INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

MENSUALES

NOVIEMBRE 30 DE 2021

Resolución 182 19-may-2017

Contenido

ESTADOS FINANCIEROS A NOVIEMBRE 30 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 7
7. Información adicional relevante 7
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO 8
Nota 1: 11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo 8
Nota 2: 12 Inversiones e Instrumentos Derivados 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 20
Nota 8: 19 Otros Activos 20
Nota 9: 24 Cuentas por pagar 23
Nota 10: 25 Beneficios a los Empleados 24
Nota 11: 27 Provisiones 25
Nota 12 : 29 Otros Pasivos 26
Nota 13: 31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno 26
Nota 14: 81 Activos contingentes 28
Nota 15: 83 Deudoras de control 29
Nota 16: 91 Pasivos contingentes 29
Nota 17: 93 Acreedoras de control 30
Nota 18: 41 Ingresos fiscales 31
Nota 19: 44 Transferencias 31
Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales: 32
Nota 21: 48 Otros Ingresos 32
Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación 34
Nota 23: 53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones, ... 36

Nota 24: 55 Gasto Público Social 37
Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales 37
Nota 26: 58 Otros Gastos 38
Análisis Financiero – Vertical 39
Análisis Financiero – Horizontal 42

ESTADOS FINANCIEROS A NOVIEMBRE 30 DE 2021

Cuadro 1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

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

Grupo de Contabilidad

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
a 30 de noviembre de 2021 - 30 de noviembre de 2020
(Cifras en Pesos)

Código	ACTIVO		AÑO 2021	AÑO 2020	Código	PASIVO		AÑO 2021	AÑO 2020
	CORRIENTE		**1,055,544,580,981**	**867,591,823,613**		**CORRIENTE**		**49,161,478,221**	**42,569,248,246**
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	(1)	69,977,906,715	34,172,747,115	24	Cuentas por Pagar	(9)	9,869,531,115	8,374,413,161
12	Inversiones E Instrumentos Derivado	(2)	2,665,316,325	2,729,842,074	25	Beneficios A Los Empleados	(10)	39,249,509,314	34,151,615,293
13	Cuentas Por Cobrar	(3)	52,311,962,381	95,182,153,709	29	Otros Pasivos	(12)	42,437,792	43,219,792
14	Prestamos Por Cobrar	(4)	31,055,100	59,657,370					
15	Inventarios	(5)	24,553,040,394	20,914,631,870					
19	Otros Activos	(8)	906,005,300,066	714,532,791,475		**NO CORRIENTE**		**130,318,818,072**	**144,324,196,960**
					27	Provisiones	(11)	130,311,263,472	144,316,642,360
	NO CORRIENTE		**1,291,146,816,899**	**1,252,272,313,781**	29	Otros Pasivos	(12)	7,554,600	7,554,600
12	Inversiones E Instrumentos Derivado	(2)	0	0					
13	Cuentas Por Cobrar	(3)	8,546,518,436	8,528,682,352		**PASIVO**		**179,480,296,293**	**186,893,445,206**
14	Prestamos Por Cobrar	(4)	0	0					
16	Propiedades, Planta Y Equipo	(6)	1,211,835,744,248	1,196,371,347,933					
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Cult	(7)	11,748,017,178	10,926,754,178		**PATRIMONIO**		**2,167,211,101,587**	**1,932,970,692,188**
19	Otros Activos	(8)	59,016,537,037	36,445,529,318	31	Patrimonio De Las Entidades De Gobier	(13)	2,167,211,101,587	1,932,970,692,188
	TOTAL ACTIVO		**2,346,691,397,880**	**2,119,864,137,394**		**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**		**2,346,691,397,880**	**2,119,864,137,394**
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		**0**	**0**		**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**		**0**	**0**
81	Activos Contingentes	(14)	1,017,725,399,797	220,600,606,369	91	Pasivos Contingentes	(16)	603,195,770,569	588,827,931,925
83	Deudoras De Control	(15)	167,238,043,848	154,928,020,665	93	Acreedoras De Control	(17)	35,617,653,593	43,337,892,067
89	Deudoras Por Contra (Cr)		-1,184,963,443,645	-375,528,627,034	99	Acreedoras Por Contra (Db)		-638,813,424,162	-632,165,823,992

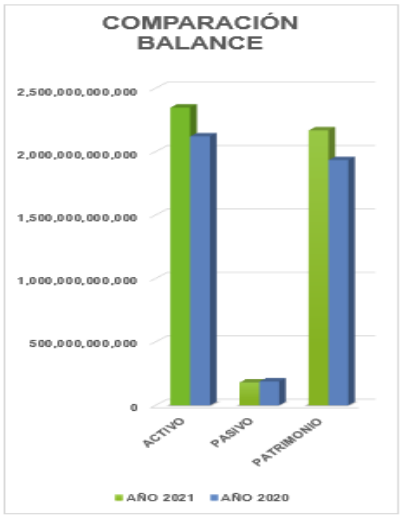
LINA MARÍA ARBELÁEZ ARBELÁEZ
C.C. 31.539.836
Directora General

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

Documento Original Firmado

Gráfica 1. Análisis Estado de Situación Financiera a noviembre.







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 Noviembre 30 de 2021 – Enero 1 a Noviembre 30 de 2020
(Cifras en Pesos)

Código	Cuentas		AÑO 2021	AÑO 2020
	ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN		**6,298,481,669,047**	**6,035,441,428,168**
41	Ingresos Fiscales	(18)	2,246,146,528,525	2,095,017,216,030
44	Transferencias	(19)	126,582,285,326	93,643,479,179
47	Operaciones Interinstitucionales	(20)	3,894,384,258,856	3,815,948,652,200
48	Otros Ingresos	(21)	31,368,596,340	30,832,080,759
	GASTOS OPERACIONALES		**6,278,867,080,500**	**5,988,375,504,266**
51	De Administración Y Operación	(22)	789,378,266,570	595,997,877,659
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	(23)	87,680,478,146	59,766,225,351
55	Gasto Público Social	(24)	5,202,728,108,259	5,232,103,357,940
57	Operaciones interinstitucionales	(25)	199,080,227,525	100,508,043,316
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		**19,614,588,547**	**47,065,923,902**
	INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN		**138,082,091,930**	**60,090,735,281**
48	Otros Ingresos	(21)	138,082,091,930	60,090,735,281
	GASTOS NO OPERACIONALES		**18,358,392,429**	**6,447,890,151**
58	Otros Gastos	(26)	18,358,392,429	6,447,890,151
	EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		**119,723,699,501**	**53,642,845,130**
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		**139,338,288,048**	**100,708,769,032**

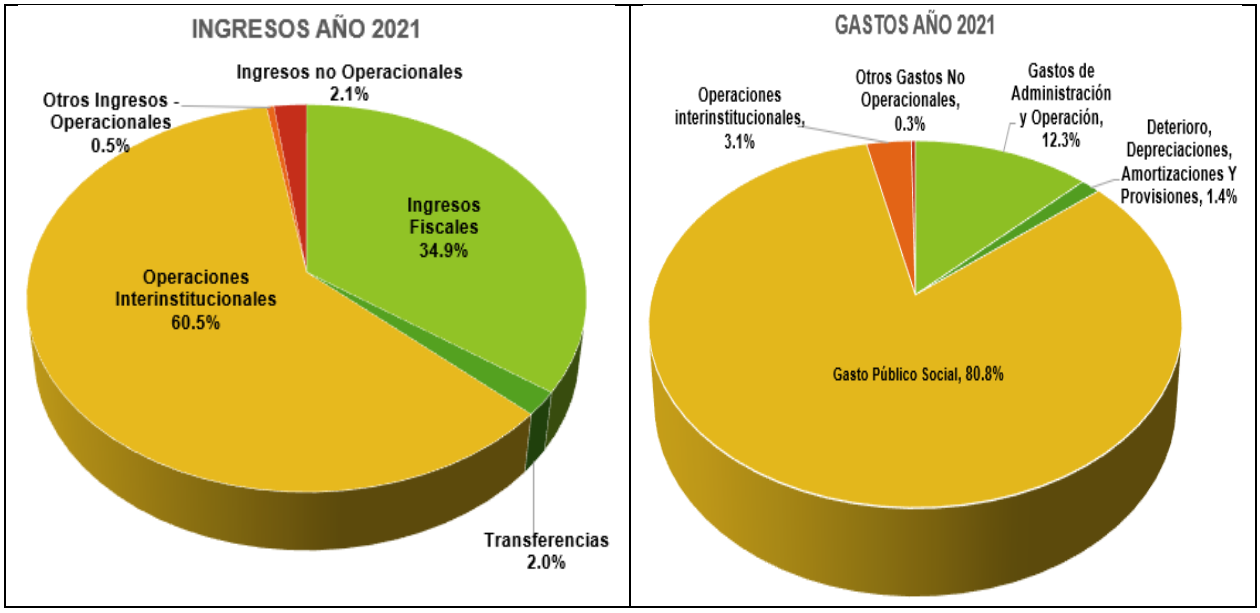
LINA MARÍA ARBELÁEZ ARBELÁEZ
C.C. 31.539.836
Directora General

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

Documento Original Firmado

Gráfica 2. Análisis resultados del ejercicio a noviembre.



NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Información General

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, es un Establecimiento Público con Personería Jurídica, autonomía administrativa, patrimonio propio y cobertura nacional, adscrito al Departamento Administrativo para la Prosperidad Social. Su domicilio legal se encuentra en la ciudad de Bogotá D.C. En la actualidad cuenta con 33 Direcciones Regionales, 1 Grupo Financiero Sede Dirección General y la Dirección General, estructura a través de la cual se busca ofrecer un servicio de calidad y con transparencia para el desarrollo y la protección integral de la primera infancia, la niñez, la adolescencia y el bienestar de las familias colombianas. El Banco Interamericano de Desarrollo (BID) otorgó un préstamo por U$50.000.000 de dólares al ICBF, para implementar programas en busca de Desarrollar Habilidades del Siglo 21 en la Adolescencia y la Juventud Colombiana, para ejecutar el préstamo otorgado por el BID, se crearon subunidades para cada una de las 33 Direcciones Regionales y el Grupo Financiero Sede Dirección General.

2. Misión, Visión, Valores y Objetivos Estratégicos

Misión

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

Visión

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

Valores

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

Objetivos Estratégicos

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

7 Brindar condiciones de seguridad y salud en el ICBF.

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 en la Guía de Gestión de Bienes se definió el umbral de materialidad (15 SMMLV) para el registro de los Bienes muebles en el activo, con su respectiva depreciación determinada sobre el valor del activo menos el valor residual y para los bienes muebles que no superen este umbral, se tendrá un control administrativo y contable por medio de cuentas de orden.

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

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

En el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contables del día 15 de octubre de 2021, se aprobó la modificación al Manual de Políticas Contables del ICBF en lo referente al registro Gasto, y su asignación como Gasto de Administración y Operación o como Gasto Público Social.

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, lo anterior de acuerdo con el concepto y mesa de trabajo adelantada con la CGN.

