



ACTA DE PUBLICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

En cumplimiento del numeral 36, artículo 34, de la ley 734 de 2002, así como las Resoluciones 706 de 2016, 182 de 2017 y 193 de 2020 y conforme a lo señalado en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y en lo relacionado con el período contable 2021 por la Resolución 218 de 2020, expedidas por la Contaduría General de la Nación, los estados financieros al cierre de la vigencia 2021, se encuentran publicados en el sitio web del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar <http://www.icbf.gov.co/gestion-transparencia/transparencia/presupuesto/estados-financieros> y en la cartelera Sede de la Dirección General avenida carrera 68 no. 64 C 75, Primer piso, por 30 días.

La presente acta se firma en la ciudad de Bogotá el día 28 de febrero de 2022.

JAIRO HERNANDO CARDONA AGUIRRE

Contador General ICBF

T. P. 16.980 – T



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



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

Los suscritos **LINA MARÍA ARBELÁEZ ARBELÁEZ**, Directora General y **JAIRO HERNANDO CARDONA AGUIRRE**, Contador General del **INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR -ICBF**, en cumplimiento de la Norma de Presentación de Estados Financieros contenida en el Marco Normativo para entidades de Gobierno, así como lo indicado en las Resoluciones 706 y 182 de 2017 expedidas por la Contaduría General de la Nación – CGN,

CERTIFICAN:

Que los saldos reflejados en los Estados Financieros con corte 31 de diciembre de 2021, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, tomados del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación.

Que la contabilidad se elaboró conforme a lo señalado en la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones, mediante la cual incorporó al Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para las entidades de Gobierno que comprende el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera, las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

Que los estados financieros reflejan razonablemente la situación financiera de la entidad y en la preparación y presentación de las cifras se atiende lo relacionado con el control interno contable y se encuentran libres de errores significativos.

Este documento está soportado con las certificaciones de los directores regionales, Coordinadores Financieros y/o Coordinadores de Gestión de Recursos, Contadores, Coordinador Grupo Financiero Sede de la Dirección General, donde consta que las cifras registradas en los saldos y movimientos por cada PCI Regional y del GFSDG del ICBF reflejan razonablemente la situación financiera de estas.

Se expide la presente certificación en cumplimiento de lo establecido por el Marco Normativo para las entidades de Gobierno a los veinticinco (25) días del mes de febrero del 2022.

LINA MARÍA ARBELÁEZ ARBELÁEZ
Directora General ICBF

JAIRO HERNANDO CARDONA AGUIRRE
Contador General ICBF
T. P. 16.980 – T



NOTA 1. INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR - ICBF

1.1. Identificación y funciones

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF - es un Establecimiento Público descentralizado, con Personería Jurídica, autonomía administrativa, patrimonio propio y cobertura nacional, creado mediante la Ley 75 del 03 de diciembre de 1968. Y reorganizado conforme a lo dispuesto por la Ley 7 de 1979 y su Decreto Reglamentario No. 2388 de 1979, que mediante Decreto 4156 de 2011 fue adscrito al Departamento Administrativo para la Prosperidad Social DPS. El órgano superior de Dirección y Administración es el Consejo Directivo, cuyas funciones están contempladas en la Ley 7 de 1979, el Decreto 2388 de 1979, el Acuerdo 102 de 1979, aprobado por el Decreto 334 de 1980, artículo 76 de la Ley 489 de 1998 y demás normas que las adicionen o modifiquen.

Su domicilio legal se encuentra en la ciudad de Bogotá D.C. en la Avenida Cr 68 No 64C-75. Es la entidad del estado colombiano que trabaja por la prevención y protección integral de la primera infancia, la niñez, la adolescencia y el bienestar de las familias en Colombia, brindando atención especialmente a aquellos en condiciones de amenaza, inobservancia o vulneración de sus derechos, llegando con sus programas, estrategias y servicios de atención en las 34 sedes regionales, como Posición de catálogo Institucional (PCI). En el Grupo Financiero de la Dirección General (PCI), se centralizan las operaciones de pago, Grupo de Tesorería del Nivel Nacional (PCI), que recibe recursos para distribuirlos a todas las regionales y los 215 centros zonales en todo el país, Consolida su Contabilidad como Entidad Contable Pública – (ECP) con el Grupo de Contabilidad de la Dirección Financiera.

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

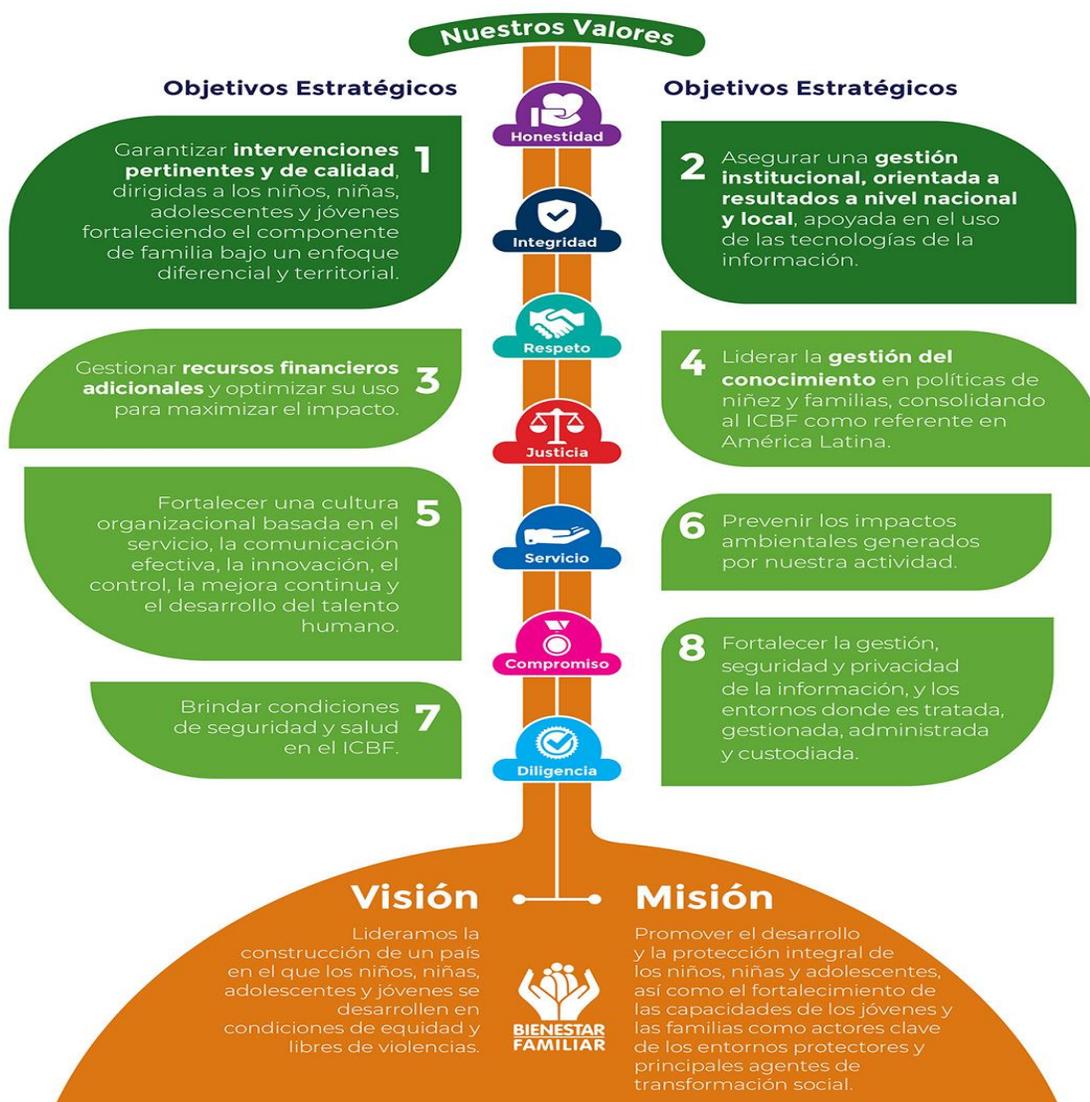
Lideraremos la construcción de un país en el que los niños, niñas, adolescentes y jóvenes se desarrollen en condiciones de equidad y libres de violencias.

Objetivos institucionales del ICBF:

- 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.
- Asegurar una gestión institucional, orientada a resultados a nivel nacional y local, apoyada en el uso de las tecnologías de la información.
- Gestionar recursos financieros adicionales y optimizar su uso para maximizar el impacto.
- Liderar la gestión del conocimiento en políticas de niñez y familias, consolidando al ICBF como referente en América Latina.
- Fortalecer una cultura organizacional basada en el servicio, la comunicación efectiva, la innovación, el control, la mejora continua y el desarrollo del talento humano.
- Prevenir los impactos ambientales generados por nuestra actividad.
- 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.

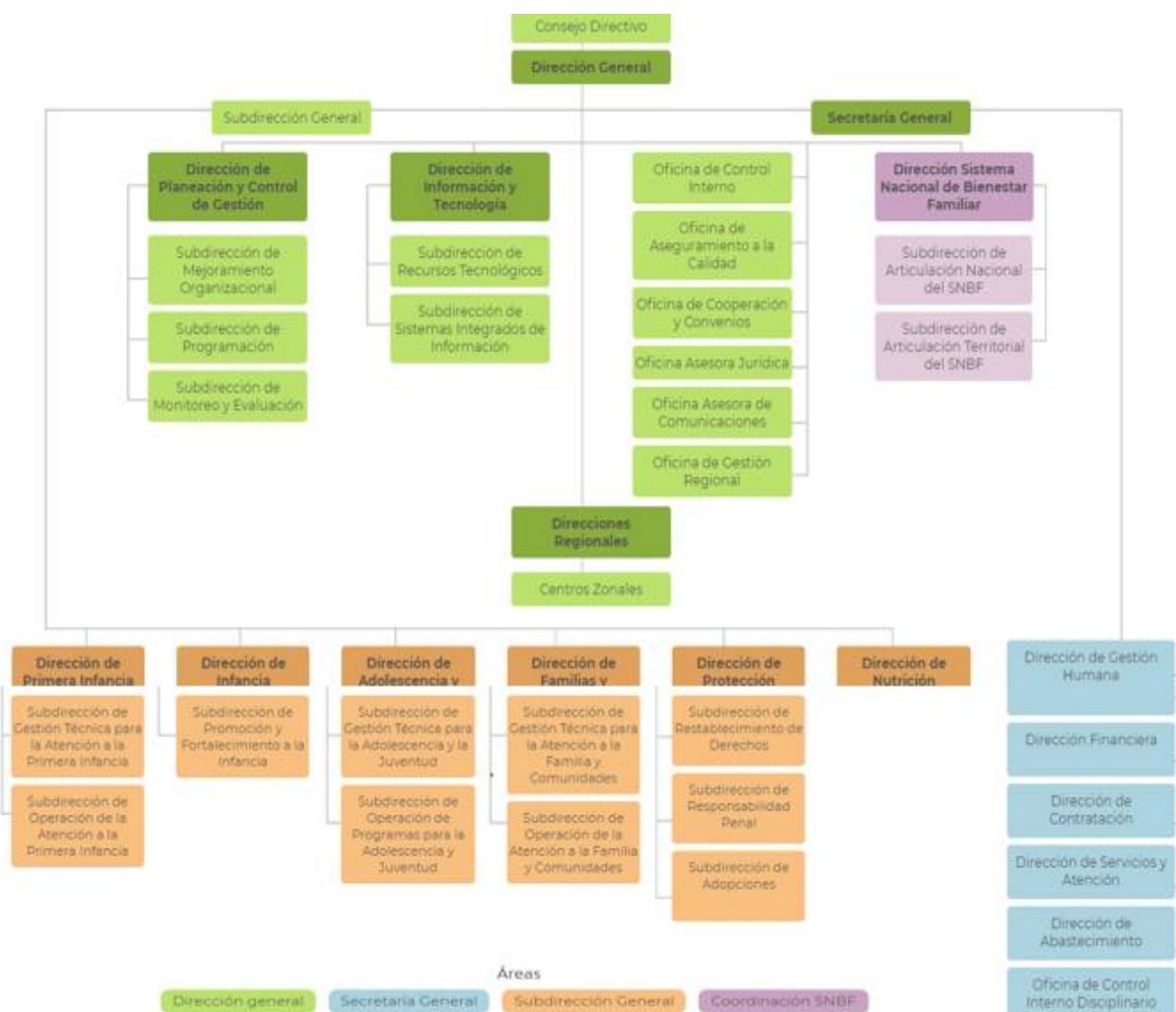
Mapa Estratégico ICBF

2019 - 2022



Estructura Orgánica

A continuación se presenta la estructura orgánica del ICBF que se estableció con el Decreto No. 879 del 25 de junio de 2020, el cual modificó la estructura del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar Cecilia de la Fuente de Lleras y el Decreto No. 987 de 2012:



1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

El ICBF como entidad sujeta al ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, actúa en materia Contable y Financiera de acuerdo con lo señalado en la Resolución 533 de 2015 mediante la cual se incorporó al Régimen de Contabilidad Pública (RCP), el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está integrado por el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública.

Los procesos del ICBF presentan las siguientes situaciones:

1.2.1. De orden administrativo:

Operaciones recíprocas.

En la aplicación del principio de Devengo y considerando el momento en que se conoce la información de las entidades y empresas que liquidan el aporte parafiscal 3% sobre la nómina, que es conocida solamente en el momento del pago y con la recepción por parte de los operadores de la planilla integrada de liquidación de aportes PILA, los registros por ingresos del Aporte Parafiscal según la Ley 27 de 1974, se realizan de acuerdo con el Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020, que implica efectuar el proceso de recaudo y causación simultánea para los periodos intermedios (enero a noviembre). En cuanto a los Ingresos por Aportes Pila del mes de diciembre de 2021, no alcanzan a ser registrados en SIIF Nación en el macroproceso de ingresos debido a que la fecha límite para su registro en el sistema es el 20 de enero de 2022, mientras que la fecha límite para que los aportantes efectúen el pago de los aportes parafiscales Pila, de acuerdo con los dos últimos dígitos del Nit. o documento de identidad, es el 25 de enero de 2022.

