	20,068,422,229	27,421,171,266	-7,352,749,037	-26.8%
19	Otros Activos	772,659,426,137	660,842,083,305	111,817,342,832	16.9%
	NO CORRIENTE	1,305,147,975,898	1,245,115,449,696	60,032,526,201	4.8%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	8,758,680,464	9,524,148,923	-765,468,459	-8.0%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0	-1	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,201,976,553,560	1,205,057,596,899	-3,081,043,339	-0.3%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	10,926,754,178	10,789,874,928	136,879,250	1.3%
19	Otros Activos	83,485,987,696	19,743,828,946	63,742,158,750	0.1%
	PASIVO				
	CORRIENTE	33,320,902,803	36,417,568,115	-3,096,665,312	-8.5%
24	Cuentas por Pagar	7,020,368,380	13,691,037,528	-6,670,669,148	-48.7%
25	Beneficios A Los Empleados	26,257,314,631	22,565,233,595	3,692,081,036	16.4%
29	Otros Pasivos	43,219,792	161,296,992	-118,077,200	-73.2%
	NO CORRIENTE	137,420,007,962	139,878,846,733	-2,458,838,771	-1.8%
27	Provisiones	137,412,453,362	139,871,292,133	-2,458,838,771	-1.8%
29	Otros Pasivos	7,554,600	7,554,600	0	0.0%
	TOTAL PASIVO	170,740,910,765	176,296,414,848	-5,555,504,083	-3.2%
	PATRIMONIO	2,123,577,808,706	2,115,143,934,798	8,433,873,908	0.4%
31	Patrimonio Institucional	2,123,577,808,706	2,115,143,934,798	8,433,873,908	0.4%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,294,318,719,471	2,291,440,349,646	2,878,369,825	0.1%

- La variación de la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras, obedece a la modalidad de pago establecida en los contratos celebrados con los bancos Davivienda, Occidente y Bancolombia, donde establecen que no se puede trasladar el 100% del total efectivo y al traslado de recursos a la CUN de la última semana del mes.
- La mayor variación de la cuenta Inversiones se refleja en la disminución de las inversiones de administración de liquidez al costo, de los cuales \$977,227,680 se generaron por corrección de valorización registrada en diciembre de 2018 de Inversiones de Administración de Liquidez al Costo.

- La variación de Cuentas por Cobrar corresponde a:
 - a) Los registros por ingresos del Aporte Parafiscal según la Ley 27 de 1974, se realizaron conforme al Concepto No.20162000012501 expedido el 3 de mayo de 2016 por la CGN siguiendo el principio de devengo o causación hasta el mes de agosto de 2020. De acuerdo con Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 para el mes de septiembre no se efectuó causación para los Ingresos por aportes PILA, de acuerdo con el concepto de la CGN y reunión virtual que se adelantó con la CGN el día 29 de septiembre de 2020, la causación se registrara solamente para el mes de diciembre.
 - b) Cuenta por cobrar a la Superintendencia de Notariado y Registro por el concepto de la Ley 55 de 1985, artículo 17 a mayo de 2021 su saldo es de \$101,021,449,659 y para mayo de 2020 fue de \$93,733,926,672.
- La variación de Prestamos por Cobrar corresponde principalmente al menor valor de los préstamos a empleados del GFSDG y depuración de estos.
- La variación de Otros Activos corresponde principalmente a:
 - a) El incremento de recursos administrados en la Cuenta Única Nacional -CUN por \$83,478,526,828.
 - b) El incremento de Fiducia Mercantil - Patrimonio Autónomo en el GFSDG del tercero FINDETER, corresponde a convenios para el desarrollo Infraestructura por valor de \$63,384,784,795.
- La variación de las Cuentas por pagar corresponde principalmente a la variación por Adquisición de Bienes y Servicios las regionales que presenta la mayor variación son Magdalena por valor de \$-1,567,596,672, Bogotá por valor de \$-1,144,956,335 y GFSDG por valor de \$-968,122,818.
- La variación de Beneficios a Empleados se genera por el mayor valor de causación de prestaciones sociales para el año 2021 de vacaciones y prima de vacaciones.
- La variación de la cuenta Pasivos Estimados, corresponde principalmente al incremento de las Provisiones para Litigios Civiles, Administrativo y Laborales, esta cuenta se incrementó en un 1.8%.
- La variación en el Patrimonio Institucional se originó principalmente en la contabilización del Excedente Financiero aprobado por el Consejo Nacional de Política Económica y Social - CONPES del año 2019 por \$163,421,000,000 y una adición por valor de \$70,000,000,000.