El ICBF presenta trimestralmente las Operaciones Reciprocas 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 al tercer trimestre del año ascendieron a $59,732,568,449, y unos ingresos de $31,352,242,303, a 30 de septiembre de 2021, por este concepto el ICBF presentó un saldo en sus pasivos por valor de $437,984.

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	Noviembre / 2021	Noviembre / 2020	Variación	%
111005	Cuenta Corriente	66,986,637,975	32,199,345,274	34,787,292,701	108.04
111006	Cuenta De Ahorro	2,558,495,487	1,005,750,072	1,552,745,415	154.39
	Totales	**69,545,133,462**	**33,205,095,346**	**36,340,038,116**	**109.44**

Con corte al 30 de noviembre de 2021, de los $69,545,133,462 se encuentran 37 partidas conciliatorias de bancos pendientes por depurar por valor total de $311,357,190 las Direcciones Regionales con mayor número de partidas son la Regional Nariño 9 partidas y Valle 6 partidas, las partidas conciliatorias de las Direcciones Regionales corresponden principalmente a pagos de Impuesto de Industria y Comercio - ICA de los diferentes municipios y Gravamen a los Movimientos Financieros - GMF.

El 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.	FEBRERO	No.	SEPTIEMBRE	No.	OCTUBRE	No.	NOVIEMBRE	TOTAL No.	TOTAL VALOR	DETALLE
AMAZONAS	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	117.08	1	117.08	Pago de ordenes de pago por tipo de moneda y con medio de pago Giro
ANTIOQUIA	0	0.00	0	0.00	1	1,697.75	3	10,885.82	4	12,583.57	COMISIONES, GMF E REINTEGROS.
BOGOTA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	3	21,986,680.00	3	21,986,680.00	APORTES CORRIENTES 3% UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE LA JUSTICIA PENAL MILITAR Y POLICIAL NIT 900384997, APORTE CORRIENTE 3% MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL COMANDO GENERAL NIT 800230729, CONSIGNACION NO APLICADA EN EL MES DE NOVIEMBRE
BOLIVAR	0	0.00	0	0.00	0	0.00	2	38,252.00	2	38,252.00	GMF
CALDAS	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	4,542,630.00	1	4,542,630.00	PAGO INTERBANC DIR TESORO NACIONAL
CAQUETA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	435.00	1	435.00	Ajuste por defecto declaraciones reteica y estampilla octubre 2021
CAUCA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	0.49	1	0.49	325705821 Pago de ordenes de pago
CHOCO	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	280,064.01	1	280,064.01	GIRO DE DEDUCCIONES POR CONCEPTO DE RETEICA SEPTIEMBRE Y OCTUBRE 2021
GUAVIARE	0	0.00	1	0.71	0	0.00	0	0.00	1	0.71	Pago a proveedores
NARIÑO	0	0.00	0	0.00	2	132,875,937.00	7	134,803,754.20	9	267,679,691.20	Nov 5 2021 12:00AM, OTROS 297094921, ENTIDAD, DEDUCCIONES MES OCTUBRE 2021 ESTAMPILLA PRODESARROLLO NACIONAL, CM de Tesorería No.150 de Oct.2021 - Regional Nariño, orden de pago 288282921, atendiendo la Resolución 2042 del 2021, devolución de consignación errada municipio de Belén; Orden de pago 292472021, atendiendo la Resolución 2041 de 2021, devolución por mayor Vr. pagado por el Sr. Julio Botina, mes de octubre 2021, PAGO PSE BANCO AGRARIO DE COL, GMF
NIVEL NACIONAL	0	0.00	0	0.00	0	0.00	2	11,004,714.50	2	11,004,714.50	TRASLADO FONDOS CUENTA CENTRALIZADORA, PENDIENTE DE REGISTRO, Pendiente de reintegrar por parte del banco, 4x1.000, aplicado a pago de $2.843.625,50
PUTUMAYO	0	0.00	0	0.00	1	864.00	0	0.00	1	864.00	APROXIMACION EN PAGO DE ICA
SEDE NACIONAL	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	8,129.00	1	8,129.00	Comision Embargos nomina de noviembre
SUCRE	0	0.00	0	0.00	1	10,011.00	0	0.00	1	10,011.00	gmf
TOLIMA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	453.00	1	453.00	GMF
VALLE	1	1,924,650.00	1	602,296.00	0	0.00	4	3,257,017.69	6	5,783,963.69	CONVENIO BUGA, GMF, ICAS MUNICIPIO PAGO BIMESTRAL, Reembolso caja menor centro zonal Cartago, CONSIGNACION CUENTAS ERRADAS, OPERADOR ONG CRECER EN FAMILIA
VICHADA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	8,600.48	1	8,600.48	IMPUESTO GOBIERNO 4 X MIL
Total general	**1**	**1,924,650.00**	**2**	**602,296.71**	**5**	**132,888,509.75**	**29**	**175,941,733.27**	**37**	**311,357,189.73**	

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 Valle.

De acuerdo con la información que reposa en la página de la Rama Judicial el 8 de noviembre mediante auto el juzgado determinó la terminación del proceso por pago de la obligación y ordenó el pago de los títulos judiciales a favor de las partes. Estamos a la espera del envío del auto que ordena el pago de los títulos judiciales, así como, del desembargo de las cuentas por parte de las entidades bancariasSegún la OAJ la apoderada de la Regional instaurará acción de tutela ante el Juzgado para el levantamiento de la medida cautelar, dado que la obligación ya fue ejecutada por el ICBF.

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 $ 398,989,780 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 $ 351,434,565 que se encuentran registradas a valor de mercado el cual es ajustado mensualmente y representa el 88.1% 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 $ 2,623,588,969 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 y Sociedad Fondo Inmobiliario S.A. por $142,789,060. 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, 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 $20,922,540, lo reflejan las Direcciones Regionales San Andres por $12,357,615, Cauca por $4,346,208 y GFSDG por $4,218,717.

1312 Aportes sobre la nómina

Presenta un valor de $8,998,043, correspondiente a liquidaciones de aportes sobre la nómina por resoluciones ejecutoriadas en las Direcciones Regionales, Activo Corriente por $899,804 y Activo no corriente por $8,098,239. La causación del aporte PILA se efectúa a partir del mes de septiembre de acuerdo con Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 el cual modificó el parámetro de reconocimiento para los Ingresos por aportes PILA, el cual implica: "…*Para el efecto, El ICBF deberá definir en sus procedimientos administrativos y operativos la forma de obtener la información para efectuar el reconocimiento en el periodo contable, es decir, entre 1 de enero al 31 de diciembre, atendiendo lo dispuesto en el principio de Devengo, con base en las liquidaciones privadas presentadas por las entidades obligadas a realizar el aporte a través de la Planilla Integrada de Liquidación de Aportes (PILA).*

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

Para implementar adecuadamente la aplicación del concepto de la CGN, se adelantó reunión virtual con la CGN el día 29 de septiembre de 2020, en la cual se definió que una alternativa para el registro de los aportes PILA, podría ser generar los ingresos de enero a noviembre por recaudo y causación simultánea y en el mes de diciembre registrar de forma manual lo correspondiente a este periodo, valor que será cancelado en enero del siguiente año y así dar cumplimiento al principio de Devengo.

1337 Transferencias por cobrar

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Noviembre / 2021	Noviembre / 2020	Variación	%
133712	Otras Transferencias	46,125,501,909	88,833,940,589	-42,708,438,680	-48.08
	Totales	**46,125,501,909**	**88,833,940,589**	**-42,708,438,680**	**-48.08**

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 $115,856,190,759 y se han efectuado compensaciones por valor de $-158,557,184,601, (en el año 2020 en el mes de diciembre se causaron ingresos provenientes de la Ley 55 de 1985 un valor de $11,540,438,021 y compensaciones por $-11,547,882,858) 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 $ 6,125,970,112 conformado por las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Noviembre / 2021	Noviembre / 2020	Variación	%
138412	Descuentos No Autorizados	18,840	0	18,840	0.00
138414	Dividendos Y Participaciones Por Cobrar	52,766,169	118,709,769	-65,943,600	-55.55
138421	Indemnizaciones	1,112,105,885	0	1,112,105,885	0.00
138426	Pago Por Cuenta De Terceros	2,934,261,446	3,693,127,971	-758,866,525	-20.55
138432	Responsabilidades Fiscales	7,615,590	9,802,889	-2,187,299	-22.31
138436	Otros Intereses Por Cobrar	26,272,225	0	26,272,225	0.00
138442	Cuota Alimentaria	1,670,000	0	1,670,000	0.00
138443	Prueba De Paternidad	35,848,083	66,043,135	-30,195,052	-45.72
138490	Otras Cuentas Por Cobrar	1,955,411,874	1,380,314,329	575,097,545	41.66
	Totales	**6,125,970,112**	**5,267,998,093**	**857,972,019**	**16.29**

La cuenta 138414 Dividendos y participaciones, corresponde a dividendos participaciones causadas en Laboratorios Neo por valor de $52,766,169, participaciones decretadas según decisión de la Junta de Socios por utilidades del año gravable del 2015.

La cuenta 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, estamos en espera de las acciones adelantadas en la Regional para continuar con el proceso de cobro de estos recursos.

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 $2,851,435,600 que representa el 97.2% del saldo de esta cuenta, las EPS con mayor porcentaje sobre el saldo de esta cuenta se detallan a continuación:

- Coomeva con el 37.3% del saldo total por valor de $1,064,634,130, 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 15.6% cuyo saldo asciende a $446,109,313.
- Compensar tienen la participación del 7.7%, cuyo valor asciende a la suma de $218,614,566.
- Cafesalud representa el 7% 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.
- Suramericana S.A. cuya participación es del 5.6% cuyo saldo asciende a $158,351,817.
- Cauca Comfenalco cuya participación es del 5% cuyo saldo asciende a $143,197,479.
- Medimás tiene una participación del 4.6% cuyo valor asciende a la suma de $131,941,162.
- Famisanar S.A.S. cuya participación es del 4.6% cuyo saldo asciende a $130,044,065.
- Salud Total S.A. cuya participación es del 3.9% cuyo saldo asciende a $112,624,253.

La cuenta 138490 Otras cuentas por cobrar presenta un saldo de $1,955,411,874, cuyos valores más representativos los reflejan la Regional Atlántico por valor de $1,251,553,065 del Distrito Especial Industrial y Portuario de Barranquilla por registro Liquidación Convenio No. 406 de 2017 y el Nivel Nacional con $411,074,296, correspondiente al tercero Jesus Alberto Hoyos Avilés, saldo generado por concepto de pago de impuestos prediales de la vocación hereditaria en proceso (Laboratorios NEO) y el Departamento de Antioquia por valor de $193,670,599.