Por lo anterior, el reconocimiento de los ingresos de aportes parafiscales PILA del mes de diciembre informados en enero, se efectúa en el SIIF Nación con una causación manual según los ingresos recaudados de diciembre, lo anterior de acuerdo con el principio de devengo, establecido en el Marco conceptual Numeral 5. Principios de Contabilidad Pública que indica: *“El reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo”*.

No obstante, se presentan las siguientes situaciones en el proceso de preparación y transmisión del informe CGN_2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA, vía CHIP trimestral, en donde se evidencian inconsistencias con la información presentada por las

entidades públicas que reportan saldos de operaciones recíprocas con el ICBF, problemática que ha sido informada en reiteradas oportunidades a la CGN, como son:

- Los ingresos de los aportes parafiscales PILA, se registran en el ICBF por el proceso de recaudo y causación simultánea para los periodos intermedios (enero a noviembre), presentando diferencias en los tres primeros trimestres debido a que no es posible conocer con anticipación la información causada por las Entidades Contables Publicas relacionada con las distintas novedades que se presentan en una liquidación, como: Vacaciones, despidos, licencias, nuevas contrataciones, entre otras.
- Las entidades de servicios educativos, de salud o públicos, registran los aportes parafiscales en las cuentas de costos en los grupos 6 y 7 que no son objeto de incorporación en el informe en recíprocas, y el Instituto si las reporta como ingreso.
- El ICBF reporta saldos por operaciones reciprocas del ingreso registrado en la subcuenta 411402-ICBF, mientras que la entidad incorpora en el informe de recíprocas el valor pagado por aportes en dos cuentas diferentes, por ejemplo: aportes de la cuenta 510401-Icbf y 5507-Gasto Público Social, generando las diferencias por el valor registrado en la cuenta 5507-Gasto Público Social, que no es informado por esa entidad en el correspondiente informe de operaciones reciprocas a la CGN.
- El ICBF reporta como ingresos el concepto de intereses de mora de aportes parafiscales, y la Entidad Contable Pública (ECP) no reconoce los intereses de mora como recíproca.
- Se presentan diferencias con las entidades con las cuales se tienen convenios interinstitucionales, debido a que en la entidad ejecutora se encuentran legalizados con sus informes internos, mientras que en el ICBF en algunos casos aún no se han recibido para revisión y aceptación por el área encargada.
- Las ECP que agregan información de otras entidades, reportan bajo el mismo código CHIP a la CGN, mientras que los recaudos de los aportes parafiscales al ICBF llegan con el NIT de las entidades. Lo anterior genera diferencias en el proceso de cruce de información entre los reportes de las entidades a través del CHIP y la reportada oportunamente por el ICBF.

De las causas antes mencionadas se ha consultado a la CGN, entidad que ha dado las siguientes respuestas:

Radicado CGN N° 20202000038791 Fecha: 23-07-2020

“... 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”

Radicado No. Radicado CGN: 20201300059441 de fecha: 30-11-2020:

- a) *“.....En diferentes espacios como mesas de trabajo (años 2017 y 2018), así como respuestas a consultas realizadas en los temas objeto de la presente consulta, la más reciente del 28 de octubre de los corrientes con radicado No. 20200010046162, hemos señalado que los temas de aportes parafiscales (PILA), originado en el reconocimiento que realizan las entidades de estos aportes al ICBF en cuentas de costo (clase 6- costos de ventas y 7-costos de transformación), no son procedentes su inclusión como recíprocas en las reglas de eliminación, por corresponder a operaciones en donde la entidad pública afecta el costo de ventas es cuando está reconociendo un ingreso por la venta de algún servicio, y el costo de transformación (clase 7) previo al reconocimiento de este costo de ventas, lo cual generalmente no coincide en valores y en tiempos con los registros que realiza el ICBF. Por ello, esta eliminación la realiza directamente el proceso de consolidación para evitar generar saldos por conciliar para las entidades.” (Subrayado fuera de texto)*
- b) *“En relación con el reporte del gasto público social en el grupo 55 -GASTO PÚBLICO SOCIAL, no se deben reportar como operación recíproca, dado que el beneficiario final de este gasto es esencialmente la comunidad, lo anterior en concordancia con el instructivo de cierre 001 del 17 de diciembre de 2019, numeral 2.3.22 Operaciones que no deben reportarse como operación”.*
- c) *“En relación con los intereses de mora, la norma exige su reconocimiento en cuentas separadas a la transacción de origen y en este sentido está construida las Reglas de eliminación 26 de intereses de mora, así las cosas, se entiende que las partes deben reconocer el interés de mora en forma independiente a los aportes a pagar y recibir periódicamente, aspectos que la CGN reitera en los procesos de capacitación, doctrina y asesoría institucional, sobre lo cual se continuara gestionando”*

Radicado CGN N° 20203000029851 Fecha: 07-07-2020:

- d) *“Cabe recordar que precisamente por ser convenios en proceso de legalización, pueden presentar saldos por conciliar ante los cuales las partes deben garantizar las actuaciones administrativas de rigor que permitan sustentar dichos saldos ante los requerimientos y auditorias que le sean practicados”.*
- e) *“Conocedores de las dificultades que se presentan, se reitera la necesidad de que cada ECP adelante y documente las actuaciones administrativas sobre su proceso conciliatorio de saldos por operaciones recíprocas; así mismo, se reitera que el Analista de la Información asignado por la CGN a las entidades, brindará el apoyo que se considere*

necesario a fin de interactuar con las entidades recíprocas que se requiera y buscar acuerdos que conlleven a minimizar los saldos por conciliar y mejorar el proceso conciliatorio entre las partes”

Así mismo, en la vigencia 2021, mediante Radicado No. 202112320000212351 de fecha 19 de octubre de 2021, se solicitó a la CGN, retirar la regla de eliminación correspondiente al reporte de las cuentas por concepto de aportes parafiscales lo correspondiente a la cuenta 4114 Aportes sobre la nómina – 411402 ICBF, teniendo en cuenta que no es posible tener la reciprocidad de esta cuenta con las demás ECP, ya que estas pueden registrar estos gastos en cuentas 6 y 7 Costos y/o en el grupo 55 Gasto público Social entre otras cuentas.

Al respecto la entidad respondió con el Radicado CGN: 20211300093591 de 23-11-2021:

“(..) De acuerdo con el oficio de la CGN con radicado No 20203000029851, de manera atenta le informamos que dentro del Proceso de Consolidación es muy importante la regla 106 Aportes ICBF, la cual está diseñada y clasificada como “Generación de Operación Recíproca a partir de una punta”, es decir, que la eliminación se realiza a partir de las cuentas del gasto reportadas por las entidades, siendo absolutamente necesario que el ICBF continúe registrando el ingreso. Por lo anterior, no es posible retirarla del esquema de reglas de eliminación. (..)”

Embargos cuentas bancarias:

Las ordenes de embargo emitidas por los diferentes juzgados a nivel nacional sobre las cuentas bancarias del ICBF, proceden de fallos judiciales originados en demandas interpuestas en contra y sobre las cuales aplican medidas cautelares aun cuando se remiten memorandos solicitando el cumplimiento del artículo 19 del decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), que establece: *“INEMBARGABILIDAD. Son inembargables las rentas incorporadas en el Presupuesto General de la Nación, así como los bienes y derechos de los órganos que lo conforman. No obstante, la anterior inembargabilidad, los funcionarios competentes deberán adoptar las medidas conducentes al pago de las sentencias en contra de los órganos respectivos, dentro de los plazos establecidos para ello, y respetarán en su integridad los derechos reconocidos a terceros, en estas sentencias. Se incluyen en esta prohibición, las cesiones y participaciones de que trata el capítulo 4 del título XII de la Constitución Política. Los funcionarios judiciales, se abstendrán de decretar órdenes de embargo, cuando no se ajusten a lo dispuesto en el presente artículo, so pena de mala conducta (Ley 38/89, artículo 16, Ley 179/94, artículos 6o., 55, inciso 3o.)”*, algunos despachos judiciales, omiten lo anterior.

Talento Humano

Una debilidad de tipo administrativo es la rotación continua y movilidad del personal del área contable, así como la carga laboral hace que no haya continuidad en el desarrollo de los diferentes procesos del área, de manera que, al incorporar nuevo personal sin la adecuada experticia, el proceso contable se ve afectado en la oportunidad y calidad de la preparación de información que impactan especialmente los períodos de cierres contables.

Otro de los aspectos que actualmente impacta el desarrollo de las actividades del área, es el teletrabajo y trabajo en casa, a lo cual hemos estado obligadas todas las entidades por la pandemia. Esta situación reveló la falta de experticia de algunos funcionarios en temas tecnológicos, obsolescencia de las herramientas informáticas utilizadas en la entidad como fueron, conexión remota por sistema VPN que no funcionó por causas exógenas y en consecuencia generaron retrasos en el cumplimiento de la información con términos perentorios determinados por las diferentes áreas a nivel contable y tributario.

1.2.2. De orden operativo:

El ICBF utiliza para el proceso contable y presupuestal el SIIF Nación, sistema que requiere de aplicaciones en las entidades para integrar la información, como son: nómina, propiedad, planta y equipo, inventarios, recaudo, jurídica, etc., que es generada por las áreas responsables en cada PCI y áreas transversales del ICBF para su consolidación como entidad contable pública, aplicativos que actúan como sistemas auxiliares de las cifras del macroproceso contable del SIIF Nación, entre los cuales se encuentran en producción Kactus, Seven, SIREC, Nuevo Modelo Financiero -NMF y otros que están en proceso de construcción.

KACTUS: Este aplicativo permite registrar y controlar la información generada en la relación laboral con los servidores públicos. Mensualmente suministra la información para el registro de los pasivos por Beneficios a los empleados como son: Obligaciones laborales y de seguridad social integral, gastos por sueldos, salarios, contribuciones y aportes sobre la nómina.

SEVEN: Este aplicativo permite controlar la información generada para el registro de los hechos económicos relacionados con el manejo de Propiedades, Planta y Equipo, Depreciaciones, Amortizaciones, Provisiones y Deterioro de los Bienes del ICBF.

SIREC: Con este aplicativo se controlan los saldos de los deudores del 3% por concepto de aportes parafiscales a nivel de Regional y Tercero.

NMF: El Nuevo Modelo Financiero, integra los anteriores aplicativos permitiendo vincular el cargue de información hacia el SIIF Nación.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los Estados Financieros de Carácter General del ICBF se preparan y presentan, acorde con el proceso de gestión contable, el cual está ajustado a las normas y procedimientos establecidos por la CGN en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, en el Plan General de Contabilidad Pública y en el Manual de Políticas Contables del ICBF, bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Los Estados Financieros se presentan en forma comparativa por los periodos del 1 de enero de 2021 a 31 de diciembre de 2021 y 1 de enero de 2020 a 31 de diciembre de 2020, los cuales comprenden:

- Estado de situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas a los Estados financieros

Nota: El Estado de Flujo de Efectivo del ICBF para la vigencia 2021 no se presenta por lo establecido en la Resolución 036 del 1 de marzo de 2021 que dispuso: *“Artículo 1°. Literal d. El primer Estado de Flujos de Efectivo bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno se presentará a partir del periodo contable del año 2022 y será comparativo a partir del periodo contable del año 2023. No obstante, las entidades podrán elaborar este estado financiero de manera voluntaria y anticipada para los efectos administrativos y de la gestión financiera pública. Así mismo, el plazo de preparación y presentación para la Contaduría General de la Nación (CGN) del Estado de Flujos de Efectivo Consolidado, será a partir del periodo contable del año 2022.”*

Dentro del proceso de Gestión Financiera del ICBF con la funcionalidad del Sistema Integrado de Información Financiera -SIIF Nación- y la incorporación al RCP del Marco Normativo para las Entidades de Gobierno, se actualizaron los procedimientos, instructivos, guías, manuales, formatos, entre otros, con el fin de que los usuarios que generan información contable pública de la entidad, dispongan de pautas y criterios definidos para dar cumplimiento a lo establecido en el Régimen de Contabilidad pública.

Los mencionados documentos, se encuentran publicados en la INTRANET del ICBF.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El ICBF en el Nivel Nacional, consolida de manera mensual la información contable de las 34 Sedes Regionales y del Grupo Financiero Sede de la Dirección General - GFSDG, ejecutoras de presupuesto, las cuales cuentan con asignación interna en el SIIF Nación. Las regionales y el GFSDG registran sus operaciones en línea y tiempo real y mensualmente realizan el proceso de análisis y revisión a las operaciones efectuadas, con el fin de observar el comportamiento de éstas. En el año 2021 se crearon 34 subunidades para controlar los ingresos y la utilización de estos en las 33 Direcciones Regionales.

Con la funcionalidad de SIIF Nación, los registros contables generados en la Gestión Financiera de los macroprocesos, se realizan de manera estandarizada y automática, así mismo, existen procesos manuales que están plenamente identificados y regulados en el Sistema, a nivel de Entidad Contable Pública - ECP, para que los estados contables reflejen la situación financiera, económica, social y ambiental, de manera razonable.

La Información Contable de las Posiciones de Catalogo Institucional o Subunidades, que Ejecutan el Gasto (PCI) con sus respectivos informes y reportes, son firmados por los responsables de la información en cada Dirección Regional, y Grupo Financiero Sede de la Dirección General como son el director de la Regional, el Coordinador Financiero, el Coordinador de Gestión de Recursos, el Contador y Pagador.