ESTADO DE RESULTADOS
 De Enero 1 a Mayo 31 de 2021 - Enero 1 a Mayo 31 de 2020
 (Cifras en Pesos)

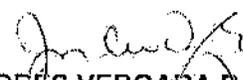
Código	Cuentas	AÑO 2021	AÑO 2020	Variación	
				Absoluta	Relativa
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
INGRESOS OPERACIONALES		2,568,311,091,542	2,625,896,219,925	-57,585,128,383	-2.2%
41	Ingresos Fiscales	876,363,432,108	1,003,718,419,429	-127,354,987,321	-12.7%
44	Transferencias	51,619,895,658	37,276,113,415	14,343,782,243	38.5%
47	Operaciones Interinstitucionales	1,631,794,474,466	1,570,126,630,941	61,667,843,525	3.9%
48	Otros Ingresos	8,533,289,310	14,775,056,140	-6,241,766,830	-42.2%
GASTOS OPERACIONALES		2,533,026,091,264	2,364,853,365,949	168,172,725,315	7.1%
51	De Administración Y Operación	203,101,956,128	207,442,236,626	-4,340,280,498	-2.1%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisione	41,394,103,090	32,027,998,090	9,366,105,000	29.2%
55	Gasto Público Social	2,224,610,113,237	2,088,173,416,149	136,436,697,088	6.5%
57	Operaciones interinstitucionales	63,919,918,809	37,209,715,084	26,710,203,725	71.8%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		35,285,000,278	261,042,853,976	-225,757,853,698	-86.5%
INGRESOS NO OPERACIONALES		70,605,710,724	29,491,133,388	41,114,577,336	139.4%
48	Otros Ingresos	70,605,710,724	29,491,133,388	41,114,577,336	139.4%
GASTOS NO OPERACIONALES		2,603,759,210	1,805,754,483	798,004,727	44.2%
58	Otros Gastos	2,603,759,210	1,805,754,483	798,004,727	44.2%
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		68,001,951,514	27,685,378,905	40,316,572,609	145.6%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		103,286,951,792	288,728,232,881	-185,441,281,089	-64.2%

- La variación de Ingresos Fiscales entre las vigencias 2021 y 2020 corresponde a la causación del aporte PILA de acuerdo con el concepto radicado No 20162000012501 expedido por la Contaduría General de la Nación-CGN, relacionado con el reconocimiento de ingresos por concepto de aportes sobre la nómina recibidos por el ICBF en cumplimiento al principio de Devengo hasta el mes de agosto de 2020, a partir del mes de septiembre de acuerdo con Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 se modificó el parámetro de registro para los Ingresos por aportes PILA, sin efectuar causación para periodos intermedios (enero a noviembre), 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.
- La variación más significativa de las Transferencias y Donaciones se genera esencialmente por el mayor valor causado por ingresos de la Superintendencia de Notariado y Registro de la Ley 55 de 1985, artículo 17, por valor de \$17,811,744,833, Donación recibida de la Unión Europea por valor de \$1,326,684,000 y a la cuenta 442807 Bienes recibidos sin contraprestación de la Regional Santander por valor de \$-3,224,719,000 por ingreso de bienes recibidos en comodato con la Gobernación de Santander y la Regional Nariño por valor de \$-1,028,450,075 en el año 2020.

- La variación de Ingresos por Operaciones Interinstitucionales corresponde principalmente al mayor valor girado para gastos de inversión por el MHCP.
- La variación de otros ingresos se debe principalmente al menor valor generado por rendimientos Sobre Recursos Entregados En Administración por valor de \$-4,986,859,552 y al menor valor de Intereses Sobre Depósitos en Instituciones Financieras por valor de \$-1,437,005,783.
- La variación de Gastos de Administración y Operación se generó principalmente por el mayor valor registrado por el GFSDG en las subcuentas de prestaciones sociales en el año 2021.
- La variación de Gastos por Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones principalmente se genera por el registro de provisiones para litigios.
- La variación del Gasto Público Social corresponde a que la ejecución de los contratos de Primera Infancia y Protección en el año 2021 es inferior a 2020 en \$136,436,697,088.
- La variación de Gastos por Operaciones Interinstitucionales corresponde Operaciones de enlace con la Superintendencia de Notariado y Registro y por reintegró de fondos a la Dirección General del Tesoro Nacional, de vigencias anteriores.
- La variación en Otros Ingresos corresponde principalmente al valor registrado en el año 2021 como recuperaciones por inejecución de contratos.



LINA MARÍA ARBELÁEZ ARBELÁEZ
C.C. 31.539.836
Directora General



ANDRÉS VERGARA BALLÉN
C.C. 79.795.405
Director Financiero



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