1385 Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Noviembre / 2021	Noviembre / 2020	Variación	%
138515	Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	1,658,200,361	1,815,903,542	-157,703,181	-8.68

138516	Aportes Sobre La Nómina	21,949,837,870	23,625,742,626	-1,675,904,756	-7.09
138590	Otras Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo	5,821,853,926	13,377,994,262	-7,556,140,336	-56.48
	Totales	**29,429,892,157**	**38,819,640,430**	**-9,389,748,273**	**-24.19**

La cuenta 138516 aportes sobre la nómina – ICBF, las Direcciones Regionales con mayor representación en el saldo de esta cuenta con un 94.5% son:

En Pesos

Regional	Noviembre / 2021	Noviembre / 2020	Variación	%
VALLE	5,555,910,063	5,588,976,102	-33,066,039	-0.59
BOGOTA	5,383,753,657	5,826,184,952	-442,431,295	-7.59
SEDE NACIONAL	2,285,313,634	2,285,313,634	0	0.00
ANTIOQUIA	1,762,740,284	1,831,229,516	-68,489,232	-3.74
BOLÍVAR	1,248,454,518	1,323,703,561	-75,249,043	-5.68
ATLÁNTICO	916,010,824	1,531,832,312	-615,821,488	-40.20
CÓRDOBA	871,583,863	895,391,476	-23,807,613	-2.66
SANTANDER	611,184,235	625,195,928	-14,011,693	-2.24
NARIÑO	586,871,513	156,796,853	430,074,660	274.29
CUNDINAMARCA	557,641,066	698,334,614	-140,693,548	-20.15
CHOCO	483,363,557	613,935,150	-130,571,593	-21.27
CALDAS	478,260,828	530,732,277	-52,471,449	-9.89

Los terceros que presentan los saldos más significativos son:

En pesos

Regional	Tercero	Noviembre / 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
CALDAS	HOSPITAL DE CALDAS EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	454,720,786
NARIÑO	MUNICIPIO DE TUMACO	445,305,765
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

Para la cuenta **138590 Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo**, la variación más representativa se generó en el GFSDG y correspondía 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 de la subcuenta **138515 Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios** a la subcuenta **138590 Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo** en el mes de noviembre de 2020, al cual en el mes de julio de 2021 se le efectuó un pago por valor de $10,140,631 quedando un saldo de $8,335,819,316, de acuerdo con memorando no. 20211044000014605 3 de fecha 26 de octubre de 2021 del Jefe de la Oficina Asesora Jurídica, soportado en la Resolución 7981 del 25 de octubre de 2021 de la Oficina de Control Interno Disciplinario la cual declaro la prescripción de la acción de cobro de este proceso.

1386 Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)

Los Aportes sobre la nómina – ICBF, clasificado como cuentas de Difícil Recaudo, en su medición se les practicó el respectivo deterioro y las Direcciones Regionales con mayor representación en el saldo con un 94.1% son:

En Pesos

Regional	Noviembre / 2021	Noviembre / 2020	Variación	%
VALLE	-4,838,764,369	-4,671,595,581	-167,168,788	3.58
BOGOTA	-3,600,175,416	-3,312,692,308	-287,483,108	8.68
SEDE NACIONAL	-2,285,313,634	-2,285,313,634	0	0.00
ANTIOQUIA	-1,709,529,906	-1,758,831,758	49,301,852	-2.80
BOLÍVAR	-1,094,634,048	-1,075,547,605	-19,086,442	1.77
ATLÁNTICO	-913,956,081	-1,527,966,639	614,010,558	-40.18
CÓRDOBA	-639,774,554	-570,388,149	-69,386,405	12.16
SANTANDER	-592,275,135	-604,396,482	12,121,347	-2.01
CALDAS	-459,985,628	-512,457,077	52,471,449	-10.24
CHOCO	-430,497,978	-542,523,943	112,025,965	-20.65
CUNDINAMARCA	-421,196,257	-422,434,733	1,238,476	-0.29

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 $362,735,281, cuyos abonos se efectúan por descuentos a través de nómina y están registrados en su mayoría (79.3%) en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General con un saldo de $287,635,983, 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 $-331,312,741 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 77.4%.

Nota 5: 15 Inventarios

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

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Noviembre / 2021	Noviembre / 2020	Variación	%
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	14,472,303,500	14,254,383,522	217,919,978	1.53
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	136,730,235	141,661,894	-4,931,659	-3.48
1530	EN PODER DE TERCEROS	10,375,051,217	7,056,616,196	3,318,435,021	47.03
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-431,044,558	-538,029,742	106,985,184	-19.88
	Totales	**24,553,040,394**	**20,914,631,870**	**3,638,408,524**	**17.40**

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 $-1,666,328,000 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 venta comprobante No1 Inmueble ubicado en la calle 39a sur 50a 74 Folio 50s-556783, $331.000.000 valor consignado en vigencia 2020 a nombre del señor Orlando Enrique Mora Barrera.

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, las regionales que presentan los saldos más significativos son Nariño por valor de $104,907,600 corresponde a una caja con 227 castellanos de oro en polvo y en el GFSDG joyas por valor de $30,594,180 que corresponden a 7 Cuadros por $6.600.000, 7 joyas de oro por $2.203.080 y 70 piedras preciosas por $21.791.100.

1530 En Poder de Terceros

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

Nota 6: 16 Propiedades, planta y equipo

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

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

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

Durante la presente vigencia 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	Noviembre / 2021	Noviembre / 2020	Variación	%
1605	TERRENOS	546,413,491,308	544,895,461,612	1,518,029,696	0.28
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	15,780,094,577	20,850,469,608	-5,070,375,031	-24.32
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1,368,518,744	1,824,322,815	-455,804,071	-24.98
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	11,191,306	0	11,191,306	0.00
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	93,129,866,023	78,696,020,866	14,433,845,157	18.34
1640	EDIFICACIONES	587,121,417,264	569,795,280,911	17,326,136,353	3.04
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	9,123,631,387	8,059,264,756	1,064,366,631	13.21
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	182,117,043	182,117,043	0	0.00
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2,517,740,185	2,380,173,941	137,566,244	5.78
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	18,069,141,816	15,973,957,714	2,095,184,102	13.12
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	807,437,331	800,412,522	7,024,809	0.88
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	287,376,656	209,139,654	78,237,002	37.41
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	115,000,000	115,000,000	0	0.00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-62,967,767,727	-47,069,184,392	-15,898,583,335	33.78
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-123,511,665	-341,089,117	217,577,452	-63.79
	Totales	**1,211,835,744,248**	**1,196,371,347,933**	**15,464,396,315**	**1.29**

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 una disminución en comparación con noviembre del año inmediatamente anterior en $-5,070,375,031 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 noviembre 2021
Terrenos Uso Institucional	2,850,000,000	
Edificaciones Uso Institucional	4,974,328,500	338,831,072
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	2,843,286,261	1,426,446,551
TOTAL	**10,667,614,761**	**1,765,277,623**

PLANTA BIENESTARINA - VALLE	Costo Histórico	Depreciación Acumulada noviembre 2021
Terrenos Uso Institucional	1,400,000,000	
Edificaciones Uso Institucional	2,208,326,800	168,766,759
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	1,957,861,310	1,061,672,360
TOTAL	**5,566,188,110**	**1,230,439,120**

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

1615 Construcciones en curso

La cuenta 1615 Construcciones en curso se encuentra conformada por los saldos de los siguientes convenios:

En Pesos

Regional	1131/2014	3374/2012	Total
Amazonas		739,539,679	**739,539,679**
Antioquia		2,291,200,838	**2,291,200,838**
Atlántico		212,457,691	**212,457,691**
Bogotá	2,682,919,582		**2,682,919,582**
Bolívar		2,291,200,839	**2,291,200,839**
Boyacá		2,291,200,839	**2,291,200,839**
Caldas		282,253,026	**282,253,026**
Caquetá		287,097,127	**287,097,127**
Casanare		1,417,583,970	**1,417,583,970**
Cauca		279,385,112	**279,385,112**
Córdoba		1,200,825,449	**1,200,825,449**

C/marca		205,519,962	**205,519,962**
Guainía		199,975,588	**199,975,588**
Guaviare		40,236,314	**40,236,314**
Quindío		73,865,148	**73,865,148**
Santander		1,284,833,413	**1,284,833,413**
Total	**2,682,919,582**	**13,097,174,995**	**15,780,094,577**

Se precisa que solamente están por legalizar los saldos del contrato 1131 Consorcio Universal y 3374 FONADE.

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	Noviembre / 2021	Noviembre / 2020	Variación	%
163701	Terrenos	52,015,574,985	56,973,384,679	-4,957,809,694	-8.70
163703	Edificaciones	39,812,090,358	20,447,660,718	19,364,429,640	94.70
163707	Maquinaria Y Equipo	400,115,230	432,934,609	-32,819,379	-7.58
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	234,766,074	152,686,779	82,079,295	53.76
163711	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	295,676,298	317,711,003	-22,034,705	-6.94
163712	Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería	24,385,768	24,385,768	0	0.00
	Totales	**93,129,866,023**	**78,696,020,866**	**14,433,845,157**	**18.34**

Dentro del saldo de los bienes no explotados se refleja el valor de 114 bienes inmuebles invadidos por $28,038,474,316, cuyo saldo se encuentra a nivel detallado en 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			15,686,158,792	45	16,308,112,792	47
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
Magdalena					851,567,291	1	851,567,291	1

Atlántico					811,759,354	8	811,759,354	8
Valle	36,900,000	1			391,728,043	6	428,628,043	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
Boyacá					199,608,560	1	199,608,560	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
Cauca	32,098,000	1					32,098,000	1
Total general	**966,096,000**	**8**	**1,062,285,344**	**1**	**26,010,092,972**	**105**	**28,038,474,316**	**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:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Noviembre / 2021	Noviembre / 2020	Variación	%
171590	Otros Bienes Históricos Y Culturales	11,748,017,178	10,926,754,178	821,263,000	7.52
	Totales	**11,748,017,178**	**10,926,754,178**	**821,263,000**	**7.52**

Durante el último año presentó un incremento de $821,263,000 registrado en el GFSDG correspondiente a bien ubicado Calle 23ª 17-24 y registro ingreso por corrección de información tipo de operación 847 comprobante No 3.

Nota 8: 19 Otros Activos

Los otros activos están conformados por las siguientes cuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Noviembre / 2021	Noviembre / 2020	Variación	%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	4,333,941,527	0	4,333,941,527	0.00
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	765,121,080	213,500	764,907,580	
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	900,123,844,086	714,453,443,577	185,670,400,509	25.99
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	782,393,373	79,134,398	703,258,975	888.69
1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO	54,332,648,763	32,536,762,692	21,795,886,071	66.99
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	4,708,637,819	3,911,355,400	797,282,419	20.38
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-24,749,545	-2,588,774	-22,160,771	856.03
	Totales	**965,021,837,103**	**750,978,320,793**	**214,043,516,310**	**28.50**

1908 Recursos entregados en administración

La cuenta 1908 Recursos entregados en administración registra un valor total de $900,123,844,086.