En consecuencia, los registros contables, libros principales y estados contables, están definidos en el SIIF Nación por Entidad Contable Pública (ECP), lo anterior tiene incidencia en:

- Los registros contables que se producen entre unidades o subunidades dependientes de un mismo código institucional generan registros contables por partida doble al interior de la ECP con el registro correspondiente y archivo de sus soportes.
- Al nivel de auxiliar contable, se requiere la identificación de cada una de las unidades o subunidades, que conforman una ECP. Esta identificación corresponde al “auxiliar PCI de conexión”.
- Por lo anterior, la ecuación patrimonial se genera con el total de las PCI, en la consolidación de la ECP - ICBF.

Desde la Dirección General, el Grupo de Contabilidad Dirección Financiera, consolida la información en un archivo plano de los saldos y movimientos de las PCI, de acuerdo con los requerimientos del Sistema CHIP, para validación de la información Contable por parte de la Contaduría General de la Nación – CGN, a través de los formularios CGN2015.001 Saldos y Movimientos convergencia, CGN2015.002 Operaciones Recíprocas convergencia, CGN2016.01

Variaciones Trimestrales Significativas y CGN2020.004 COVID-19, con el fin de presentar en forma oportuna y real la información del ICBF.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los elementos reconocidos en los estados financieros presentan una medición fiable. La medición es el proceso mediante el cual se asigna un valor monetario al elemento. Este proceso se lleva a cabo en dos momentos diferentes: en el reconocimiento inicial y en la medición posterior.

Según lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y con el fin de lograr una representación fiel, su incorporación en la contabilidad se realiza conforme a los criterios definidos para la medición inicial y posterior, según la Normativa dispuesta para cada una de las cuentas o elementos de los estados financieros.

Los estados financieros representan los efectos de las transacciones y otros sucesos agrupados en categorías, que comparten características económicas comunes y que corresponden a los elementos de los estados financieros. Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio. Los elementos directamente relacionados con la medida del rendimiento financiero son los ingresos y los gastos.

- **Activos:** Son recursos controlados por el ICBF de los cuales se espera obtener un potencial de servicios, o que generen un beneficio económico futuro.
- **Pasivos:** Son obligaciones presentes para cuya cancelación el ICBF espera desembolsar recursos que generan beneficios económicos o un potencial de servicios.
- **Patrimonio:** El Patrimonio comprende el valor de los recursos públicos, deducidas las obligaciones que se tienen para cumplir con las funciones de cometido estatal.
- **Ingresos:** Corresponden a los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicios producidos a lo largo del periodo contable.
- **Gastos:** Los Gastos comprenden la disminución de los beneficios económicos o del potencial de servicios producidos a lo largo del periodo contable

Los criterios de medición se pueden clasificar dependiendo si son valores de entrada o salida, si son observables o no, en un mercado abierto, y si son mediciones específicas o no, para el ICBF.

2.1.1 Valores de entrada y de salida

Los criterios de medición pueden ser valores de entrada o de salida. Los valores de entrada reflejan los costos en los que se incurre, o en los que se podría incurrir, para adquirir o reponer un activo. Los valores de salida reflejan el potencial de servicio o los beneficios económicos derivados del uso continuado de un activo o de su venta.

2.1.2 Mediciones observables y no observables

Algunas mediciones pueden clasificarse dependiendo de si son o no, observables en un mercado abierto, activo y ordenado.

2.1.3 Medición específica y no específica

Las mediciones se pueden clasificar dependiendo de si son o no específicas. Las mediciones específicas reflejan las limitaciones económicas y las condiciones actuales que afectan los posibles usos de un activo y la liquidación de un pasivo por parte de una entidad; además, pueden reflejar oportunidades económicas que no están disponibles para otras entidades y riesgos que no tienen otras entidades. Las mediciones que no son específicas para una entidad reflejan oportunidades y riesgos del mercado general.

2.1.3.1 Medición de los activos

Las bases de medición aplicables a los activos son costo, costo reexpresado, costo amortizado, costo de reposición, valor de mercado, y valor neto de realización.

2.1.3.2 Medición de los pasivos

Las bases de medición aplicables a los pasivos son el costo, costo reexpresado, costo amortizado y valor de mercado.

2.1.3.3 Medición de los ingresos

Los ingresos se reconocen aplicando el principio de Devengo, contabilizando únicamente los realizados durante el periodo contable, sin sobre estimarlos. La causación de los ingresos del Aporte Parafiscal a que se refiere la Ley 27 de 1974, se realiza por el valor pagado por los aportantes.

El ICBF registra los ingresos recibidos en efectivo y/o equivalentes de efectivo, recursos nación, provenientes de la Dirección de Crédito público y del Tesoro Nacional - DTN, para realizar el pago de gastos de funcionamiento e inversión. Así como los reintegros de este recurso a la DTN, durante la vigencia en que fueron recibidos.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La Moneda Funcional y de presentación de los Estados Financieros del ICBF, es el peso colombiano. Las revelaciones en las Notas a los estados financieros hacen referencia a los hechos económicos que por su materialidad e importancia relativa ameritan una mención especial.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Las transacciones realizadas en monedas diferentes se reconocen al peso colombiano aplicando la Norma de efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del período contable

De acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la Norma de los hechos ocurridos después del periodo contable permite que los eventos que se producen entre el final del periodo contable 31 de diciembre y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros, pueden presentarse hechos económicos que implican realizar ajustes.

En el anterior sentido, antes de la fecha de cierre del SIIF Nación, se efectuaron ajustes de operaciones soportadas con evidencias a esa fecha.

2.5. Otros aspectos

Préstamo BID

El artículo 209 de la ley 1955 de 2019, “*Por el cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022*”, señala: “*ESTRATEGIA SACÚDETE. El Gobierno nacional, bajo la coordinación técnica de la Dirección del Sistema Nacional de Juventud, Colombia Joven, reglamentará e implementará la ESTRATEGIA SACÚDETE, cuyo objeto es desarrollar, fortalecer y potenciar los talentos, capacidades y habilidades de los jóvenes, a través de la transferencia de conocimientos y herramientas metodológicas, que faciliten la inserción en el mercado productivo y la consolidación de proyectos de vida legales y sostenibles.*”

Las entidades vinculadas a la implementación de la ESTRATEGIA SACÚDETE son: (...), ICBF (...).

Para el diseño e implementación de esta estrategia, se podrán destinar recursos de las entidades públicas del orden nacional y territorial, de organismos internacionales de desarrollo, de convenios de cooperación internacional y de convenios con organizaciones privadas.”

En concordancia con lo anterior, el ICBF y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) emprendieron una serie de acciones orientadas al desarrollo de un programa para fortalecer las políticas públicas para la juventud a través de una mayor coordinación interinstitucional, eficiente gestión de recursos y seguimiento a resultados, así como el apoyo al desarrollo e implementación en territorio de la Estrategia Sacúdete utilizando metodologías de formación alineadas con la política educativa, laboral y productiva del país.

El 23 de diciembre de 2020, la República de Colombia y el BID suscribieron el Contrato de Préstamo BID 5187/OC-CO, con el fin de contribuir a la financiación y ejecución del “Programa Para Desarrollar Habilidades del Siglo 21 en la Adolescencia y la Juventud Colombiana”, cuyo objetivo general es: “apoyar a los adolescentes y jóvenes colombianos en el desarrollo de habilidades necesarias para formular e impulsar sus proyectos de vida y convertirse en agentes de cambio social y económico” y cuyos objetivos específicos son: “(i) Fomentar el fortalecimiento y articulación institucional para la consolidación de la política pública para la juventud y (ii) Consolidar el Programa Sacúdete como un programa nacional por medio del cual los adolescentes y jóvenes desarrollan las habilidades para formular e impulsar con éxito sus proyectos de vida”, con fecha de finalización el 23 de diciembre de 2024.

El costo del Proyecto asciende a \$USD 50.000.000, y a 31 de diciembre de 2021 presenta el siguiente movimiento:

| FECHA | CONCEPTO | VALOR USD | TRM |
|------------|----------------------------|---------------------|----------|
| 15/03/2021 | Desembolso No 1 | 104.358,99 | 3.575,30 |
| 30/06/2021 | Ampliación Desembolso No 1 | 579.341,80 | 3.756,67 |
| 16/09/2021 | Desembolso No 2 | 12.434.158,43 | 3.825,36 |
| 31/12/2021 | Pagos realizados al 311221 | - 7.273.190,22 | |
| | | 5.844.669,00 | |

El valor de USD 5.844.669.00 aún no utilizado, se encuentra en la cuenta especial en dólares del Banco de la República identificada con el número 51499932 denominada “DTN – Préstamo

Externo BID 5187 OC-CO - Programa para Desarrollar Habilidades del Siglo 21 en la Adolescencia y la Juventud Colombiana.

El control de las cifras de los proyectos ejecutados con los recursos del préstamo otorgado por el BID es realizado por el Grupo Financiero Sede de la Dirección General - GFSDG, valores que se reconocen en Cuentas de orden deudoras y acreedoras y que a 31 de diciembre presentan los siguientes saldos:

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN | SALDOS A CORTES DE | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----------|--------------------------------------|--------------------|-------------|--------------------|
| | | CONCEPTO | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN |
| | Db | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8.3 | Db | DEUDORAS DE CONTROL | 31.104.675.872,14 | 0,00 | 31.104.675.872,14 |
| 8.3.55 | Db | Ejecución de Proyectos de Inversión | 31.104.675.872,14 | 0,00 | |
| 8.9 | Cr | DEUDORAS POR CONTRA (CR) | -31.104.675.872,14 | 0,00 | -31.104.675.872,14 |
| 8.9.05 | Cr | Activos contingentes por contra (cr) | | | 0,00 |
| 8.9.15 | Cr | Deudoras de control por contra (cr) | -31.104.675.872,14 | 0,00 | -31.104.675.872,14 |

Excedentes financieros

Mediante el CONPES 4065 del 7 de diciembre de 2021, el Consejo Nacional de Política Económica y Social realizó la distribución de los excedentes financieros de los establecimientos públicos y de las empresas industriales y comerciales del estado no societarias del orden nacional con base en la información financiera del 31 de diciembre de 2020, en el cual exceptúa de la distribución de excedentes financieros al ICBF en su calidad de establecimiento público que administra contribuciones parafiscales (parágrafo 1 del artículo 16 del EOP), aprobando para ser capitalizado en la vigencia 2021 el valor de \$235.435.410.000.

Para el efecto, la Resolución 620 de 2015 y sus modificaciones, expedida por la CGN, por la cual se incorpora el Catálogo General de Cuentas al Marco Normativo para entidades de Gobierno, establece la descripción y dinámica de las cuentas 3105-CAPITAL FISCAL y 3109-RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES, así:

3105-CAPITAL FISCAL. “Representa el valor de los recursos asignados para la creación de las entidades de gobierno, así como las variaciones que este tenga producto de nuevas aportaciones, de la combinación o traslado de operaciones, o de los excedentes financieros distribuidos a la entidad (...) Se acredita con: (...) 4- El valor de los excedentes financieros distribuidos a la entidad.”

3109-RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES. “Representa el valor del resultado acumulado de ejercicios anteriores que está pendiente de distribución o de ser absorbido (...) Se

debita con: (...) 2- El valor de los excedentes financieros distribuidos por las entidades, de acuerdo con lo dispuesto por el máximo órgano social u organismo competente (...) Se acredita con: 1- El valor de la utilidad o excedente del ejercicio que se acumule en el resultado de ejercicios anteriores mientras el máximo órgano social u organismo competente define su distribución.”

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

Los pasivos contingentes, que se encuentran en las cuentas de orden acreedoras, pueden generar riesgo significativo sobre los recursos del ICBF, ante las nuevas regulaciones que podrían tener incidencia a nivel operativo, ejemplo: Nulidades de actos administrativos contractuales, aportes, fallos en reconocimiento de prestaciones sociales por solidaridad y cambios estructurales a nivel laboral, entre otros, y su relación sistémica con otros sistemas de la Agencia Nacional de Defensa del Estado, que consolida información jurídica con la base de datos del (Ekogui).

3.2. Estimaciones y supuestos

3.2.1. Deterioro

El ICBF evalúa los indicios de deterioro al final del periodo contable, para determinar si existen indicios de deterioro del valor de sus activos no generadores de efectivo y de los activos que generen beneficios económicos futuros o un potencial de servicios una vez disminuida la depreciación o amortización. Si existe algún indicio, el ICBF estimará el valor recuperable del activo, para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, no está obligado a calcular el valor recuperable. De igual manera, en caso de presentarse, se registra la reversión del deterioro.

3.2.1.1. Deterioro - Inversiones

Las inversiones de administración de liquidez, clasificadas a valor de mercado, con cambios en el resultado, no serán objeto de estimaciones de deterioro; las inversiones de administración de liquidez, clasificadas al costo amortizado, serán objeto de cálculo de estimación de deterioro,

cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor, o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

3.2.1.2. Deterioro – Cuentas por Cobrar

La estimación del deterioro de las Cuentas por cobrar se realiza de manera individual, en tal caso las Cuentas Por Cobrar de Difícil Recaudo, serán objeto de estimaciones de deterioro, cuando existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor, o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verifica si existen indicios de deterioro.

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen, debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superaran las perdidas por deterioro previamente reconocidas.

3.2.1.3. Deterioro – Prestamos por Cobrar

De acuerdo con la norma *“Los préstamos por cobrar, serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor, o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias”*

3.2.1.4. Deterioro – Activos no Generadores de efectivo

El ICBF evaluará los indicios de deterioro, si existen indicios de deterioro del valor de sus activos no generadores de efectivo por lo menos una vez al año y como mínimo al final del periodo contable.

3.2.2. Litigios

El ICBF registra en cuentas de orden deudoras, las pretensiones de los procesos a favor con el auto admisorio de la demanda del despacho judicial. En las cuentas de orden se reconocen los Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos (Procesos civiles, laborales, administrativos, Obligaciones fiscales, otros litigios) y Otros activos contingentes (Garantías, intereses de mora, entre otros).