La sub cuenta 190801001 Recursos entregados en administración, refleja un saldo de $190,804,878,215, registrado en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General, entre los valores más representativos se encuentran los recursos suministrados al ICETEX por $70,274,564,513 de convenios para el desarrollo de la primera infancia y la capacitación a madres y padres comunitarios, para efectuar la legalización de esta partida se adelantó mesa de trabajo con la Dirección de Protección y la Sub dirección de Primera Infancia, las cuales se comprometieron a suministrar los estados de cuenta para efectuar la legalización correspondiente, Empresa Nacional Promotora Del Desarrollo Territorial- ENTERRITORIO - FONADE por $13,518,107,790 para adelantar obras de Infraestructura y convenios , desde la Dirección Administrativa se están adelantando los trámites respectivos para la contratación del apoyo para adelantar la depuración de los saldos reflejados en la cuenta de Recursos entregados en Administración a FONADE, Regional Bogotá recursos suministrados a Bogotá Distrito Capital por $27,548,762,602 de convenios interadministrativos y Regional Antioquia recursos suministrados al Departamento de Antioquia por $55,874,747,225, Municipio de Medellín por $17,482,915,577 y Municipio de Itagüí por $3,016,115,658 de convenios interadministrativos.

La subcuenta 190801002 Recursos entregados en administración DTN - SCUN por $708,656,432,909, 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 $116,155,733,128 (de $592,500,699,782 en el mes de noviembre de 2020 a $708,656,432,909 a noviembre de 2021), debido a la utilización por la incorporación del Excedente Financiero autorizado por el DNP mediante CONPES 4016 de diciembre de 2020 por valor de $163.421,000,000, a la mayor asignación de recursos nación por $78,435,606,656, al mayor

recaudo de ingresos Fiscales por $151,129,312,495, a la mayor ejecución de gastos administrativos y de operación por $193,380,388,911 y al menor valor del Gasto público social en el año 2021 por $-29,375,249,681.

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 $440,762,428 Banco Agrario de Colombia, la apoderada de la Regional instaurará acción de tutela ante el Juzgado para el levantamiento de la medida cautelar, dado que la obligación de Wilfrido González al ICBF - por $400,016,824 de la Dirección Regional Valle ya fue ejecutada por el ICBF y GFSDG por valor de $339,826,145 Rama Judicial.

1926 Derechos en fideicomiso

Esta cuenta con un saldo de $ 54,332,648,763 presentó variación entre las vigencias 2021 y 2020 por valor de $ 21,795,886,071, el valor está registrado en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General por $52,243,637,583 y recursos entregados del préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo BID por $2,089,011,180. El saldo a noviembre está constituido por los siguientes convenios No. 1564 del año 2016 por $7,889,937,650, No. 1743 del año 2017 por $7,585,180,795 y No. 1254 del año 2021 por $36.768.519.138.

El Contrato Interadministrativo No 1564 de 2016, fue suscrito entre el ICBF y FINDETER por valor de $26.371.055.462 para la ejecución de 18 proyectos; se precisa que dicho contrato fue terminado en el mes de diciembre de 2020. A la fecha se han recibido a satisfacción 14 proyectos por valor de $16,488,119,671, valor que incluye la obra Parque Zonal el Redentor por $1,392,423,102 cuyo registro de legalización se efectuó en el mes de octubre y un valor por asistencia Técnica de $3,248,307,303. Dos proyectos se encuentran pendientes por legalizar por valor de $454.011.429 y dos proyectos que no fueron ejecutados por valor de $250.411.802. En este momento FINDETER tiene en la bolsa del proyecto para reintegrar al Instituto la suma de $6.677.659.638 según informe de gestión No 51 del mes de diciembre, pero el ICBF tiene en el balance del proyecto la suma de $8.027.051.089, presentando una diferencia de $1.349.391.451 en relación con el saldo del ICBF, los cuales corresponden a:

- $251.411.802 que FINDETER debe reintegrar de los proyectos no ejecutados y que no fueron reconocidos por el ICBF.
- $200.430.661 por concepto de asistencia técnica que no se causó bajo el marco del Contrato 1564 de 2016.
- Del referido contrato solamente están pendiente por legalizar dos proyectos por valor de $454.011.429 y
- Una parte del proyecto Parque Zonal Redentor por valor de $423.940.131.

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	Noviembre / 2021	Noviembre / 2020	Variación	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	608,598,191	2,906,735,819	-2,298,137,628	-79.06
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	906,694,308	1,135,385,120	-228,690,812	-20.14
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	6,326,112,871	2,561,702,046	3,764,410,825	146.95
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	2,022,319,515	1,660,807,430	361,512,085	21.77
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5,806,230	109,782,746	-103,976,516	-94.71
	Totales	**9,869,531,115**	**8,374,413,161**	**1,495,117,954**	**17.85**

Para la cuenta 2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales y proyectos de inversión, la regional con mayor participación frente al saldo de esta cuenta es el GFSDG con $588,382,708.

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 pagaron $34,204,457,743 a junio de 2021, quedaron totalmente canceladas.

Las Regionales con saldos más significativas en la cuenta 240720 Recaudos por clasificar son las siguientes:

En Pesos

Regional	Noviembre / 2021	Noviembre / 2020	Variación	%
NIVEL NACIONAL	623,496,060	623,940,784	-444,724	-0.07
SEDE NACIONAL	26,597,894	1,243,243	25,354,651	2,039.40
BOGOTA	21,756,075	10,346,398	11,409,677	110.28
META	9,393,598	0	9,393,598	0.00
VALLE	7,612,591	11,268,316	-3,655,725	-32.44
BOLÍVAR	6,449,680	1,595,618	4,854,062	304.21
ANTIOQUIA	6,306,540	3,188,004	3,118,536	97.82

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Noviembre / 2021	Noviembre / 2020	Variación	%
242401	Aportes A Fondos Pensionales	3,430,820,168	1,208,495,047	2,222,325,121	183.89

242402	Aportes A Seguridad Social En Salud	1,445,267,261	1,134,707,449	310,559,812	27.37
242404	Sindicatos	27,668	0	27,668	0.00
242405	Cooperativas	84,584,396	17,060,875	67,523,521	395.78
242406	Fondos De Empleados	1,159,169,343	664,618	1,158,504,725	
242407	Libranzas	3,008,396	0	3,008,396	0.00
242411	Embargos Judiciales	53,834,933	6,547,948	47,286,985	722.16
242490	Otros Descuentos De Nómina	149,400,706	194,226,109	-44,825,403	-23.08
	Totales	**6,326,112,871**	**2,561,702,046**	**3,764,410,825**	**146.95**

Esta cuenta refleja un saldo de $6,326,112,871, para contar con un adecuado análisis de esta cifra se están adelantando mesas de trabajo con el área de Talento Humano y el GFSDG, para la conciliación de los saldos y su correspondiente depuración.

Cuenta 2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre, refleja un saldo a 30 de noviembre de 2021 de $2,022,319,515, corresponde principalmente a la Declaración Mensual de Retención en la Fuente del mes de noviembre de 2021 por valor de $1,751,772,000, el cual es cancelado en el mes de diciembre de 2021 por la Tesorería de la Dirección Financiera, retención de ICA cuyo saldo a 30 de noviembre es de $267,003,597, 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	Noviembre / 2021	Noviembre / 2020	Variación	%
251104	Vacaciones	18,957,982,862	13,002,218,751	5,955,764,111	45.81
251105	Prima De Vacaciones	11,921,398,940	12,494,421,374	-573,022,434	-4.59
251109	Bonificaciones	5,893,356,618	2,728,967,086	3,164,389,532	115.96
251110	Otras Primas	1,736,738,012	5,368,436,121	-3,631,698,109	-67.65
251122	Aportes A Fondos Pensionales - Empleador	16,474	0	16,474	0.00
251410	Cálculo Actuarial De Pensiones Actuales	740,016,408	557,571,961	182,444,447	32.72
	Totales	**39,249,509,314**	**34,151,615,293**	**5,097,894,021**	**14.93**

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	Noviembre / 2021	Noviembre / 2020	Variación	%
270101	Civiles	1,650,227,588	1,499,550,394	150,677,194	10.05
270102	Penales	175,560,600	175,560,600	0	0.00
270103	Administrativas	122,274,905,212	135,892,919,107	-13,618,013,895	-10.02
270105	Laborales	6,195,690,504	6,660,831,959	-465,141,455	-6.98
279015	Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos	14,879,568	87,780,300	-72,900,732	-83.05
	Totales	**130,311,263,472**	**144,316,642,360**	**-14,005,378,888**	**-9.70**

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

En Pesos

Regional	Noviembre / 2021	Noviembre / 2020	Variación	%
BOGOTA	13,292,795,261	19,837,785,869	-6,544,990,608	-32.99
VALLE	5,858,659,256	11,870,093,948	-6,011,434,692	-50.64
CHOCO	3,884,866,721	9,515,990,273	-5,631,123,552	-59.18
NTE. DE SANTANDER	3,625,761,489	5,938,528,991	-2,312,767,502	-38.95
SEDE NACIONAL	40,049,718,933	41,905,341,598	-1,855,622,665	-4.43
PUTUMAYO	0	1,569,381,695	-1,569,381,695	-100.00
ARAUCA	0	964,591,479	-964,591,479	-100.00
HUILA	3,745,819,469	4,392,158,429	-646,338,960	-14.72
SUCRE	2,541,813,610	1,745,372,949	796,440,661	45.63
TOLIMA	3,122,643,310	2,291,452,933	831,190,377	36.27
CUNDINAMARCA	1,126,538,622	288,015,756	838,522,866	291.14
NARIÑO	2,341,561,372	1,200,880,785	1,140,680,587	94.99
CAQUETÁ	10,001,816,660	8,236,994,909	1,764,821,751	21.43
BOLÍVAR	6,776,700,934	3,592,362,929	3,184,338,005	88.64
SANTANDER	10,586,289,837	7,370,840,044	3,215,449,793	43.62

Cuyas variaciones más relevantes corresponden a retiró de provisiones en las Direcciones Regionales Bogotá, Valle y Choco y actualización de las provisiones en las regionales Santander, Bolívar, Caquetá y Nariño.

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

En Pesos

Regional	Noviembre / 2021	Noviembre / 2020	Variación	%
BOGOTA	1,538,924,771	989,826,301	549,098,470	55.47
SANTANDER	412,473,880	118,701,940	293,771,940	247.49
BOYACÁ	103,112,883	242,016,055	-138,903,172	-57.39
ANTIOQUIA	648,429,455	794,736,389	-146,306,934	-18.41
SUCRE	0	157,726,975	-157,726,975	-100.00
GUAVIARE	62,670,369	383,282,971	-320,612,602	-83.65
GUAJIRA	2,113,436,095	2,477,838,419	-364,402,324	-14.71

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 perdida alta.