3.2.3. Provisiones

Se reconocerán provisiones de los pasivos a cargo del ICBF que estén sujetos a condiciones de incertidumbre según la evaluación del riesgo medido por la cuantía, aplicando lo establecido en la Resolución No. 5050 2017 del ICBF, *“Por la cual se adopta la metodología de reconocido valor, para el cálculo de la provisión contable en caso de condena dentro de los procesos judiciales”*, conciliaciones extrajudiciales y tramites arbitrales, en contra de la Entidad, conforme a lo señalado en la resolución No. 353 de 2016, expedida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado - ANDJE, la cual se ajusta al nuevo marco normativo señalado por la CGN.

3.3. Correcciones de errores

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros, para uno o más periodos. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

El ICBF corrige los errores de periodos anteriores, sean materiales o no, en el periodo en el que se descubre el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos o patrimonio, que fueron afectadas por este.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Se señalan los riesgos a los que están expuestos los derechos y obligaciones que hacen parte de la información de los Estados Financieros, tales como:

- En la medición al valor de mercado de las inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado y en las inversiones de administración de liquidez al costo, el ICBF presta especial atención al valor de mercado.
- Los activos no generadores de efectivo (bienes que son mantenidos con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado), en la medición posterior se estima el cálculo del deterioro.
- No obstante, las restricciones generadas por el Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica originada por el COVID-19, durante el año 2021 el ICBF efectuó oportunamente los pagos a sus proveedores, contratistas y los beneficios a los empleados.

3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

Los estados financieros, consideraron el impacto del COVID-19 a partir de la declaratoria del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica, emitida con el Decreto 417 del 17 de

marzo de 2020, así mismo se observó lo señalado por el documento GUÍA DE ORIENTACIÓN COVID-19 publicada por la CGN en los siguientes aspectos:

- En la estructura de presentación de los estados financieros, el ICBF se efectúan las revelaciones específicas en las notas que hacen relación a los recursos COVID-19 (agregando un subnumeral independiente en cada nota que requiera revelación), en concordancia con el Formulario CGN2020_004_COVID_19 diseñado para este fin, expedido por la CGN mediante la Resolución 109 del 17 de junio del 2020.
- Se conserva uniformidad, para facilitar la comprensión de las cifras del periodo en comparación con periodos anteriores, incluyendo las revelaciones fiables y relevantes para dimensionar el impacto del COVID-19 en los estados financieros.
- Los estados financieros a 31 de diciembre de 2021 se presentan de manera comparativa con los del 31 de diciembre de 2020.
- Se soporta la revelación de los impactos materiales en las cifras por el contexto COVID-19, de las transacciones, eventos o hechos económicos que han cambiado su comportamiento normal.
- Se revela en las notas a los estados financieros aquellos hechos que, impactaron el normal desarrollo de las actividades por efectos del COVID-19 y que no tienen impactos financieros

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

La Resolución 533 de octubre 8 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación, incorporó en el Régimen de Contabilidad Pública el Marco Normativo para las Entidades de Gobierno, la cual está conformada por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública, normativa actualizada en lo relacionado con las Normas por la Resolución 218 de 2020 para su aplicación en el 2021.

Las políticas y prácticas contables del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar -IBCF, están definidas en el Manual de Políticas Contables del ICBF y elaboradas de acuerdo con lo establecido por la Contaduría General de la Nación en el Marco Normativo para Entidades del Gobierno, conforme a la normativa antes mencionada.

El Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la Dirección General, aprobó las políticas que conforman el Manual de Políticas Contables del ICBF, siguiendo los principales estándares,

lineamientos y las mejores prácticas, incluidos en el “Marco Normativo para Entidades de Gobierno” y en el “Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de las Entidades de Gobierno”, emitidos por la Contaduría General de la Nación. Dicho Comité está comprometido con la divulgación de las políticas, su actualización, implementación y evaluación permanente de su aplicación, para la generación de información contable confiable, relevante y comprensible de conformidad con lo establecido por la Contaduría General de la Nación. En el primer Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable Extraordinario del día 15 de octubre de 2021 y en el cuarto Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable de fecha 10 de diciembre de 2021, se aprobaron actualizaciones al Manual de Políticas Contables del ICBF.

El cierre del período contable 2021 en el ICBF, se realizó de acuerdo con el Instructivo No. 001 del 24 de diciembre de 2021, expedido por la C.G.N., mediante el cual se impartieron “*Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2021 – 2022, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable*”, y lo dispuesto en las Circulares Externas 058 “*Aspectos a considerar para el cierre de la vigencia 2021 y apertura del año 2022 en el sistema integrado de información financiera - SIIF Nación*”, expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el 18 de noviembre de 2021, y la Guía de Cierre Financiero Vigencia 2021 y Apertura Vigencia Fiscal 2022, del 29 de noviembre de 2021 del ICBF.

4.1. Definición, reconocimiento y revelaciones de los elementos de los estados financieros.

4.1.1. Definición.

El ICBF reconoce, mide y revela los hechos económicos a través de la incorporación, en los estados financieros, de las partidas que cumpla con las **características fundamentales** (Relevancia y Representación fiel), **de mejora** (Verificabilidad, Oportunidad, Comprensibilidad y Comparabilidad) y principios de contabilidad (Entidad en marcha, Devengo, Esencia sobre forma, Asociación, Uniformidad, No compensación y Periodo contable).

- **Relevancia:** La información financiera es material y si tiene valor predictivo relevante capaz de influir en la toma de decisiones.
- **Representación Fiel:** La información financiera representa fielmente los hechos económicos, es completa, neutral, y libre de error significativo.
- **Verificabilidad:** La información financiera representa fielmente los hechos económicos.

- **Oportunidad:** La información está disponible para los usuarios con el fin de que pueda influir en sus decisiones.
- **Comprensibilidad:** La información está clasificada, caracterizada y presentada de forma clara y concisa.
- **Comparabilidad:** Es la característica cualitativa que permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas.
- **Entidad en marcha:** Se presume que la actividad del ICBF se lleva a cabo por tiempo indefinido.
- **Devengo:** Los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo.
- **Esencia sobre forma:** Las transacciones y otros hechos económicos de las entidades se reconocen atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal.
- **Asociación:** El reconocimiento de los ingresos con contraprestación está asociado con los costos y gastos en los que se incurre para producir tales ingresos.
- **Uniformidad:** Los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación se mantienen en el tiempo.
- **No compensación:** No se reconocen ni se presentan partidas netas, como efecto de compensar activos y pasivos del estado de situación financiera, o ingresos, gastos y costos que integran el estado de resultados, salvo en aquellos casos en que, de forma excepcional, así se regule.
- **Periodo contable:** Corresponde al tiempo máximo en que la entidad mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre. No obstante, se pueden solicitar estados financieros intermedios e informes y reportes contables para propósitos especiales, de acuerdo con las necesidades o requerimientos de las autoridades competentes, sin que esto signifique necesariamente, la ejecución de un cierre.

4.1.2. Reconocimiento

Se denomina reconocimiento, al proceso de incorporación en el estado de situación financiera, o en el estado de resultados, de un hecho económico que cumpla la definición de activo, pasivo, patrimonio, ingreso, costo o gasto, que tenga la probabilidad de generar una entrada o salida de beneficios económicos o potencial de servicio asociado y que tenga un valor que se pueda medir con fiabilidad.

- **Reconocimiento de activos:** Se reconocen como activos, los recursos controlados por el ICBF, que resultaron de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un

potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros y el valor del recurso se puede medir fiablemente.

- **Reconocimiento de pasivos:** Se reconocen como pasivos, las obligaciones presentes del ICBF, que surgieron de eventos pasados y que, para liquidarlas, el Instituto debe desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos futuros y su valor se puede medir fiablemente.
- **Reconocimiento de ingresos:** Se reconocen como ingresos, los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos) que dan como resultado aumentos del patrimonio y su valor se puede medir fiablemente.
- **Reconocimiento de gastos:** Se reconocen como gastos, los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio relacionados con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos, cuando el gasto puede medirse con fiabilidad.

4.1.3. Revelaciones de los elementos de los estados financieros

Las revelaciones tienen por objeto proporcionar y ampliar información de los elementos de los estados financieros porque se presentan situaciones especiales que afectan los hechos económicos presentados.

4.2. Políticas contables

En el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable Extraordinario del día 15 de octubre de 2021 se autorizó modificar el Manual de Políticas Contables del ICBF, en relación con la política del Gasto Público Social que se encuentra inmerso en el tema del Gasto, punto 4.2.5. En el cuarto Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable de 10 de diciembre de 2021, se aprobaron las actualizaciones al Manual de Políticas Contables del ICBF en relación con Propiedad Planta y Equipo y Otros Activos.

El Manual de políticas contables del ICBF incluye los siguientes conceptos:

- **Efectivo y Equivalentes al Efectivo:** Se reconocerán como efectivo, las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades del ICBF.

Así mismo, se reconocerán como equivalentes al efectivo, las inversiones a corto plazo de alta liquidez, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para

cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión, y que están sujetas a riesgo poco significativo de cambios en su valor.

- **Inversiones de Administración de Liquidez:** El Decreto 2388 de 1979, en su Título XII, reglamentó el procedimiento para el trámite de las denuncias de vocaciones hereditarias y bienes vacantes y mostrencos, con el objeto de que los bienes ingresados por éstas, fortalezcan el patrimonio del ICBF para el cumplimiento de su objeto social, y a su vez estableció para el denunciante, como incentivo, un beneficio consistente en la participación económica, sobre el valor de los bienes que efectivamente ingresen al patrimonio del ICBF para su uso, o se realicen mediante la venta, de acuerdo con la escala establecida en el artículo 107 del Decreto 2388, modificado por el 4 del Decreto 3421 de 1986.

Así, el artículo 99 ibidem, modificado por el artículo 1o del Decreto 3421 de 1986, establece que toda persona que descubra la existencia de un bien vacante o mostrenco, o de una vocación hereditaria, deberá hacer su denuncia por escrito ante la Dirección General o Dirección Regional del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar, según la ubicación del bien o el lugar de tramitación del respectivo juicio.

Los recursos provenientes de potenciales vocaciones hereditarias y bienes mostrencos, se reciben a través de la cuenta bancaria designada para tal fin y posteriormente se traslada a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional – DGCPNTN, a través del Sistema de Cuenta Única Nacional - SCUN. En la eventualidad que el recurso esté representado en divisas, estas deben ser monetizadas de acuerdo con los lineamientos establecidos por el Grupo de Tesorería de la Dirección Financiera.

En los casos donde el recurso corresponda a un “CDT adjudicado”, la entidad financiera emisora, debe entregar el valor de este, más los rendimientos, los cuales serán abonados a la cuenta bancaria del ICBF, que sea informada por el Grupo de Tesorería de la Dirección Financiera.

Respecto a las acciones es importante tener en cuenta que:

- Las acciones que cotizan en bolsa, son desmaterializadas y administradas a través del Depósito Central de Valores - DECEVAL.
- Las acciones que no cotizan y están adjudicadas al ICBF, se encuentran bajo custodia del Grupo de Tesorería de la Dirección Financiera.
- Las acciones que no cotizan y NO están adjudicadas al ICBF, se encuentran bajo custodia de la pagaduría regional.

- Los Títulos valores provenientes de potenciales vocaciones hereditarias, daciones en pago o bienes mostrencos, se encuentran custodiados en las pagadurías regionales, donde se recibieron, y allí permanecerán hasta que sean adjudicados al ICBF.
 - La metodología de valoración de las inversiones del portafolio, aplica acorde con lo establecido en las normas y los decretos de valoración de inversiones, fijada por la Superintendencia Financiera de Colombia.
- **Cuentas por cobrar:** El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar -ICBF, por ser un Establecimiento Público cuenta presupuestalmente con Ingresos corrientes, Recursos de capital, Contribuciones Parafiscales y Fondos Especiales, para cumplir su cometido estatal, cubriendo la totalidad de sus gastos de Funcionamiento e inversión, en cada vigencia. Por lo anterior, se generan en el ejercicio contable, cuentas por cobrar relacionadas con los ingresos definidas así:
- Ingresos Corrientes: Los ingresos corrientes, se clasificarán en tributarios y no tributarios, de los cuales para el ICBF solo aplican los últimos y comprenderán las tasas y las multas (Ley 38/89, artículo 20. Ley 179/94, artículo 55, inciso 10 y artículos 67 y 71), dentro estos tenemos las pruebas de ADN .
 - Contribuciones parafiscales: Están constituidas por los recursos recaudados por efecto de los aportes de las nóminas de las empresas y/o entidades públicas al ICBF.
 - Transferencias por cobrar: Corresponde al pago que debe efectuar la Superintendencia de Notariado y Registro Ley 55 de 1985.
 - Fondos especiales del orden nacional: Conforme al artículo decimo (10) de la ley 679 de 2001, las sanciones administrativas interpuestas por el Ministerio de Tecnologías y Comunicaciones-MINTIC, serán recaudados por el ICBF y destinados al Fondo Contra la Explotación Sexual de Menores.

Dentro de los ingresos No tributarios, se tienen otros ingresos distintos a los definidos anteriormente, como es el caso de las incapacidades.

En resumen, el ICBF en el desarrollo de su cometido estatal, genera derechos de cobro, representados por concepto de recaudo de aporte parafiscal 3%, procesos concursales, multas a contratistas, multas funcionarios, pruebas de ADN, multas Ministerio de Tecnologías comunicaciones-MINTIC, incapacidades, entre otras.

Cada una de las anteriores, contiene normatividad específica y un área responsable para su control administrativo, de las cuales se genera información, para su registro en el área contable.

- **Préstamos por cobrar:** El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar-ICBF, tenía incluido en su plan de Bienestar Social para los Servidores Públicos, el otorgamiento de préstamos de vivienda y de calamidad doméstica, de los cuales actualmente se otorgan solo créditos de calamidad doméstica, dado que el programa de vivienda finalizó el 31 de marzo de 2007, pero actualmente aún se recaudan saldos de estos.