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

Nota 12 : 29 Otros Pasivos

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Noviembre / 2021	Noviembre / 2020	Variación	%
290201	En Administración	7,554,600	7,554,600	0	0.00
291007	Ventas	42,437,792	43,219,792	-782,000	-1.81
	Totales	**49,992,392**	**50,774,392**	**-782,000**	**-1.54**

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

Nota 13: 31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno

El patrimonio lo conforman las siguientes Cuentas así:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Noviembre / 2021	Noviembre / 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	10,549,095,994	48,359,205,611	-50,999,859,294	-78.19
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	139,338,288,048	100,708,769,032	38,629,519,016	38.36
	TOTALES	**2,167,211,101,587**	**1,932,970,692,188**	**221,050,659,722**	**11.44**

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

PCI	Saldo 1 de enero	Debito	Crédito	Saldo Nov. / 2021
41-06-00	-14,909,976,931.32	71,351,480.95	38,003.00	-14,981,290,409.27
41-06-00-001	54,701,306,375.44	34,868,978,518.26	24,951,918,220.53	44,784,246,077.71
41-06-00-005	-626,212,141.62	0.00	269,286,763.00	-356,925,378.62
41-06-00-008	545,466,942.23	0.00	14,608,798.00	560,075,740.23
41-06-00-011	-404,805,478.70	1,387,160,436.00	92,079,749.51	-1,699,886,165.19
41-06-00-013	-1,373,414,584.98	1,387,784,438.75	1,387,214,015.47	-1,373,985,008.26
41-06-00-015	310,285,548.00	4,540,750.00	2,145,820.21	307,890,618.21
41-06-00-017	-777,577,394.85	430,377,307.00	734,438,401.00	-473,516,300.85
41-06-00-018	107,914,761.45	872,150,557.37	0.00	-764,235,795.92
41-06-00-019	246,876,250.62	0.00	654,120,000.00	900,996,250.62
41-06-00-020	-74,376,852.74	49,156,968.00	0.00	-123,533,820.74
41-06-00-023	1,202,364,329.22	0.00	0.00	1,202,364,329.22
41-06-00-025	3,111,715,857.96	154,275,362.00	389,344,333.47	3,346,784,829.43
41-06-00-027	1,181,589,410.43	1,124,869,700.25	1,079,750,720.25	1,136,470,430.43
41-06-00-041	189,559,135.00	0.00	0.00	189,559,135.00
41-06-00-044	6,490,294,426.00	122,766,433.00	2,245,748,473.00	8,613,276,466.00
41-06-00-047	1,535,028,379.22	34,077,655.10	33,936,482.00	1,534,887,206.12
41-06-00-050	-5,844,924,547.56	67,292,618.97	11,940,911.50	-5,900,276,255.03
41-06-00-052	4,778,167,156.10	3,724,843,422.00	3,725,119,322.00	4,778,443,056.10
41-06-00-054	-23,055,387.40	108,960.00	0.00	-23,164,347.40
41-06-00-063	834,481,319.01	0.00	0.00	834,481,319.01
41-06-00-066	-168,467,113.58	0.00	0.00	-168,467,113.58
41-06-00-068	334,212,412.97	4,628,199,853.92	1,283,703,036.33	-3,010,284,404.62
41-06-00-070	-302,337,667.02	0.00	0.00	-302,337,667.02
41-06-00-073	-951,712,050.57	147,584,000.00	2,000.00	-1,099,294,050.57
41-06-00-076	-1,321,615,639.29	0.00	0.00	-1,321,615,639.29
41-06-00-081	-6,837,072.25	719,732,163.29	718,937,799.35	-7,631,436.19
41-06-00-085	-213,975,098.98	0.00	0.00	-213,975,098.98
41-06-00-086	-101,001,061.12	0.00	0.00	-101,001,061.12
41-06-00-088	-1,259,997,354.53	0.00	0.00	-1,259,997,354.53

41-06-00-091	-195,822,040.01	355,712.00	3,568,717.00	-192,609,035.01
41-06-00-094	12,793,619.32	0.00	154,514,563.00	167,308,182.32
41-06-00-095	250,859,781.92	0.00	0.00	250,859,781.92
41-06-00-097	-37,779,425.29	665,971.00	0.00	-38,445,396.29
41-06-00-099	-7,409,905.06	0.00	0.00	-7,409,905.06
Total	**47,231,617,958.02**	**49,796,272,307.86**	**37,752,416,128.62**	**35,187,761,778.78**

El saldo de la cuenta de patrimonio para corrección de errores se reclasificó para que refleje las correcciones debito en la cuenta **310902002 Déficit** y las correcciones crédito en la cuenta **310901002 Excedente**.

Nota 14: 81 Activos contingentes

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Noviembre / 2021	Noviembre / 2020	Variación	%
812001	Civiles	908,127,608,626	139,209,308,338	768,918,300,288	552.35
812002	Laborales	1,616,731,706	516,089,360	1,100,642,346	213.27
812003	Penales	3,634,925,424	3,269,042,229	365,883,195	11.19
812004	Administrativas	51,363,826,343	29,733,957,279	21,629,869,064	72.74
819003	Intereses De Mora	28,643,967,107	29,804,519,628	-1,160,552,521	-3.89
819090	Otros Activos Contingentes	24,338,340,591	18,067,689,535	6,270,651,056	34.71
	Totales	**1,017,725,399,797**	**220,600,606,369**	**797,124,793,428**	**361.34**

El registro Contable de la Cuenta 8120 Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de conflictos, se efectúa con el Oficio suscrito por el Servidor Público responsable del Grupo Jurídico de la Dirección Regional, y para el caso del Grupo Financiero Sede de la Dirección General por parte del Jefe de la Oficina Asesora Jurídica de la Dirección General acompañado del Auto Admisorio emitido por la entidad competente, su medición es actualizada anualmente al final del periodo contable de acuerdo con los parámetros establecidos por la CGN resolución 080 de 2021, en el GFSDG se destacan los procesos por bienes mostrencos del tercero Empresa Colombiana Kimberly Colpapel S.A. por valor de $1,132,961,960,909 por demanda que solicita *"se declaren como bienes mostrencos los dineros cobrados en exceso ilegalmente al público en general, de los cuales es imposible establecer su propietario, obtenidos por las empresas PRODUCTOS FAMILIA S.A. identificada con NIT 890900161-9, PAPELES NACIONALES S.A. identificada con NIT 891400378-8, C. Y P. DEL R. S.A. identificada con NIT 891400754-4 Y COLOMBIANA KIMBERLY COLPAPEL S.A. identificada con NIT 860015753-3, dinero cobrado en exceso a los consumidores de los productos comercializados por la pasiva durante el periodo comprendido entre 2005 y 2013, conforme a las estimaciones efectuadas por la SIC*." La última actuación en este proceso fue la radicación de escrito por medio del cual se solicita reformar la demanda, (el Juzgado no se ha Pronunciado), en el mes de octubre de 2021 se actualizaron las pretensiones de este proceso a la suma de $717,977,386,190, con base en la recomendación realizada por la Oficina de Control Interno en la auditoría financiera independiente – vigencia 2021 y Bavaria S.A. por valor de $94,369,408,884, corresponden a. *"demanda instaurada por denunciante de bienes*

vacantes y mostrencos, a efectos se declare la nulidad de las anotaciones hechas en el libro de socios de Bavaria, en las cuales se modificaron al menos 16.181 registros de accionistas, el 20 de diciembre de 2006, y se re adquirieron las acciones por la sociedad demandada"

En la cuenta 8190 Otros Activos Contingentes por $ 52,982,307,698 el valor más representativo corresponde a los Intereses de mora por $28,643,967,107, causados sobre las deudas de difícil recaudo de aportes parafiscales 3%, otras carteras, intereses de vivienda e intereses ADN en coactivo.

Nota 15: 83 Deudoras de control

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Noviembre / 2021	Noviembre / 2020	Variación	%
831510	Propiedades, Planta Y Equipo	81,071,917,349	73,913,816,574	7,158,100,775	9.68
831535	Cuentas Por Cobrar	627,265,210	627,265,210	0	0.00
831590	Otros Bienes Y Derechos Retirados	35,419,338,735	35,426,921,733	-7,582,998	-0.02
834704	Propiedades, Planta Y Equipo	42,009,895,856	37,881,022,317	4,128,873,539	10.90
834790	Otros Bienes Entregados A Terceros	7,838,608,427	6,805,142,007	1,033,466,420	15.19
836101	Internas	269,897,824	273,852,824	-3,955,000	-1.44
839090	Otras Cuentas Deudoras De Control	1,120,447	0	1,120,447	0.00
	Totales	**167,238,043,848**	**154,928,020,665**	**12,310,023,183**	**7.95**

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.

Para el mes de noviembre de 2021 se presentó una diferencia al realizar verificación con el Sistema de Información SEVEN ERP en la cuenta 831510 Propiedades, Planta Y Equipo por valor de $159,900, el contratista Digital Ware se encuentra realizando una verificación por cuanto parece que hay un error en dicho sistema.

Nota 16: 91 Pasivos contingentes

La cuenta 9120 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por $600,422,372,047, incluye las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes, que implican incertidumbre en relación con una posible obligación de la Entidad Contable Pública, en el mes de septiembre de 2020 se retiraron los procesos calificados con probabilidad de perdida REMOTA en el Ekogui.

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Noviembre / 2021	Noviembre / 2020	Variación	%
912001	Civiles	4,816,265,639	4,963,339,902	-147,074,263	-2.96
912002	Laborales	66,518,190,786	78,172,144,152	-11,653,953,366	-14.91
912004	Administrativos	529,087,915,622	503,638,901,311	25,449,014,311	5.05
919090	Otros Pasivos Contingentes	2,773,398,522	2,053,546,560	719,851,962	35.05
	Totales	**603,195,770,569**	**588,827,931,925**	**14,367,838,644**	**2.44**

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

En Pesos

Regional	Noviembre / 2021	Noviembre / 2020	Variación	%
VALLE	311,683,134,488	266,920,464,623	44,762,669,865	16.77
CHOCO	47,889,210,114	13,970,612,778	33,918,597,336	242.79
SEDE NACIONAL	26,861,338,695	17,900,423,026	8,960,915,668	50.06
SANTANDER	16,811,687,760	105,175,339,864	-88,363,652,104	-84.02
CALDAS	10,252,898,763	9,869,022,509	383,876,254	3.89
BOLÍVAR	10,220,816,912	14,453,197,646	-4,232,380,734	-29.28
AMAZONAS	9,855,516,308	8,882,188,758	973,327,550	10.96
HUILA	9,452,536,427	8,528,912,785	923,623,643	10.83
NTE. DE SANTANDER	8,801,662,941	5,768,071,297	3,033,591,644	52.59
ARAUCA	8,742,998,694	6,277,797,946	2,465,200,748	39.27
RISARALDA	8,622,072,697	4,974,811,047	3,647,261,651	73.31
BOYACÁ	8,009,174,574	3,454,265,632	4,554,908,942	131.86
GUAJIRA	7,747,956,654	2,490,860,289	5,257,096,365	211.06
ATLÁNTICO	6,638,841,957	5,339,233,708	1,299,608,249	24.34
META	6,534,841,270	5,512,177,989	1,022,663,281	18.55
ANTIOQUIA	5,760,561,535	4,923,406,211	837,155,324	17.00
QUINDÍO	5,495,649,984	5,078,447,014	417,202,970	8.22

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 87% del saldo.

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

Nota 17: 93 Acreedoras de control

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Noviembre / 2021	Noviembre / 2020	Variación	%
930102	Derechos	112,050,605	112,050,605	0	0.00
930616	Pagarés, Letras De Cambio Y Otros	205,151,123	1,437,536,877	-1,232,385,754	-85.73
930806	Bienes	5,394,607,211	5,603,227,111	-208,619,900	-3.72
939090	Otras Cuentas Acreedoras De Control	29,905,844,654	36,185,077,474	-6,279,232,820	-17.35
	Totales	**35,617,653,593**	**43,337,892,067**	**-7,720,238,474**	**-17.81**

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	Noviembre / 2021	Noviembre / 2020	Variación	%
411002	Multas Y Sanciones	1,376,519,509	0	1,376,519,509	0.00
411004	Sanciones	0	1,943,150,577	-1,943,150,577	-100.00
411090	Otras Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	128,794,757	0	128,794,757	0.00
411402	ICBF	2,244,964,830,979	2,093,116,755,853	151,848,075,126	7.25
419505	Aportes Y Cotizaciones	-323,616,720	-42,690,400	-280,926,320	658.06
	Totales	**2,246,146,528,525**	**2,095,017,216,030**	**151,129,312,495**	**7.21**

El valor registrado en la cuenta 411402 Aportes sobre la nómina -ICBF, se registra desde el mes de septiembre de 2020 de acuerdo al Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020, para implementar adecuadamente el concepto de la CGN, se adelantó reunión virtual con la CGN el día 29 de septiembre de 2020, en la cual se acordó no efectuar causación para periodos intermedios (enero a noviembre), en el mes de diciembre se efectuará la causación de acuerdo con el concepto de la CGN. En las Direcciones Regionales se registran las causaciones de las liquidaciones, la compensación de deducciones y la reclasificación de los valores, que correspondan a Cartera que fueron canceladas por aporte corriente a través de la planilla PILA.

Nota 19: 44 Transferencias

Esta categoría incluye las cuentas que representan los ingresos recibidos de terceros sin contraprestación, por conceptos como: recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, bienes

declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones. El saldo de la cuenta lo conforman las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Noviembre / 2021	Noviembre / 2020	Variación	%
442802	Para Proyectos De Inversión	115,856,190,759	77,286,057,731	38,570,133,028	49.91
442807	Bienes Recibidos Sin Contraprestación	4,603,523,230	12,980,503,554	-8,376,980,324	-64.54
442808	Donaciones	5,588,905,462	1,835,087,201	3,753,818,261	204.56
442809	Bienes Declarados A Favor De La Nación	533,665,875	1,541,830,693	-1,008,164,818	-65.39
	Totales	**126,582,285,326**	**93,643,479,179**	**32,938,806,147**	**35.17**

El saldo de la cuenta 442802 Transferencias - Para Proyectos de Inversión Corresponde al valor causado a la Superintendencia de Notariado y Registro por concepto de la Ley 55 de 1985, articulo 17, el cual se incrementó en el último año en $38,570,133,028.

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	Noviembre / 2021	Noviembre / 2020	Variación	%
470508	Funcionamiento	2,825,207,563	653,145,219	2,172,062,344	332.55
470510	Inversión	3,890,665,581,238	3,814,900,782,227	75,764,799,011	1.99
472081	Devoluciones De Ingreso	17,270,376	0	17,270,376	0.00
472201	Cruce De Cuentas	876,199,679	394,724,754	481,474,925	121.98
	Totales	**3,894,384,258,856**	**3,815,948,652,200**	**78,435,606,656**	**2.06**

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

Nota 21: 48 Otros Ingresos

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Noviembre / 2021	Noviembre / 2020	Variación	%
480201	Intereses Sobre Depósitos En Instituciones Financieras	3,624,793,140	7,233,057,636	-3,608,264,496	-49.89
480206	Ganancia Por Valoración De Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado (Valor Razonable) Con Cambios En El Resultado	53,055,901	2,289,291	50,766,610	2,217.57
480213	Intereses, Dividendos Y Participaciones De Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo	85,315,969	435,883,877	-350,567,908	-80.43
480221	Rendimiento Efectivo Préstamos Por Cobrar	9,722,528	4,555,333	5,167,195	113.43
480232	Rendimientos Sobre Recursos Entregados En Administración	10,457,826,678	14,515,621,958	-4,057,795,280	-27.95
480233	Otros Intereses De Mora	5,347,291,232	5,384,165,623	-36,874,391	-0.68
480250	Intereses De Sentencias A Favor De La Entidad	1,345,292	0	1,345,292	0.00
480290	Otros Ingresos Financieros	26,272,225	0	26,272,225	0.00
480805	Ganancia Por Baja En Cuentas De Activos No Financieros	202,967,800	823,854,534	-620,886,734	-75.36
480815	Fotocopias	1,102,757	2,874,433	-1,771,676	-61.64
480825	Sobrantes	4,388,733	26,510,021	-22,121,288	-83.45
480826	Recuperaciones	135,527,709,106	58,479,447,319	77,048,261,787	131.75
480827	Aprovechamientos	77,648	3,018,591	-2,940,943	-97.43
480828	Indemnizaciones	1,134,139,217	107,409,842	1,026,729,375	955.90
480829	Responsabilidades Fiscales	26,200,197	0	26,200,197	0.00
480842	Cuota Alimentaria	52,255,871	44,882,427	7,373,444	16.43
480843	Prueba De Paternidad	113,470,889	174,965,137	-61,494,248	-35.15
480851	Ganancia Por Derechos En Fideicomiso	1,836,606	0	1,836,606	0.00
480860	Sentencias A Favor De La Entidad	38,283,834	0	38,283,834	0.00
480862	Costas Procesales A Favor De La Entidad	642,661	0	642,661	0.00
480890	Otros Ingresos Diversos	979,016,610	427,772,977	551,243,633	128.86
483002	Cuentas Por Cobrar	11,729,187,767	2,548,597,990	9,180,589,777	360.22
483004	Préstamos Por Cobrar	33,785,608	51,278,189	-17,492,581	-34.11
483005	Inventarios	0	656,630,861	-656,630,861	-100.00
	Totales	**169,450,688,269**	**90,922,816,039**	**78,527,872,230**	**86.37**

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

En Pesos

Regional	Noviembre / 2021	Noviembre / 2020	Variación	%
SEDE NACIONAL	28,460,014,728	16,384,419,529	12,075,595,199	73.70
SANTANDER	12,059,796,458	2,272,026,206	9,787,770,252	430.79
BOGOTA	15,190,200,279	6,176,558,827	9,013,641,452	145.93
VALLE	10,647,985,333	2,336,902,291	8,311,083,042	355.65
ANTIOQUIA	14,792,200,721	7,642,492,582	7,149,708,138	93.55
CHOCO	6,405,063,185	54,744,247	6,350,318,939	11,599.98
HUILA	4,983,187,951	216,985,828	4,766,202,123	2,196.55
CAQUETÁ	5,222,152,588	984,766,078	4,237,386,509	430.29
ATLÁNTICO	4,414,148,205	1,058,671,240	3,355,476,965	316.95
BOLÍVAR	4,815,257,404	1,562,999,333	3,252,258,070	208.08
BOYACÁ	2,606,847,737	541,101,672	2,065,746,065	381.77
META	2,314,339,031	472,673,758	1,841,665,273	389.63
PUTUMAYO	1,796,874,078	25,319,993	1,771,554,085	6,996.66
MAGDALENA	1,728,066,670	41,860,143	1,686,206,527	4,028.19
NTE. DE SANTANDER	4,492,893,738	2,907,600,601	1,585,293,137	54.52
CÓRDOBA	2,863,000,049	1,742,904,378	1,120,095,671	64.27
ARAUCA	1,150,762,117	62,721,463	1,088,040,654	1,734.72
GUAJIRA	1,053,645,342	249,146,203	804,499,139	322.90
NARIÑO	2,281,020,734	1,605,956,811	675,063,922	42.03
CESAR	747,334,501	2,869,282,276	-2,121,947,776	-73.95
TOLIMA	1,088,711,310	3,312,078,099	-2,223,366,789	-67.13

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	Noviembre / 2021	Noviembre / 2020	Variación	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	280,044,781,873	270,549,373,187	9,495,408,686	3.51
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	70,430,441,133	63,510,283,768	6,920,157,365	10.90
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	6,118,374,600	5,959,137,500	159,237,100	2.67
5107	PRESTACIONES SOCIALES	135,707,250,881	128,782,277,566	6,924,973,315	5.38
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	4,305,696,567	1,019,339,938	3,286,356,629	322.40

5111	GENERALES	271,944,937,673	107,249,446,668	164,695,491,005	153.56
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	20,826,783,843	18,928,019,032	1,898,764,811	10.03
	Totales	**789,378,266,570**	**595,997,877,659**	**193,380,388,911**	**32.45**

La cuenta 5101 Sueldos y Salarios presenta una variación del 3.5%, reflejada en su mayoría en la subcuenta de sueldos por valor de $8,863,864,427.

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

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Noviembre / 2021	Noviembre / 2020	Variación	%
511113	Vigilancia Y Seguridad	41,678,276,420	4,290,864,661	37,387,411,759	871.33
511179	Honorarios	71,002,270,803	36,151,681,450	34,850,589,353	96.40
511123	Comunicaciones Y Transporte	39,068,434,609	4,515,597,147	34,552,837,462	765.19
511183	Servicios De Telecomunicaciones, Transmisión Y Suministro De Información	20,628,582,266	0	20,628,582,266	0.00
511165	Intangibles	10,758,918,038	0	10,758,918,038	0.00
511190	Otros Gastos Generales	11,033,313,295	1,632,894,358	9,400,418,937	575.69
511125	Seguros Generales	7,317,445,970	946,811,663	6,370,634,307	672.85
511173	Interventorías, Auditorías Y Evaluaciones	4,482,422,433	141,206,720	4,341,215,713	3,074.37
511127	Promoción Y Divulgación	3,868,088,750	0	3,868,088,750	0.00
511116	Reparaciones	4,188,771,145	505,713,178	3,683,057,967	728.29
511149	Servicios De Aseo, Cafetería, Restaurante Y Lavandería	12,586,553,019	9,217,602,943	3,368,950,076	36.55
511118	Arrendamiento Operativo	15,848,365,093	12,812,511,908	3,035,853,185	23.69
511154	Organización De Eventos	2,602,408,956	0	2,602,408,956	0.00
511120	Publicidad Y Propaganda	1,193,743,904	0	1,193,743,904	0.00
511115	Mantenimiento	1,191,974,349	2,248,411,319	-1,056,436,970	-46.99
511180	Servicios	6,346,790,973	19,326,739,973	-12,979,949,000	-67.16

Las variaciones de las cuentas 511113 Vigilancia y Seguridad por valor de $37,387,411,759, cuenta 511179 Honorarios por valor de $34,850,589,353, cuenta 511123 Comunicaciones y Transporte por valor de $34,552,837,462 y cuenta 511183 Servicios de Telecomunicaciones, Transmisión y Suministro de Información $20,628,582,266 debido a que en la vigencia 2020 se registraron en la cuenta 5507 Gasto Público Social y de acuerdo con mesa de trabajo adelantada con la CGN el día 13 de agosto de 2021 cuyo objetivo fue la revisión de los parámetros acerca del registro contable en el Gasto de Administración y Operación y/o en el Gasto público social, por lo cual desde el siguiente mes se efectuó la respectiva reclasificación entendiendo el gasto

como apoyo a la gestión y/o como atención a las necesidades básicas insatisfechas de la población en concordancia con la misionalidad de la Entidad.