No harán parte de esta política, los préstamos educativos, amparados bajo el contrato interadministrativo N° 20170290 celebrado entre el ICBF y el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior, Mariano Ospina Pérez-ICETEX, que tiene como fin, financiar la capacitación de los servidores públicos de la Entidad, necesaria para el ejercicio de su labor, en la modalidad de educación formal y para el trabajo y desarrollo humano, los cuales son condonables. El control administrativo de los préstamos se encontrará a cargo de la Dirección de Gestión Humana, quien será la fuente de información para su registro en el área contable.

Para el reconocimiento de los anteriores, se dará aplicación a lo contemplado en el Marco Normativo, el cual nos indica “se reconocerán como préstamos por cobrar, los recursos financieros que destine para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero”.

Los préstamos por cobrar se clasificarán en la categoría de costo amortizado.

- **Inventarios:** Corresponde a los bienes obtenidos, sin importar la modalidad de adquisición, sobre los cuales el ICBF tiene la determinación de distribuirlos en forma gratuita o a precios de no mercado, comercializarlos y/o consumirlos en la prestación de servicios.
- Por lo anterior, el ICBF dará aplicación, al Marco Normativo, que establece: “Se reconocerán como inventarios, los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los *producidos, así como los productos agrícolas, que se tengan con la intención de a) comercializarse en el curso normal de la operación, b) distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado, en el curso normal de la operación, o c) transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios*”.

- Dentro de sus modalidades para la adquisición de Inventarios, el Instituto contempla, entre otras, las siguientes: Compra, Dación en Pago, Transferencias de bienes entre entidades públicas, Donaciones, Permutas, Vocaciones Hereditarias, Bienes vacantes, Bienes mostrencos, Bienes comunes y proindiviso y Derechos fiduciarios.
- Los bienes muebles que son adquiridos bajo modalidades tipo contrato de aporte, por los operadores misionales, según autorización de la respectiva área de seguimiento, se reconocerán contablemente en cuentas de orden, para seguimiento de saldos, cuyo control y seguimiento, tanto operativo, como administrativo, estará sujeto a las directrices que impartan por competencia y responsabilidad la Dirección Administrativa, en sus correspondientes procedimientos, instructivos, formatos y demás documentación asociada al Proceso Administrativo, conforme a lo establecido en el SIGE.
- **Propiedades, Planta y Equipo:** Corresponde a los bienes tangibles, empleados por el ICBF, que tienen la capacidad para prestar servicio, contribuyen a la consecución de los objetivos del Instituto, sin generar flujos de efectivo y son usados para propósitos administrativos.

Las propiedades, planta y equipo, se caracterizan porque no se espera venderlas en el curso de las actividades ordinarias y se prevé usarlas durante más de un periodo contable. Los bienes recibidos como bienes vacantes mostrencos y vocaciones hereditarias tienen la característica que pueden ser usados o vendidos. En el evento de aprobación para la venta, estos deben ser trasladados a las cuentas del Inventario.

El ICBF reconocerá como Propiedades, planta y equipo, los activos tangibles, empleados para la prestación de servicios y para propósitos institucionales, producto de sus actividades misionales, además de los bienes con uso futuro indeterminado y los bienes que se reciben de vocaciones hereditarias y de bienes vacantes y mostrencos, en cumplimiento del Decreto 2388 de 1979, el cual define los objetivos y funciones del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (entre otros), y reglamenta la Ley 75 de 1968, Ley 27 de 1974 y Ley 7 de 1979; en observancia de la Resolución 2200 del 2010, por medio del cual se adopta el procedimiento que debe seguirse en el trámite de las denuncias de vocaciones hereditarias y de bienes vacantes y mostrencos.

- **Bienes Históricos y Culturales:** La Norma de Bienes Históricos y Culturales los define como, los bienes tangibles controlados por la entidad, a los que se les atribuye, entre otros, valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos, y que, por tanto, la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad, los

cuales pueden ser reconocidos en esta clasificación cuando existe el acto administrativo que lo declara como tal, tienen una medición fiable y no cumplen condiciones para ser clasificados como propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión o bienes de uso público.

El ICBF presenta como bienes históricos y culturales los bienes que se reciben de vocaciones hereditarias y de bienes vacantes y mostrencos.

- **Activos Intangibles:** Como activos intangibles se reconocen los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales se tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y presentan una medición fiable. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

El ICBF presenta como activos intangibles adquiridos las licencias las cuales se miden al costo y se amortizan en función del plazo convenido para su uso, utilizando un método lineal y afectando el gasto del período.

- **Otros Activos:** En este grupo se registrarán los bienes y servicios pagados por anticipado, avances y anticipos entregados, recursos entregados en administración y depósitos entregados en garantía, Los Recursos Entregados en Administración los integran los recursos girados a la Cuenta Única Nacional por los recaudos de conformidad con el Decreto 2785 de 2013 y 1780 de 2014, teniendo en cuenta los criterios de giro que establece la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, las compensaciones de Entidades Contables Públicas y los rendimientos que reconoce el Ministerio de Hacienda y Crédito Público sobre el saldo de los recursos entregados en administración CUN.

Para la incorporación de los bienes y servicios pagados por anticipado, avances y anticipos entregados, recursos entregados en administración y depósitos entregados en garantía, en los estados financieros del ICBF se tendrá en cuenta el importe original o el valor convenido, el cual es susceptible de actualización de conformidad con las disposiciones legales vigentes, o con los términos contractuales pactados.

Los recursos entregados en administración se medirán por el valor pactado, según los términos pactados en cada convenio y el objeto para el cual fue entregado el recurso.

En lo correspondiente a los embargos judiciales (depósitos entregados en garantía) se medirán de acuerdo con lo proferido por el despacho judicial o autoridades administrativas.

- **Cuentas por Pagar:** Para el cumplimiento de sus obligaciones, el ICBF expide diferentes actos administrativos, contemplados a través de contratos, resoluciones, oficios u otros documentos, que reconocen pagos y gastos, en el cumplimiento de las funciones misionales y administrativas otorgadas al Instituto.

El ICBF suscribe diferentes modalidades de contratos, tales como: de Aporte, de Prestación de servicios y Consultoría, de Obras Públicas, Convenios interadministrativos y de Cooperación internacional, de Suministro, de Arrendamiento, entre otros, conforme con las normas civiles, comerciales y demás, que regulan la materia.

Dentro de las obligaciones que el ICBF presenta, se encuentran los pagos de nómina, comisiones de servicio o desplazamientos, pago de viáticos, gastos de transporte y de viajes, participaciones económicas por denuncias, por vocaciones hereditarias, bienes vacantes y mostrencos, sentencias, conciliaciones y laudos arbitrales, entre otros.

- **Beneficios a Empleados:** El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar -ICBF, por ser un Establecimiento Público, debe dar cumplimiento a lo estipulado en la Constitución Política de Colombia, la Ley 909 de 2004, Decreto 1567 de 1998, Decreto 1083 de 2015 y de más normas que lo modifiquen, adicionen o complementen.

Es así como el ICBF, desarrolló un programa de Bienestar Social e incentivos a sus empleados, el cual se implementa por medio de programas de estímulos de bienestar social. Los programas de bienestar social, deben estar orientados a crear, mantener y optimizar las condiciones que favorezcan el desarrollo integral del funcionario, el mejoramiento de su calidad de vida y el de su familia, este programa de bienestar social está a cargo de la Dirección de Gestión Humana, la cual presenta propuesta de Bienestar Social, a la Comisión Nacional de Personal, para sus respectivas observaciones, las cuales quedaran en firme, en común acuerdo mediante un Acto Administrativo, firmado por la Directora General del ICBF, cada vigencia.

- **Activos y Pasivos Contingentes y Provisiones:**

Activos: El ICBF registra en cuentas de orden deudoras, los procesos con base en el Oficio suscrito por el apoderado, acompañado del acto de notificación, cuando se admiten las demandas, o de la Resolución mediante la cual se reconoce la calidad del denunciante, para los Bienes Vacantes, Mostrencos y Vocaciones Hereditarias. En las cuentas de orden

se reconocen los Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos (Procesos civiles, laborales, penales, administrativas, Obligaciones fiscales, otros litigios) y Otros activos contingentes (Garantías, intereses de mora, otros).

Pasivos: Las demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales, que se interpongan en contra del ICBF, se registrarán en cuentas de orden acreedoras, con la notificación de la demanda, o de acuerdo con los procedimientos definidos, según se trate de un arbitraje o conciliación extrajudicial, deben reconocerse en la subcuenta que identifican su origen, en Civiles, Laborales, Administrativas, Obligaciones Fiscales y Otros Litigios, y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos. En el ICBF se constituye el pasivo contingente, con base en el Oficio suscrito por el apoderado del proceso, acompañado del acto de notificación de la demanda.

Provisiones: Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo del ICBF, que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía.

- **Ingresos:** Los ingresos son los incrementos en el potencial de servicio o en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o bien como salidas o decrementos del valor de los pasivos, que dan como resultado aumentos del valor del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad.

Los ingresos del ICBF provienen de Ingresos de transacciones sin contraprestación y de Ingresos de transacciones con contraprestación.

Como Establecimiento Público los ingresos presupuestales del ICBF corresponden a Ingresos corrientes, Recursos de capital, Contribuciones Parafiscales, Fondos Especiales y transferencias, para cumplir su cometido estatal, cubriendo la totalidad de sus gastos de Funcionamiento e inversión, en cada vigencia.

Dentro de los ingresos No tributarios, se tienen otros ingresos, que se contemplan en el presupuesto del ICBF.

Los recursos de capital comprenden los recursos del balance, los recursos del crédito interno y externo, con vencimiento mayor a un año, de acuerdo con los cupos autorizados por el Congreso de la República, los rendimientos financieros, el diferencial cambiario originado por la monetización de los desembolsos del crédito externo y de las inversiones en moneda extranjera, las donaciones.

- **Gastos:** Se reconoce un gasto en el Estado de Resultados, cuando ha surgido una reducción en los beneficios económicos o potencial de servicios futuros, relacionado con una reducción de los activos o un incremento de los pasivos, distintos de distribuciones de capital, además, que el importe del mismo pueda ser medido en forma fiable.

Se entiende por gasto público social aquel cuyo objetivo es la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, y las tendientes al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población.

Si producto de las inversiones con destino a atender Gasto Público Social cuyo objetivo es la solución de las Necesidades Básicas Insatisfechas (NBI) y en el marco de éste el ICBF recibe activos y que aún posee el control de sus bienes, estos serán registrados según la política de Propiedad, planta y equipo que corresponda.

Los registros contables se hará en cumplimiento a lo establecido en el numeral 3.2.3.1 Soportes documentales del anexo de la Resolución N°193 de 2016, de la CGN, que indica: “La totalidad de las operaciones realizadas por la entidad deberá estar respaldada en documentos idóneos, de manera que la información registrada sea susceptible de verificación y comprobación exhaustiva o aleatoria; por lo cual, no podrán registrarse contablemente los hechos económicos que no se encuentren debidamente soportados”

En consecuencia, el reconocimiento contable de la ejecución de los compromisos presupuestales se efectuará teniendo en cuenta la finalidad del acto administrativo o de la relación contractual definida en los estudios previos y en el objeto del contrato o convenio; en ese sentido, se llevará como Gasto Público Social lo que tenga carácter misional, y como Gastos de Administración y Operación lo relacionado con apoyo a la gestión, independiente del tipo de gasto presupuestal que lo financie.

- **Presentación de estados financieros y revelaciones:** De acuerdo con el Marco Normativo: “*Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad. Su objetivo es suministrar información que sea útil a una amplia variedad de usuarios, para tomar y evaluar sus decisiones económicas respecto a la asignación de recursos. Los estados financieros también constituyen un medio para la rendición de cuentas de la entidad por los recursos que le han sido confiados y pueden ser utilizados como un instrumento de carácter predictivo o proyectivo en relación con los recursos requeridos, los recursos generados en el giro normal de la operación y los riesgos e incertidumbres asociados a estos*”.

Para cumplir estos objetivos, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, así como los flujos de efectivo.

La responsabilidad en la preparación y presentación de los estados financieros del ICBF de acuerdo con los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación (CHIP), son la Dirección General, Dirección Financiera y Contador General.

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
- NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS...
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
- NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El ICBF reconoce en Efectivo las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad.

| En Pesos | | | | | |
|----------|--|----------------|----------------|----------------|-------|
| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
| 1105 | CAJA | 419.857 | 419.857 | 0 | 0,00 |
| 1110 | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 81.692.051.847 | 64.970.717.159 | 16.721.334.688 | 25,74 |

| | | | | | |
|----------------|------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| 1132 | EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO | 400.000.000 | 913.034.336 | -513.034.336 | -56,19 |
| Totales | | 82.092.471.704 | 65.884.171.352 | 16.208.300.352 | 24,60 |

5.1. CAJA

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|----------------|------------|------------|-----------|------|
| 110501 | Caja Principal | 419.857 | 419.857 | 0 | 0,00 |

El saldo en la cuenta de Caja principal por \$419.857, corresponde a 500 cruzeiros, que recibió el ICBF el 29 de marzo de 2019, producto de un proceso de Bien mostrenco, adjudicado por el Juzgado Veintiuno Civil Municipal de Bogotá, el día 01 de octubre de 2014, bajo el depósito en custodia No. 1.-12-000058 del 27 de marzo de 2012, con valor de registro por divisa \$ 839,71.

Estos cruzeiros fueron incautados mediante Acta No. 87 de septiembre 05 de 1979 por la Décima Tercera Brigada del Ejército Nacional y hacen parte del patrimonio del ICBF, de conformidad con lo señalado en el Artículo 66 de La Ley 1968 y el numeral 8, Artículo 39 de la Ley 7 de 1979.

Es importante indicar que esta moneda (Cruzeiros) no es de curso legal, ya que en 1994 fue reemplazada por el real brasileiro, por lo que no existe ninguna modificación en el valor registrado en la contabilidad del ICBF por efecto de variaciones en tasa de cambio.

5.2. DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

Representa el valor de los fondos disponibles en ochenta y dos (82) cuentas corrientes y cuatro (4) de ahorro, a nombre del ICBF a nivel nacional.

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|----------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| 111005 | Cuenta corriente | 80.761.063.704 | 64.027.154.183 | 16.733.909.521 | 26,14 |
| 111006 | Cuenta de ahorro | 930.988.143 | 943.562.976 | -12.574.833 | -1,33 |
| 113210 | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 400.000.000 | 913.034.336 | -513.034.336 | -56,19 |
| Totales | | 82.092.051.847 | 65.883.751.495 | 16.208.300.352 | 24,60 |

El saldo en los depósitos en instituciones financieras se debió a que los recaudos de aportes 3% por PILA, no alcanzaron a ser transferidos a la CUN en diciembre de 2021. Según lo informado por el Área de Tesorería, el día 27 de diciembre de 2021 inició en SIIF Nación el proceso de traslado a la CUN, el cual culminó el 29 de diciembre de 2021, siendo este el último traslado en la vigencia 2021. Los recaudos del 28 al 31 de diciembre de 2021 se trasladaron en enero de 2022, teniendo en cuenta la reciprocidad.

Al cierre de la vigencia 2021 se reflejan 53 partidas conciliatorias en bancos, por valor de \$ 293.350.438, todas las partidas corresponden al año 2021 y se encuentran distribuidas por regional, así:

| REGIONAL | TOTAL, PARTIDAS | VALOR | DETALLE |
|----------------|-----------------|-------------|--|
| NIVEL NACIONAL | 3 | 279.599.851 | Corresponde órdenes de pago que no se alcanzaron a registrar en SIIF el 31 de diciembre 2021, por inconvenientes del sistema SIIF. Esta partida la compone \$263.867.143,42 y \$14.618.763,95 y el GMF de estas dos partidas, por \$1.113.943,63. Queda subsanado en enero 2022. |
| VALLE | 3 | 5.277.268 | Consignación cuentas erradas, ICA y GMF |
| AMAZONAS | 3 | 2.442.411 | Pago de órdenes de pago y proveedores |
| CALDAS | 6 | 2.046.044 | Pago de órdenes de pago |
| QUINDIO | 2 | 1.678.910 | Pago de RETEICA y descuento realizado a contratista, cuyos pagados se realizarán en enero 2022. |
| NARIÑO | 10 | 1.157.223 | Pago de órdenes de pago |
| BOLIVAR | 13 | 965.726 | Pago de órdenes de pago y GMF |
| CUNDINAMARCA | 1 | 108.969 | Orden bancaria pendiente de pago de GMF de diciembre 2021 |
| GUAVIARE | 4 | 23.600 | Pago de ordenes de pago y pago a proveedores |
| SANTANDER | 2 | 22.894 | Multas y sanciones no debitadas por el banco, Impuesto bomberil mes de noviembre |
| VICHADA | 3 | 17.201 | Orden de pago y GMF |
| CHOCO | 1 | 10.341 | Saldo pendiente por pagar de servicio de telefonía |
| CAUCA | 1 | 0,03 | Pago de ordenes de pago |

| | | | |
|--------------|-----------|-----------------------|-----|
| SUCRE | 1 | 0,01 | GMF |
| TOTAL | 53 | 293.350.438,11 | |

5.3. EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO

El saldo representa los recursos que han sido congelados en el Banco Agrario, afectando la cuenta bancaria No. 002300201379, según orden proferida por el Juzgado Quinto Administrativo Oral del Circuito de Cali en el marco del proceso judicial No. 76-001-33-33-005-2014-00446-00 adelantado por el señor Huilfrido González Ramírez y otros demandantes.

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|-----------|------------------|-------------|-------------|--------------|--------|
| 113210001 | Cuenta Corriente | 400.000.000 | 913.034.336 | -513.034.336 | -56,19 |

El día 9 de diciembre de 2021, el ICBF fue notificado por el juzgado del Auto interlocutorio No. 608, mediante el cual el Juzgado Quinto Administrativo Oral del Circuito de Cali declaró la terminación del proceso No. 76-001-33-33-005-2014-00446-00 en contra del ICBF, y ordenó el levantamiento de las medidas cautelares. Así mismo, ordenó el pago del título judicial No. 469030002635227 por valor de \$399.998.068, a favor del ICBF y el pago del título judicial No. 469030002517481 por valor de \$467.725.735, a favor del abogado Luis Augusto Berón Trujillo, apoderado de la parte demandante.

El Banco Agrario efectuó la devolución de los dos depósitos judiciales conforme a lo ordenado por el Juzgado, sin embargo, el Banco Agrario no liberó el valor de \$400.000.000 del efectivo de uso restringido, por lo cual, el Juzgado emitió el Oficio No. 146 del 7 de diciembre de 2021, mediante el cual notifica a las entidades bancarias la declaración de la terminación del proceso de embargo y el levantamiento de las medidas cautelares. Desde el Grupo de Tesorería se informó al Banco de esta situación y se remitieron los soportes correspondientes a dicha entidad para que ejecute la instrucción del juzgado. El ICBF está a la espera de la respuesta.

La variación del efectivo de uso restringido se presenta por el registro de abono en cuenta por embargo, realizado a la cuenta Davivienda 026992818, el día 31 de marzo de 2021, correspondiente al saneamiento del embargo de Raquel Emilia Peña Moreno.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Esta cuenta refleja los títulos valores que son adjudicados al ICBF en procesos adelantados por vocaciones hereditarias, bienes mostrencos y daciones en pago del aporte parafiscal 3%, representados en acciones ordinarias y preferenciales inscritas en la Bolsa de Valores de Colombia – BVC, así como en acciones o cuotas parte que no cotizan en la BVC. a 31 de diciembre de 2021 presenta los siguientes saldos:

| En Pesos | | | | | |
|--------------|--|----------------------|----------------------|---------------------|--------------|
| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
| 1221 | INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO | 407.967.853 | 426.675.693 | -18.707.840 | -4,38 |
| 1224 | INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO | 2.614.473.297 | 2.692.075.023 | -77.601.726 | -2,88 |
| 1280 | DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR) | -357.262.425 | -342.734.349 | -14.528.076 | 4,24 |
| TOTAL | | 2.665.178.725 | 2.776.016.367 | -110.837.642 | -3,03 |

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar, cuenta con un portafolio de inversiones provenientes de participaciones accionarias, recibidas en desarrollo de procesos de denuncias de vocaciones hereditarias, bienes mostrencos y dación en pago del aporte 3%, adjudicadas mediante sentencia ejecutoriada e inscritas en los correspondientes libros de la sociedad emisora de los títulos valores, los cuales se negocian de acuerdo con la normatividad legal vigente sobre la materia.

La decisión de venta de estas acciones es competencia del Consejo Directivo, función delegada al director(a) General, de conformidad con el concepto 1827 del Consejo de Estado, de la Sala de Consulta y Servicio Civil, de junio 7 de 2007. La titularidad de las acciones adquiridas se da por vía de vocaciones hereditarias en virtud de las cuales el ICBF es el beneficiario de manera transitoria y en el anterior sentido el Instituto se provee de recursos financieros por este concepto, no obstante, la entidad no está autorizada para tener participaciones patrimoniales en sociedades comerciales, en consecuencia, el procedimiento para su enajenación está sometido a la ley comercial y civil.

6.1. INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO,

En Pesos

| Código | Descripción | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------------|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| 122113 | Acciones Ordinarias | 357.246.453 | 373.032.193 | -15.785.741 | -4,23 |
| 122114 | Acciones Preferenciales | 50.721.400 | 53.643.500 | -2.922.100 | -5,45 |
| TOTAL | | 407.967.853 | 426.675.693 | -18.707.841 | -4,38 |

Son acciones inscritas en la Bolsa de Valores de Colombia-BVC, las cuales se actualizan a los precios de cierre del último día del mes que reporta la BVC. La variación presentada corresponde a las fluctuaciones del mercado. A continuación, se relacionan los títulos valores que el Instituto posee:

6.1.1. Acciones Ordinarias

Durante la vigencia 2021 se recibieron 1.621 acciones ordinarias de Ecopetrol S.A., derivadas del Proceso de sucesión de la señora LINA MARIA GARCÍA OSPINA, identificada con cédula de ciudadanía No. 30.310.256, de acuerdo con la sentencia probatoria de trabajo de partición, reconociendo al ICBF como Heredero de la Causante antes mencionada.

El saldo que presenta a 31 de diciembre de 2021, de \$357.246.453, corresponde a los siguientes emisores:

| Código | Identificación | Descripción | Saldo Final |
|--------|----------------|---------------------------------------|-------------|
| 122113 | 860002964 | BANCO DE BOGOTA S. A. | 56.651.400 |
| 122113 | 890903938 | BANCOLOMBIA S.A. | 19.674.900 |
| 122113 | 890900608 | ALMACENES EXITO S A | 5.457.750 |
| 122113 | 899999068 | ECOPETROL S A | 26.216.740 |
| 122113 | 890900050 | GRUPO NACIONAL DE CHOCOLATES SA | 51.036.480 |
| 122113 | 890300653 | CORPORACION FINANCIERA COLOMBIANA S A | 26.226.200 |
| 122113 | 890900259 | COLTEJER S.A. | 230.945 |
| 122113 | 890914525 | MINEROS S.A | 16.357.500 |
| 122113 | 811030322 | CELSIA S.A. E. S. P | 155.251.504 |

| | | | |
|-----------------|-----------|------------------------|--------------------|
| 122113 | 860029995 | ACERIAS PAZ DEL RIO SA | 143.034 |
| TOTALES: | | | 357.246.453 |

La variación negativa de las Acciones Ordinarias, que se muestra en la tabla inicial del 4,23%, representa el comportamiento de los precios del mercado público de valores que, si bien tuvieron un repunte en los últimos dos meses de 2021, este no fue suficiente para alcanzar o superar el valor de mercado al 31 de diciembre de 2020.

6.1.2. Acciones Preferenciales

| Código | Tercero | descripción | Saldo Final 2021 |
|--------------|-----------|--|-------------------|
| 122114001 | 890903938 | BANCOLOMBIA S.A. | 4.800.000 |
| 122114001 | 890900266 | GRUPO ARGOS S.A. | 10.722.900 |
| 122114001 | 800216181 | GRUPO AVAL ACCIONES Y VALORES S.A. | 10.590.000 |
| 122114001 | 811012271 | GRUPO DE INVERSIONES SURAMERICANA S.A. | 24.608.500 |
| TOTAL | | | 50.721.400 |

De igual manera que las acciones ordinarias, las acciones preferenciales que presenta la entidad se negocian en bolsa en la VBC. El saldo de \$50.721.400, corresponde a los siguientes terceros:

La variación negativa que se muestra en la tabla inicial del 5.45%, corresponde al comportamiento de los precios de mercado.

Es importante indicar que la entidad por tener este tipo de inversiones está expuesta al riesgo tradicional que cualquier inversionista tiene en el mercado de capitales, como son los riesgos inherentes al mercado, producto de las fluctuaciones en los precios de los portafolios de la entidad, que se negocian en el mercado de valores de Colombia.

Durante la vigencia 2021 se trabajó en el proceso de contratación de una comisionista de bolsa buscando realizar la enajenación de las distintas acciones que cotizan en bolsa, situación que no logró materializarse debido al limitado interés de los intermediarios (Comisionistas de bolsa) por el bajo monto de la comisión que ganarían versus el desgaste administrativo que tienen al contratar con la entidad. En el último trimestre se logró un acercamiento importante con la comisionista Scotia Securities del Grupo Scotia Bank Colpatría, proceso contractual que finalmente no pudo llevarse a cabo debido a que no se logró un acuerdo con el área legal de dicha entidad sobre cláusulas contractuales obligatorias para el ICBF, además de la entrada en vigor de la Ley de Garantías.

6.2. INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO

Las Inversiones de administración de liquidez clasificadas en la categoría de costo, corresponden a las inversiones en instrumentos de patrimonio que no tienen valor de mercado, con independencia de que se esperen o no negociar, siempre que no otorguen control, influencia significativa, ni control conjunto.