La variación de la cuenta 511165 Intangibles corresponde a pago a UNION TEMPORAL DELL EMC por valor de $10.758.918.038 de la adquisición y renovación de licencias por suscripción de productos de Microsoft para el ICBF.

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

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Noviembre / 2021	Noviembre / 2020	Variación	%
5346	DETERIORO DE INVERSIONES	32,364,883	0	32,364,883	0.00
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0	111,091,531	-111,091,531	-100.00
5349	DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR	0	286,207	-286,207	-100.00
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	14,990,341,002	14,559,345,181	430,995,821	2.96
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	21,606,180	2,223,195	19,382,985	871.85
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	72,636,166,081	45,005,498,937	27,630,667,144	61.39
5373	PROVISIONES DIVERSAS	0	87,780,300	-87,780,300	-100.00
	Totales	**87,680,478,146**	**59,766,225,351**	**27,914,252,795**	**46.71**

Las variaciones más significativas en las provisiones para Litigios y Demandas corresponden a las Administrativas por valor de $25,483,630,611, de las cuales las variaciones más relevantes se reflejan en las siguientes Direcciones Regionales:

En Pesos

Regional	Noviembre / 2021	Noviembre / 2020	Variación	%
SEDE NACIONAL	22,852,115,734	7,122,036,296	15,730,079,438	220.86
CAQUETÁ	6,473,147,025	479,520,811	5,993,626,214	1,249.92
BOLÍVAR	5,937,804,987	598,908,996	5,338,895,991	891.44
HUILA	3,558,897,861	462,661,351	3,096,236,510	669.22
SANTANDER	10,945,401,502	8,227,262,606	2,718,138,896	33.04
NARIÑO	2,458,404,676	359,338,274	2,099,066,402	584.15
TOLIMA	1,770,474,286	127,940,667	1,642,533,619	1,283.82

META	1,218,928,754	52,668,180	1,166,260,574	2,214.36
CALDAS	1,202,575,129	252,098,026	950,477,103	377.03
CUNDINAMARCA	1,038,778,126	97,268,005	941,510,121	967.95
NTE. DE SANTANDER	170,026,301	829,861,322	-659,835,021	-79.51
ANTIOQUIA	1,496,879,181	2,232,069,486	-735,190,305	-32.94
BOGOTA	3,897,683,626	4,768,695,285	-871,011,659	-18.27
ARAUCA	0	964,591,479	-964,591,479	-100.00
PUTUMAYO	0	1,539,199,603	-1,539,199,603	-100.00
VALLE	2,241,983,935	4,917,840,963	-2,675,857,028	-54.41
CHOCO	1,088,493,944	6,630,825,867	-5,542,331,924	-83.58

Nota 24: 55 Gasto Público Social

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Noviembre / 2021	Noviembre / 2020	Variación	%
550705	Generales	359,014,033,607	459,157,104,283	-100,143,070,676	-21.81
550706	Asignación De Bienes Y Servicios	4,843,714,074,652	4,772,828,080,507	70,885,994,145	1.49
550708	Gastos De Personal Diversos	0	118,173,150	-118,173,150	-100.00
	Totales	**5,202,728,108,259**	**5,232,103,357,940**	**-29,375,249,681**	**-0.56**

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.

La disminución en las cuentas 550705 Generales y 550706 Asignación De Bienes Y Servicios se generaron debido a que los gastos por Vigilancia y Seguridad, Honorarios, Comunicaciones y Transporte y Servicios de Telecomunicaciones, Transmisión y Suministro de Información, en la vigencia 2020 se registraron en la cuenta de Gasto Público Social.

Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales

El grupo 57 – Operaciones Interinstitucionales corresponde a la cuenta 572080 Recaudos por valor de $199,080,227,525, 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	Noviembre / 2021	Noviembre / 2020	Variación	%
580237	Comisiones Sobre Recursos Entregados En Administración	15,373,120	0	15,373,120	0.00
580240	Comisiones Servicios Financieros	8,000	0	8,000	0.00
580411	Pérdida Por Valoración De Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado (Valor Razonable) Con Cambios En El Resultado	85,009,907	83,796,016	1,213,891	1.45
580423	Pérdida Por Baja En Cuentas De Cuentas Por Cobrar	11,158,973,629	2,884,012,173	8,274,961,456	286.93
580439	Otros Intereses De Mora	25,225,975	0	25,225,975	0.00
580447	Intereses De Sentencias	244,284	10,686,137	-10,441,853	-97.71
580490	Otros Gastos Financieros	111,830	2,274,492	-2,162,662	-95.08
589012	Sentencias	3,054,225,682	1,946,985,026	1,107,240,656	56.87
589016	Ajustes O Mermas Sin Responsabilidad	0	31,517	-31,517	-100.00
589017	Pérdidas En Siniestros	653,245,002	327,538,232	325,706,770	99.44
589019	Pérdida Por Baja En Cuentas De Activos No Financieros	1,715,815,385	106,798,149	1,609,017,236	1,506.60
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	65,798,161	11,079,241	54,718,920	493.89
589301	Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	59,080,597	0	59,080,597	0.00
589303	Aportes Y Cotizaciones	1,441,840,617	1,074,196,508	367,644,109	34.23
	Totales	**18,358,392,429**	**6,447,890,151**	**11,910,502,278**	**184.72**

La subcuenta 580423 Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar, representa el 60.79% de la cuenta, los terceros que reflejan el mayor saldo son: en el GFSDG Sueje Sistema Universitario Del Eje Cafetero por valor de $8,335,819,317, Regional Boyacá La Previsora S.A. Compañía de Seguros por $517,000,000, Regional Antioquia Caperucita por valor de $321,227,123, Regional Magdalena Distrito turístico cultural e histórico de Santa Marta por valor de $292,074,412, Regional Bogotá Textiles Konkord S A En reestructuración por valor de $110,315,332 y Regional Choco Armando Palacios Cuesta por valor de $106,163,327.

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 30 de noviembre de 2021 - 30 de noviembre de 2020
(Cifras en Pesos)

Código	ACTIVO	AÑO 2021		AÑO 2020	
	CORRIENTE	**1,055,544,580,981**	**45.0%**	**867,591,823,613**	**40.9%**
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	69,977,906,715	3.0%	34,172,747,115	1.6%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	2,665,316,325	0.1%	2,729,842,074	0.1%
13	Cuentas Por Cobrar	52,311,962,381	2.2%	95,182,153,709	4.5%
14	Prestamos Por Cobrar	31,055,100	0.0%	59,657,370	0.0%
15	Inventarios	24,553,040,394	1.0%	20,914,631,870	1.0%
19	Otros Activos	906,005,300,066	38.6%	714,532,791,475	33.7%
	NO CORRIENTE	**1,291,146,816,899**	**55.0%**	**1,252,272,313,781**	**59.1%**
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0.0%	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	8,546,518,436	0.4%	8,528,682,352	0.4%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0.0%	0	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,211,835,744,248	51.6%	1,196,371,347,933	56.4%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	11,748,017,178	0.5%	10,926,754,178	0.5%
19	Otros Activos	59,016,537,037	2.5%	36,445,529,318	1.7%
		2,346,691,397,880	**100.0%**	**2,119,864,137,394**	**100.0%**
	PASIVO				
	CORRIENTE	**49,161,478,221**	**2.1%**	**42,569,248,246**	**2.0%**
24	Cuentas por Pagar	9,869,531,115	0.4%	8,374,413,161	0.4%
25	Beneficios A Los Empleados	39,249,509,314	1.7%	34,151,615,293	1.6%
29	Otros Pasivos	42,437,792	0.0%	43,219,792	0.0%
	NO CORRIENTE	**130,318,818,072**	**5.6%**	**144,324,196,960**	**6.8%**
27	Provisiones	130,311,263,472	5.6%	144,316,642,360	6.8%
29	Otros Pasivos	7,554,600	0.0%	7,554,600	0.0%
	TOTAL PASIVO	**179,480,296,293**	**7.6%**	**186,893,445,206**	**8.8%**
	PATRIMONIO	**2,167,211,101,587**	**92.4%**	**1,932,970,692,188**	**91.2%**
31	Patrimonio Institucional	2,167,211,101,587	92.4%	1,932,970,692,188	91.2%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**2,346,691,397,880**	**100.0%**	**2,119,864,137,394**	**100.0%**

- El Efectivo y Equivalentes a Efectivo representa el 3% del total del Activo de la entidad, y la cuenta más representativa es Depósitos en Instituciones Financieras por valor de $69,545,133,462.

- 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%, cuya cuenta más significativa corresponde a Transferencias – Ley 55 SNR por $46,125,501,909.19.
- La propiedad, planta y equipo, representa el 51.6% 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 41.1% del total del activo y corresponde principalmente a Recursos Entregados en Administración ($900,123,844,086.) y Derechos en Fideicomiso ($54,332,648,763) conformados principalmente por:

  - Recursos entregados en administración DTN - SCUN por $708,656,432,909, en desarrollo de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015.
  - Convenios al *ICETEX por* $70,274,564,513 para fomentar la formación y cualificación del talento humano relacionado con la atención a niñez, adolescencia y nutrición, así como fortalecer proyectos educativos y créditos condonables, en procesos de formación de madres y padres comunitarios.
  - Recursos suministrados al Departamento de Antioquia por $55,874,747,225 de convenios interadministrativos.
  - Recursos suministrados a Bogotá Distrito Capital por $27,548,762,602 de convenios interadministrativos.
  - Recursos suministrados al Municipio de Itagüí por $17,482,915,577 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 $54,332,648,763, esta cuenta se encuentra en proceso de legalización y/o depuración por parte del área administrativa del ICBF.

- Respecto a los Pasivos corrientes, estos representan 2.1% del total del Activo, y la relación entre el activo y el pasivo corriente es de 21.47 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 7.6% del total del Activo, es decir que el activo total cubre en 13.07 veces el pasivo, lo que indica que las obligaciones generales de la entidad se pueden cubrir sin problemas. El valor más representativo del pasivo total es el de la cuenta Provisiones de 5.6%.

- El Patrimonio Institucional representa el 92.4% 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.