El ICBF presenta inversiones de administración de liquidez al costo, las cuales se dividen en acciones ordinarias y cuotas partes de interés social, siendo las más representativas, las cuotas partes de la sociedad Laboratorios NEO. A continuación, el detalle de los saldos de esta cuenta:

En Pesos

| Código | Descripción | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------------|---------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|--------------|
| 122413 | Acciones Ordinarias | 700.743.531 | 778.345.257 | -77.601.726 | -9,97 |
| 122415 | Cuotas Partes De Interés Social | 1.913.729.766 | 1.913.729.766 | 0 | 0,00 |
| TOTAL | | 2.614.473.297 | 2.692.075.023 | -77.601.726 | -2,88 |

6.2.1. Acciones Ordinarias

Durante la vigencia 2021 ingresaron al portafolio de activos financieros clasificados al costo 19.898 acciones ordinarias de la sociedad Kartal S.A, adjudicadas al ICBF dentro del proceso de vocación hereditaria de la Señora Ida Dolores Weber De Toro. El saldo de \$700.743.531, lo componen los siguientes emisores:

| Código | Tercero | Descripción | Saldo Final 2021 |
|-----------|-----------|--|------------------|
| 122413001 | 802007670 | ELECTRIFICADORA DEL CARIBE S.A. E.S.P. | 339.330.726 |
| 122413001 | 900163757 | AGUA DE LOS PATIOS SA ESP | 5.719.015 |
| 122413001 | 860002523 | CEMEX COLOMBIA S.A. | 188.114.944 |
| 122413001 | 860005217 | COLGAS COMPAÑIA COLOMBIANA DE GAS | 9.000 |
| 122413001 | 800021561 | TERMINAL DE TRANSPORTES DE VILLAVICENCIO SA. | 1.151.612 |
| 122413001 | 890115085 | GRAN CENTRAL DE ABASTOS DEL CARIBE S.A. | 655.734 |
| 122413001 | 860002524 | COMPAÑIA DE INVERSIONES BOGOTA S.A. | 20.120 |
| 122413001 | 800107494 | INVERSIONES DE GASES DE COLOMBIA S.A. | 14.979 |
| 122413001 | 800195278 | SOCIEDAD FONDO INMOBILIARIO S A | 142.789.060 |
| 122413001 | 900039509 | COMPLEJO COMERCIAL DESEPAZ GALERIA DE OR | 2.058.484 |

| Código | Tercero | Descripción | Saldo Final 2021 |
|--------------|-----------|--|--------------------|
| 122413001 | 802006255 | INVERSIONES TURISTICAS PUNTA ESPADA S.A. | 2.792.577 |
| 122413001 | 901302549 | KARTAL SA | 18.087.282 |
| TOTAL | | | 700.743.531 |

La variación de las inversiones de administración de liquidez al costo, del período 2021-2020 a nivel de cuenta que presenta la tabla inicial, fue del -9.97% y proviene de la venta de acciones y cuotas partes, de las siguientes sociedades:

| Acciones y Cuotas parte que no cotizan en bolsa | | |
|--|-----------------------------|-----------------|
| Nombre de la Empresa | Porcentaje de participación | No. DE ACCIONES |
| CASA DE MERCADO DE PAMPLONA | 3,12% | 4.144 |
| SISTEMAS ADMINISTRATIVOS INTEGRALES DE COLOMBIA S. A | 0,28% | 3.095 |

A continuación, el detalle de la venta:

En Pesos

| ENTIDAD EMISORA | VR. LIBROS | VALOR INTRÍNSECO 2020 | PRECIO DE VALORACIÓN ESFINANZAS | PRECIO DE VENTA | DETERIORO O GANANCIA POR VENTA DE ACCIONES |
|--|------------|-----------------------|---------------------------------|-----------------|--|
| CASA DE MERCADO DE PAMPLONA | 86.573.335 | 68.736.528 | 47.216.253 | 68.736.528 | 17.836.807 |
| SISTEMAS ADMINISTRATIVOS INTEGRALES DE COLOMBIA S. A | 9.115.672 | 11.439.120 | 12.328.806 | 12.330.480 | 3.214.807 |

En cumplimiento de lo regulado en el artículo 44 de la Ley 1955 de 2019, el Consejo Directivo del ICBF, en fecha 2 de junio de 2021 mediante Acta No 189, aprobó la regla para la venta de las acciones CASA DE MERCADO DE PAMPLONA, que no cotizan en Bolsa de Valores, indicando que el precio de venta deseable será el mayor entre el valor contable al corte más reciente y el precio mínimo de valoración realizado por la banca de inversión ESFINANZAS, siendo el mayor el valor intrínseco certificado a 31 de Diciembre de 2020 por un valor de \$ 68.736.528, asumiendo así un deterioro de las acciones por un valor de \$17.836.807.

En cuanto a la venta de las Acciones de SISTEMAS ADMINISTRATIVOS INTEGRALES DE COLOMBIA S.A, en cumplimiento de lo regulado en el artículo 44 de la Ley 1955 de 2019, el Consejo Directivo del ICBF, en fecha 2 de junio de 2021 mediante Acta No 189, aprobó la regla para la venta de las acciones que no cotizan en Bolsa de Valores, indicando que el precio de venta deseable será el mayor entre el valor contable al corte más reciente y el precio mínimo de valoración realizado por la banca de inversión ESFINANZAS, siendo el mayor, la valoración realizada por la banca de inversión por un valor de \$ 12.328.806, así las cosas, el valor del contrato de compraventa fue por: \$12.330.480 obteniendo una ganancia en acciones de \$3.214.807.

6.3.2. Cuotas Partes de Interés Social

En Pesos

| Código | Descripción | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|-----------------------------------|---------------|---------------|-----------|------|
| 122415 | Cuotas O Partes De Interés Social | 1.913.729.766 | 1.913.729.766 | 0 | 0,00 |

El saldo de esta cuenta proviene de la Vocación Hereditaria de la causante María del Rosario Garrido de Quesada (Q.E.D), cuyos denunciante son Jesús Hoyos y Leída Duque, a la sociedad Laboratorios NEO. Esta cuenta es la más representativa del portafolio de inversiones que maneja el ICBF, con una participación del 71.80% del total de la cuenta de inversiones.

6.4. DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES

En Pesos

| Código | Descripción | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------------|--|---------------------|---------------------|--------------------|-------------|
| 128042 | Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo | -357.262.425 | -342.734.349 | -14.528.076 | 4,24 |
| TOTAL | | -357.262.425 | -342.734.349 | -14.528.076 | 4,24 |

Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones clasificadas en la categoría de costo se mantendrán al costo y serán objeto de estimación de deterioro, el cual corresponde a la diferencia entre el valor en libros de la inversión y el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora, cuando este último sea menor.

De acuerdo con lo anterior, al realizar la medición de estas Inversiones a 31 de diciembre 2021, a partir de la información entregada por las distintas sociedades, una vez son aprobados sus estados financieros, se tienen los siguientes saldos:

| Código | Tercero | Descripción | Saldo Final |
|--------------|-----------|--|---------------------|
| 128042001 | 802007670 | ELECTRIFICADORA DEL CARIBE S.A. E.S.P. | -339.330.726 |
| 128042001 | 900163757 | AGUA DE LOS PATIOS S.A. E.S.P. | -2.139.704 |
| 128042001 | 800021561 | TERMINAL DE TRANSPORTES DE VILLAVICENCIO SA. | -320.000 |
| 128042001 | 860002524 | COMPAÑIA DE INVERSIONES BOGOTA S.A. | -20.120 |
| 128042001 | 800195278 | SOCIEDAD FONDO INMOBILIARIO S A | -451.875 |
| TOTAL | | | -357.262.425 |

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Representa los derechos adquiridos por el ICBF en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

El ICBF en el desarrollo de su función estatal, genera derechos de cobro representados por concepto de Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios, Aportes Sobre la Nómina, Transferencias por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar.

El grupo de Cuentas por Cobrar, a diciembre de 2021 refleja los siguientes saldos:

En pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|--------------------|------------------------|------------------------|------------------------|---------------|
| 13 | CUENTAS POR COBRAR | 181.991.820.326 | 243.079.170.235 | -61.087.349.909 | -25,13 |
| | Totales | 181.991.820.326 | 243.079.170.235 | -61.087.349.909 | -25,13 |

El valor más representativo en la cuenta 13, corresponde a la causación de los aportes corrientes (PILA), pagados de la vigencia 2021, cancelados en enero del 2022 de acuerdo con lo estipulado en el concepto de la CGN No 20202000038791 de julio 23 del 2020, para el año 2020 se causaron ingresos por \$142.194.937.930 y para diciembre de 2021 \$142.903.435.800.

Reconocimiento:

Se reconocerán como cuentas por cobrar los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación.

El ICBF en el desarrollo de su cometido estatal genera derechos de cobro representados por concepto de recaudo de aporte parafiscal 3%, procesos concursales, multas a contratistas, multas funcionarios, pruebas de ADN, multas Ministerio de Tecnologías comunicaciones-MINTIC, incapacidades entre otras.

Cada una de las anteriores, contiene normatividad específica y un área responsable para su control administrativo, de las cuales se genera información para su registro en el área contable.

Estas transacciones se originan por la facultad legal que tiene el ICBF para exigir cobros a cambio de bienes, derechos, contribuciones y servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el Gobierno Nacional.

Decreto Reglamentario No. 4473 de 2006, señala los criterios y aspectos relevantes que deben tener en cuenta las entidades públicas, que de manera permanente tengan a su cargo el ejercicio de las actividades y funciones administrativas, o la prestación de servicios del Estado,

y que dentro de estas tengan que recaudar rentas o caudales públicos del nivel nacional o territorial, para efectos de establecer sus propios reglamentos internos del recaudo de cartera. Resolución ICBF No. 5003 de 2020, establece el Reglamento Interno de Recaudo de Cartera en el ICBF, define los procedimientos de cobro administrativo persuasivo y coactivo, establece la prescripción de las acciones de cobro, indica la forma en que procede la remisión de las obligaciones, y crea el Comité de Cartera.

MEDICIÓN INICIAL

El ICBF reconocerá inicialmente sus cuentas por cobrar por el valor de la transacción.

De acuerdo con lo establecido en el Decreto Reglamentario 4473 de 2006, por el cual se reglamenta la ley 1066 de 2006, el ICBF adoptó un Reglamento Interno de Recaudo de Cartera, para el recaudo de Cuentas por Cobrar derivadas del aporte parafiscal, sobre el valor de nómina mensual, que deben pagar los empleadores y los demás recursos públicos a favor, así como las sanciones, multas y demás obligaciones que se deriven de la actividad contractual. Además, presenta otras carteras que se ejecutan a través de la Dirección de Gestión Humana y Oficina Asesora Jurídica, por la Representación Judicial correspondiente a deudas generadas en contratos de mutuo o aquellas derivadas de obligaciones civiles o comerciales, en las que el ICBF desarrolla una actividad de cobranza similar o igual a los particulares, en desarrollo del régimen privado, que se aplica al giro principal de sus negocios, cuando dicho régimen esté consagrado en la ley o en los estatutos sociales.

MEDICIÓN POSTERIOR

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción menos cualquier disminución por deterioro de valor. De acuerdo con el marco normativo, “las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro”. El deterioro se reconoce de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo.

Para el caso de la cartera que se encuentra reglamentada por la Ley 1066 de 2006 y reglamento interno de carrea del ICBF y la cartera de procesos concursales, contemplada en la ley 550 de 1999, Ley 116 de 2006 y el Estatuto Financiero, así mismo, todos los procesos de cartera adelantados por la Oficina Asesora Jurídica “coactivo” se realiza deterioro de forma porcentual, tomando como referencia el término usado para la prescripción de cartera, en un término de 5 años, es decir será del 20% para el primer año, 40% segundo año, 60% tercer año, 80% en el cuarto año y el 100% para igual o superior a 5 años, contados a partir de la fecha de ejecutoria

para los procesos coactivos y para proceso concursales a partir de la fecha de ejecutoria o fecha de Resolución de determinación de existencia de la obligación, la que se presente primero.

Para la cartera correspondiente a incapacidades, el deterioro se realiza una vez al año y aplica para las cuentas por cobrar de entidades en liquidación y que estén debidamente depuradas.

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuye el valor del deterioro acumulado y se afecta el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas en el resultado.

A 31 de diciembre de 2021 el grupo de Cuentas por Cobrar, por valor de \$181,991,820,326 está desagregado en las siguientes cuentas:

| En pesos | | | | | |
|----------------|--|------------------------|------------------------|------------------------|---------------|
| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
| 1311 | CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 4.346.208 | 1.008.346.727 | -1.004.000.519 | -99,57 |
| 1312 | APORTES SOBRE LA NÓMINA | 142.903.435.800 | 142.194.937.930 | 708.497.870 | 0,50 |
| 1337 | TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 27.298.923.570 | 88.826.495.752 | -61.527.572.182 | -69,27 |
| 1338 | SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD | 263.116 | 0 | 263.116 | 0,00 |
| 1384 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 5.464.651.063 | 4.693.618.541 | 771.032.522 | 16,43 |
| 1385 | CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 30.262.504.663 | 38.969.918.075 | -8.707.413.412 | -22,34 |
| 1386 | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR) | -23.942.304.094 | -32.614.146.790 | 8.671.842.696 | -26,59 |
| Totales | | 181.991.820.326 | 243.079.170.235 | -61.087.349.909 | -25,13 |

1311 CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS:

Los ingresos corrientes se clasifican en tributarios y no tributarios, de los cuales para el ICBF solo aplican los no tributarios, y comprende las tasas y las multas (Ley 38/89, Artículo 20. Ley 179/94, Artículo 55, Inciso 10 y Artículos 67 y 71), Ley 828 de 2003, parágrafo 2. Será obligación de las entidades estatales incorporar en los contratos que celebren, como obligación contractual, el cumplimiento por parte del contratista de sus obligaciones frente al Sistema de Seguridad Social Integral, parafiscales (Cajas de Compensación Familiar, SENA e ICBF), por lo cual, el

incumplimiento de esta obligación será causal para la imposición de multas sucesivas, hasta tanto se dé el cumplimiento, previa verificación de la norma mediante liquidación efectuada por la entidad administradora. Dentro de esta cuenta, están incluidas las pruebas de paternidad-ADN.

A diciembre de 2021 la cuenta 1311 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios, está conformada por las siguientes subcuentas:

En pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|----------------|-----------|------------------|----------------------|-----------------------|---------------|
| 131102 | Multas | 4.346.208 | 41.310.276 | 36.964.068 | - 100,00 |
| 131104 | Sanciones | 0 | 967.036.451 | -967.036.451 | - 100,00 |
| Totales | | 4.346.208 | 1.008.346.727 | -1.004.000.519 | -99,57 |

131102 Multas. El saldo de esta cuenta corresponde a multas generadas en Actas de Liquidación o Actos Administrativos, como Resoluciones por incumplimiento en contratos: de aporte, de obra, de consultoría y otros.