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 Noviembre 30 de 2021 – Enero 1 a Noviembre 30 de 2020
(Cifras en Pesos)

Código	Cuentas	AÑO 2021		AÑO 2020	
	ACTIVIDADES ORDINARIAS				
	INGRESOS OPERACIONALES	**6,298,481,669,047**	**100.0%**	**6,035,441,428,168**	**100.0%**
41	Ingresos Fiscales	2,246,146,528,525	35.7%	2,095,017,216,030	34.7%
44	Transferencias	126,582,285,326	2.0%	93,643,479,179	1.6%
47	Operaciones Interinstitucionales	3,894,384,258,856	61.8%	3,815,948,652,200	63.2%
48	Otros Ingresos	31,368,596,340	0.5%	30,832,080,759	0.5%
	GASTOS OPERACIONALES	**6,278,867,080,500**	**99.7%**	**5,988,375,504,266**	**99.2%**
51	De Administración Y Operación	789,378,266,570	12.5%	595,997,877,659	9.9%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	87,680,478,146	1.4%	59,766,225,351	1.0%
55	Gasto Público Social	5,202,728,108,259	82.6%	5,232,103,357,940	86.7%
57	Operaciones interinstitucionales	199,080,227,525	3.2%	100,508,043,316	1.7%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**19,614,588,547**	**0.3%**	**47,065,923,902**	**0.8%**
	INGRESOS NO OPERACIONALES	**138,082,091,930**	**2.2%**	**60,090,735,281**	**1.0%**
48	Otros Ingresos	138,082,091,930	2.2%	60,090,735,281	1.0%
	GASTOS NO OPERACIONALES	**18,358,392,429**	**0.3%**	**6,447,890,151**	**0.1%**
58	Otros Gastos	18,358,392,429	0.3%	6,447,890,151	0.1%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL	**119,723,699,501**	**1.9%**	**53,642,845,130**	**0.9%**
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	**139,338,288,048**	**2.2%**	**100,708,769,032**	**1.7%**

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

- El 61.8% de los Ingresos Operacionales corresponden a Operaciones Interinstitucionales por Recursos Nación.
- El 35.7% de los Ingresos Operacionales se generaron en Ingresos Fiscales - Aportes Parafiscales 3% sobre la nómina. Ley 27 de 1974 y Ley 89 de 1988. Los intereses de mora generados sobre los mismos se registran en la cuenta 48 Otros Ingresos cuando se recaudan.
- Del total de los Ingresos Operacionales el 82.6% se ejecutó como Gasto Público Social.
- El excedente (déficit) Operacional es del 0.3%.
- El excedente Neto es del 2.2%.

Análisis Financiero – Horizontal

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

República de Colombia
INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR
ANALISIS HORIZONTAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
a 30 de noviembre de 2021 - 30 de noviembre de 2020
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(Cifras en Pesos)

Código	ACTIVO	AÑO 2021	AÑO 2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
	CORRIENTE	**1,055,544,580,981**	**867,591,823,613**	**187,952,757,367**	**21.7%**
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	69,977,906,715	34,172,747,115	35,805,159,600	104.8%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	2,665,316,325	2,729,842,074	-64,525,749	-2.4%
13	Cuentas Por Cobrar	52,311,962,381	95,182,153,709	-42,870,191,328	-45.0%
14	Prestamos Por Cobrar	31,055,100	59,657,370	-28,602,271	-47.9%
15	Inventarios	24,553,040,394	20,914,631,870	3,638,408,524	17.4%
19	Otros Activos	906,005,300,066	714,532,791,475	191,472,508,591	26.8%
	NO CORRIENTE	**1,291,146,816,899**	**1,252,272,313,781**	**38,874,503,119**	**3.1%**
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	8,546,518,436	8,528,682,352	17,836,084	0.2%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0	1	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,211,835,744,248	1,196,371,347,933	15,464,396,315	1.3%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	11,748,017,178	10,926,754,178	821,263,000	7.5%
19	Otros Activos	59,016,537,037	36,445,529,318	22,571,007,719	
		2,346,691,397,880	**2,119,864,137,394**	**226,827,260,486**	**10.7%**
	PASIVO				
	CORRIENTE	**49,161,478,221**	**42,569,248,246**	**6,592,229,975**	**15.5%**
24	Cuentas por Pagar	9,869,531,115	8,374,413,161	1,495,117,954	17.9%
25	Beneficios A Los Empleados	39,249,509,314	34,151,615,293	5,097,894,021	14.9%
29	Otros Pasivos	42,437,792	43,219,792	-782,000	-1.8%
	NO CORRIENTE	**130,318,818,072**	**144,324,196,960**	**-14,005,378,888**	**-9.7%**
27	Provisiones	130,311,263,472	144,316,642,360	-14,005,378,888	-9.7%
29	Otros Pasivos	7,554,600	7,554,600	0	0.0%
	TOTAL PASIVO	**179,480,296,293**	**186,893,445,206**	**-7,413,148,913**	**-4.0%**
	PATRIMONIO	**2,167,211,101,587**	**1,932,970,692,188**	**234,240,409,399**	**12.1%**
31	Patrimonio Institucional	2,167,211,101,587	1,932,970,692,188	234,240,409,399	12.1%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**2,346,691,397,880**	**2,119,864,137,394**	**226,827,260,486**	**10.7%**

- La variación de la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras, obedece a la modalidad de pago establecida en los contratos celebrados con los bancos Davivienda, Occidente y Bancolombia, donde establecen que no se puede trasladar el 100% del total efectivo y al traslado de recursos a la CUN de la última semana del mes.

- La variación de la cuenta Inversiones se refleja por el registro de la valoración de la Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado acorde con el reporte de la Bolsa de Valores.

- La variación de Cuentas por Cobrar corresponde a:

  a) Los registros por ingresos del Aporte Parafiscal según la Ley 27 de 1974, se realizan conforme al Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 para los meses de enero a noviembre no se efectúa causación para los Ingresos por aportes PILA, de acuerdo con el concepto de la CGN y reunión virtual que se adelantó con la CGN el día 29 de septiembre de 2020, la causación se registrara solamente para el mes de diciembre con el fin de dar cumplimiento al principio del devengo.

  b) Cuenta por cobrar a la Superintendencia de Notariado y Registro por el concepto de la Ley 55 de 1985, articulo 17 a noviembre de 2021 su saldo es de $46,125,501,909 y para noviembre de 2020 fue de $88,833,940,589.

- 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 $116,155,733,128.

  b) El incremento de Fiducia Mercantil - Patrimonio Autónomo en el GFSDG del tercero FINDETER, corresponde a convenios para el desarrollo Infraestructura por valor de $19,708,811,611.

- La variación de las Cuentas por pagar corresponde principalmente a la variación por Aportes a Fondos Pensionales, Proyectos De Inversión, Adquisición de Bienes y Servicios la regional que presenta el mayor saldo es el GFSDG por valor de $588,382,708.

- 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 a la disminución de las Provisiones para Litigios Civiles, Administrativo y Laborales, en un 9.7%. principalmente en las Provisiones Administrativas en las regionales Bogotá por $-6,544,990,608, Valle por valor de $-6,011,434,692, Choco por $-5,631,123,552, Santander por $-2,312,767,502, GFSDG por $-1,855,622,665 y Putumayo por $-1,569,381,695.

- 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.

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 Noviembre 30 de 2021 - Enero 1 a Noviembre 30 de 2020
(Cifras en Pesos)

Código	Cuentas	AÑO 2021	AÑO 2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
	ACTIVIDADES ORDINARIAS				
	INGRESOS OPERACIONALES	**6,298,481,669,047**	**6,035,441,428,168**	**263,040,240,879**	**4.4%**
41	Ingresos Fiscales	2,246,146,528,525	2,095,017,216,030	151,129,312,495	7.2%
44	Transferencias	126,582,285,326	93,643,479,179	32,938,806,147	35.2%
47	Operaciones Interinstitucionales	3,894,384,258,856	3,815,948,652,200	78,435,606,656	2.1%
48	Otros Ingresos	31,368,596,340	30,832,080,759	536,515,581	1.7%
	GASTOS OPERACIONALES	**6,278,867,080,500**	**5,988,375,504,266**	**290,491,576,234**	**4.9%**
51	De Administración Y Operación	789,378,266,570	595,997,877,659	193,380,388,911	32.4%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisione	87,680,478,146	59,766,225,351	27,914,252,795	46.7%
55	Gasto Público Social	5,202,728,108,259	5,232,103,357,940	-29,375,249,681	-0.6%
57	Operaciones interinstitucionales	199,080,227,525	100,508,043,316	98,572,184,209	98.1%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**19,614,588,547**	**47,065,923,902**	**-27,451,335,355**	**-58.3%**
	INGRESOS NO OPERACIONALES	**138,082,091,930**	**60,090,735,281**	**77,991,356,649**	**129.8%**
48	Otros Ingresos	138,082,091,930	60,090,735,281	77,991,356,649	129.8%
	GASTOS NO OPERACIONALES	**18,358,392,429**	**6,447,890,151**	**11,910,502,278**	**184.7%**
58	Otros Gastos	18,358,392,429	6,447,890,151	11,910,502,278	184.7%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL	**119,723,699,501**	**53,642,845,130**	**66,080,854,371**	**123.2%**
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	**139,338,288,048**	**100,708,769,032**	**38,629,519,016**	**38.4%**

- La variación de Ingresos Fiscales entre las vigencias 2021 y 2020 corresponde a un mayor valor de recaudo, es de anotar que a partir del mes de septiembre de 2020 de acuerdo con Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 se modificó el parámetro de registro para los Ingresos por aportes PILA, sin efectuar causación para periodos intermedios (enero a noviembre), para el mes de diciembre se efectuará la causación de ingresos PILA del mes, de acuerdo con el concepto de la CGN y reunión virtual que se adelantó con la CGN el día 29 de septiembre de 2020, para dar cumplimiento al principio de devengo.

- La variación más significativa de las Transferencias 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, articulo 17, por valor de $38,570,133,028, Donaciones recibidas de DIAN por valor de $1,554,182,604, Unión Europea por valor de $1,326,684,000, Fundación Mapfre E.P. por valor de $712,023,240 y a la cuenta 442807 Bienes recibidos sin contraprestación en el año 2020 de la Regional Santander por valor de $-3,071,454,126 por ingreso de bienes recibidos en comodato con la Gobernación de

Santander, GFSDG por valor de $-2,679,450,100 y la Regional Nariño por valor de $-1,028,450,075.

- La variación de Ingresos por Operaciones Interinstitucionales corresponde al 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 $-4,057,795,280 y al menor valor de Intereses Sobre Depósitos en Instituciones Financieras por valor de $-3,608,264,496.

- La variación de Gastos de Administración y Operación se generó principalmente por el cambio de parámetros en el registro de los contratos de Comunicaciones Y Transporte por valor de $34,552,837,462, Servicios De Telecomunicaciones, Transmisión Y Suministro De Información por valor de $20,628,582,266, Intangibles por valor de $10,758,918,038 y Seguros generales por valor de $6,370,634,307, variación que se vio reflejada en la disminución del Gasto público social del ICBF 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 para la atención de necesidades básicas insatisfechas de la población en el año 2021 es menor a 2020 en $-29,375,249,681, por el cambio de parámetros en el registro de los gastos de administración en el año 2021.

- La variación de Gastos por Operaciones Interinstitucionales corresponde Operaciones de enlace con la Superintendencia de Notariado y Registro y por reintegros de fondos a la Dirección General del Tesoro Nacional, de vigencias anteriores.

- La variación en Otros Ingresos corresponde principalmente al valor registrado en el año 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