Marco normativo Multas MINTIC y Otras Multas

- Resolución 5003 de 2020, Reglamento Interno de Cartera en el ICBF
- Ley 679 de 2001
- Ley 1336 de 2009
- Decreto 1078 de 2015
- Decreto 087 de 2017
- Ley 80 de 1993

El saldo a 31 de diciembre de 2021 asciende al valor de \$4.346.208, está representado en la Regional Cauca por concepto de capital en cobro persuasivo, como se observa:

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|---------------|------------|------------|-------------|---------|
| CAUCA | 4.346.208 | 0 | 4.346.208 | 0,00 |
| SEDE NACIONAL | 0 | 1.093.847 | -1.093.847 | -100,00 |
| QUINDÍO | 0 | 40.216.429 | -40.216.429 | -100,00 |

En la regional Quindío la variación aquí presentada, se debe a la reclasificación de la cuenta 131102 Multas a la cuenta 138490 Otras Cuentas por Cobrar durante la vigencia de 2021 de procesos por costas procesales y reparación directa y a su vez el traslado de los procesos de cobro persuasivo a cobro coactivo, se genera esta reclasificación teniendo en cuenta la clase de cartera a que corresponde.

131104 sanciones Contractuales (En persuasivo)

Sanciones generadas en Actas de Liquidación o Actos Administrativos como Resoluciones por incumplimiento en contratos, como son de aporte, de obra, de consultoría y otros.

Marco normativo

- Resolución 5003 de 2020, Reglamento Interno de Cartera en el ICBF
- Ley 80 de 1993
- Decreto Único Reglamentario 1082 de 2015

A 31 de diciembre de 2021 esta cuenta presenta una variación del-100%, por concepto traslado a la cuenta por cobrar de difícil recaudo.

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|----------|------------|-------------|--------------|---------|
| CALDAS | 0 | 916.234.206 | -916.234.206 | -100,00 |
| META | 0 | 527.925 | -527.925 | -100,00 |
| CASANARE | 0 | 50.274.320 | -50.274.320 | 100,00 |

En la Regional Caldas se presenta una variación del 100%, debido a que el saldo de esta cartera fue reclasificado a la cuenta 138590001 cuentas por cobrar de difícil recaudo.

La Regional Casanare presenta una variación del 100%, en razón a la eliminación de la subcuenta **1.3.11.04** Sanciones, en la estructura del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, de acuerdo con el Artículo 3º. de la Resolución N°. 221 del 29 de diciembre de 2020, expedida por la CGN; así mismo, para la vigencia 2021 se realizó reclasificación de cuentas, de acuerdo con comunicación de avoque por parte del funcionario ejecutor al proceso del tercero, Fundación para la Cooperación y el Desarrollo Social, cifra reflejada en la Sub cuenta **13.85.15** Contribuciones tasas e ingresos no tributarios.

1312 APORTES SOBRE LA NOMINA

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – Cecilia de la Fuente de Lleras, ICBF, desde su creación en el año 1968, se ha constituido en la institución por excelencia para la defensa de los derechos de los niños, niñas, adolescentes y familias del país, que se encuentran en condiciones de mayor vulnerabilidad social, económica o afectiva.

Esta labor no sería posible realizarla, si no se contara con los recursos necesarios para poder financiar los programas de atención a cargo del ICBF. De esta manera, las Leyes Nos. 27 de 1974, 7ª de 1979 y 89 de 1988, garantizaron una fuente permanente de ingresos, mediante el aporte parafiscal del 3% con destino al ICBF.

Naturaleza jurídica del aporte parafiscal 3%

El Estatuto Orgánico del Presupuesto (Decreto 111 de 1996, Art. 29) define las contribuciones parafiscales como “Son contribuciones parafiscales los gravámenes establecidos con carácter obligatorio por la ley, que afectan a un determinado y único grupo social o económico y se utilizan para beneficio del propio sector. El manejo, administración y ejecución de estos recursos se hará exclusivamente en la forma dispuesta en la ley que los crea y se destinarán sólo al objeto previsto en ella, lo mismo que los rendimientos y excedentes financieros que resulten al cierre del ejercicio contable.

Las contribuciones parafiscales administradas por los órganos que forman parte del Presupuesto General de la Nación se incorporarán al presupuesto solamente para registrar la estimación de su cuantía y en capítulo separado de las rentas fiscales y su recaudo será efectuado por los órganos encargados de su administración.

Las contribuciones parafiscales administradas por los órganos que no forman parte del Presupuesto General de la Nación, independientemente de su naturaleza jurídica, se incorporarán en un presupuesto independiente que requerirá la aprobación del Consejo Superior de Política Fiscal (CONFIS), salvo aquellas destinadas al financiamiento del Sistema General de Seguridad Social”.

Las contribuciones o aportes parafiscales constituyen una de las especies del tributo, y obedecen a la facultad impositiva del Estado. Se graba un determinado ramo, actividad o sector de la población, con el fin de atender necesidades específicas de la población, y su pago es obligatorio sin contraprestación directa para el contribuyente o sujeto pasivo de la obligación.

La Corte Constitucional, en Sentencia C-040 de 1993, al referirse a las contribuciones o aportes parafiscales, señaló:

“Posteriormente la teoría de la hacienda pública ha desarrollado prolíficamente este concepto y aunque las definiciones no son ciertamente unívocas existe en todas ellas un denominador común: se trata de una técnica de intervención del Estado en la economía, destinada a extraer ciertos recursos de un sector económico, para ser invertidos en el propio sector, al margen del presupuesto nacional. En suma, una característica esencial de los recursos parafiscales es su especial afectación.

La doctrina ha coincidido también en diferenciar claramente a las contribuciones parafiscales de categorías clásicas tales como: los impuestos y las tasas.

A diferencia de las tasas, las contribuciones parafiscales son obligatorias y no confieren al ciudadano el derecho a exigir del Estado la prestación de un servicio o la transferencia de un bien. Se diferencian de los impuestos en la medida en que carecen de la generalidad propia de este tipo de gravámenes, tanto en materia de sujeto pasivo del tributo, cuanto que tienen una especial afectación y no se destinan a las arcas generales del tesoro público.

La doctrina suele señalar que las contribuciones parafiscales se encuentran a medio camino entre las tasas y los impuestos, dado que de una parte son fruto de la soberanía fiscal del Estado, son obligatorias, no guardan relación directa ni inmediata con el beneficio otorgado al contribuyente. Pero, de otro lado, se cobran solo a un gremio o colectividad específica y se destinan a cubrir las necesidades o intereses de dicho gremio o comunidad.”

En concordancia con lo anterior el gravamen del 3% sobre la nómina mensual de salarios reúne las características de la Contribución Parafiscal, pues tiene carácter obligatorio por ley, afecta a un grupo económico. Para el caso del ICBF, la ley estableció una contribución parafiscal que deben pagar todos los empleadores así:

- Sector Público (Ley 27 de 1974 Modificado por Art 1 Ley 89/88)
- Mayores a 10 SMMLV del Sector Privado (Parágrafo 1 Art. 65 de la Ley 1819 de 2016)
- Las entidades calificadas en el Régimen Tributario Especial (sin ánimo de lucro). (Parágrafo 2 Art. 65 de la Ley 1819 de 2016)
- Los consorcios, uniones temporales y patrimonios autónomos. (Art. 65 de la Ley 1819 de 2016)
- Las Personas Naturales que tengan menos de dos (2) empleados (Art. 65 de la Ley 1819 de 2016).

El total de la Cartera 3% del aporte parafiscal por capital, con corte al 31 de diciembre de 2021, asciende a:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|----------------|------------------------|------------------------|--------------------|-------------|
| 131202 | lcbf | 142.903.435.800 | 142.194.937.930 | 708.497.870 | 0,50 |
| | Totales | 142.903.435.800 | 142.194.937.930 | 708.497.870 | 0,50 |

De acuerdo con el cuadro anterior el saldo está representado en 4 Regionales, la más representativa es el Nivel Nacional con una participación de 99,99%.

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|-------------------|-----------------|-----------------|---------------|------|
| NIVEL NACIONAL | 142.897.429.200 | 141.633.282.002 | 1.264.147.198 | 0,89 |
| NTE. DE SANTANDER | 3.280.400 | 0 | 3.280.400 | 0,00 |
| BOLÍVAR | 2.418.800 | 0 | 2.418.800 | 0,00 |
| CASANARE | 307.400 | 0 | 307.400 | 0,00 |

El saldo de esta subcuenta corresponde al reconocimiento del valor de los derechos a favor de la entidad por concepto de ingresos creados por disposiciones legales, originados en pagos obligatorios sobre la nómina de entidades públicas o privadas, recibidos por el ICBF en cumplimiento al principio de Devengo, de lo cual la estimación de los ingresos por PILA del 3%, se realiza con los valores reales recaudados; información recibida del Área de Recaudo, dando cumplimiento al concepto de la Contaduría General de la Nación-CGN radicado con No 20202000038791 de julio 23 del 2020.

1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR

Corresponde a la cuenta por cobrar a la Superintendencia de Notariado y Registro, por el concepto de la Ley 55 de 1985, artículo 17, por valor de \$27.298.923.570, este saldo se encuentra debidamente conciliado con la SNR y su variación durante el año 2021 fue:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|---------------|
| 1337 | TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 27.298.923.570 | 88.826.495.752 | -61.527.572.182 | -69,27 |
| | Totales | 27.298.923.570 | 88.826.495.752 | -61.527.572.182 | -69,27 |

1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR

Corresponde a la cuenta por cobrar a la Superintendencia de Notariado y Registro, por el concepto de la Ley 55 de 1985, artículo 17, por valor de \$27.298.923.570, este saldo se encuentra debidamente conciliado con la SNR y su variación durante el año 2021 fue:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|---------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|---------------|
| 1337 | TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 27.298.923.570 | 88.826.495.752 | -61.527.572.182 | -69,27 |
| | Totales | 27.298.923.570 | 88.826.495.752 | -61.527.572.182 | -69,27 |

133712 otras transferencias.

La variación de \$-61.527.572.182, se presenta debido a que, el saldo del año 2020 correspondía al valor total causado de esa vigencia, valor que fue cancelado en el año 2021, en donde, además, por cambio en la política de giro de la Superintendencia de Notariado y Registro, se recaudó el valor correspondiente a los meses enero a octubre de 2021, quedando un saldo por cobrar por valor de \$27.298.923.570, que corresponden a los meses de noviembre y diciembre de 2021.

1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a dividendos y participaciones por cobrar, pago cuentas por terceros, responsabilidad fiscal, las incapacidades y las licencias de maternidad por cobrar a las entidades promotoras de salud. El proceso de cobro y depuración está a cargo de la Dirección de Gestión Humana, quien entrega los respectivos soportes para ser registrados en la contabilidad y su variación durante el año 2021 fue:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|--------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|--------------|
| 1384 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 5.464.651.063 | 4.693.618.541 | 771.032.522 | 16,43 |
| | Totales | 5.464.651.063 | 4.693.618.541 | 771.032.522 | 16,43 |

A 31 de diciembre de 2021 el saldo de \$5.464.651.063 está desagregado en las siguientes cuentas:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|---|----------------------|----------------------|--------------------|--------------|
| 138410 | Derechos cobrados por terceros | 65.274.035 | 0 | 65.274.035 | 0,00 |
| 138412 | Descuentos no autorizados | 18.840 | 0 | 18.840 | 0,00 |
| 138414 | Dividendos y participaciones por cobrar | 52.766.169 | 87.276.169 | -34.510.000 | -39,54 |
| 138426 | Pago por cuenta de terceros | 2.942.034.928 | 3.677.628.199 | -735.593.271 | -20,00 |
| 138432 | Responsabilidades fiscales | 7.615.590 | 9.802.889 | -2.187.299 | -22,31 |
| 138442 | Cuota alimentaria | 2.290.000 | 3.800.000 | -1.510.000 | -39,74 |
| 138443 | Prueba de paternidad | 34.957.601 | 60.576.942 | -25.619.341 | -42,29 |
| 138490 | Otras Cuentas Por Cobrar | 2.359.693.900 | 854.534.342 | 1.505.159.558 | 176,14 |
| | Totales | 5.464.651.063 | 4.693.618.541 | 771.032.522 | 16,43 |

138410 Derechos Cobrados Por Terceros

El saldo de la subcuenta 138410 por \$65.274.035, corresponde a los registros contables en los cuales la regional Bogotá que presenta el saldo más representativo, reconoce en cuentas por cobrar el tercero UGPP, por pago de aportes parafiscales a través de adjudicación de bienes de los terceros International Negocios \$55.642.736 y Central Papelera de Col. \$7.024.400, en cuatro Regionales como se detalla a continuación:

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------------|------------|------------|------------|------|
| BOGOTA | 62.667.136 | 0 | 62.667.136 | 0,00 |
| CUNDINAMARCA | 1.776.600 | 0 | 1.776.600 | 0,00 |
| ATLÁNTICO | 480.200 | 0 | 480.200 | 0,00 |
| VALLE | 350.100 | 0 | 350.100 | 0,00 |

De acuerdo con el cuadro anterior el saldo está representado en 4 Regionales, la más representativa es la Regional Bogotá con una participación del total de la subcuenta 138410 del 96,00%.

138412 Descuentos No Autorizados

El saldo de la subcuenta 138412-Descuentos No Autorizados, corresponde a un valor por depurar de reclamaciones Bancarias, del Banco de Occidente y Banco Agrario.

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|----------------|------------|------------|-----------|------|
| NIVEL NACIONAL | 18.840 | 0 | 18.840 | 0,00 |

138414 dividendos y participaciones por cobrar:

El ICBF presenta inversiones de administración de liquidez al costo, las cuales se dividen en acciones ordinarias y cuotas partes de interés social, siendo las más representativas, las cuotas partes de la sociedad Laboratorios NEO.

De acuerdo la Norma de Inversiones para las clasificadas al costo, los dividendos y participaciones de los instrumentos de patrimonio se reconocerán como una cuenta por cobrar y como ingreso en el resultado del periodo.

El saldo de Dividendos y participaciones por cobrar corresponde a los Dividendos causados según Certificados emitidos por Laboratorios NEO, e informados a contabilidad por el Área de Tesorería.

La variación corresponde a una reducción en la cuenta por cobrar existente al Laboratorio NEO S.A por un valor de \$ 34.510.000, que corresponden a 2 pagos efectuados por el Laboratorio a la empresa Márgenes SAS, cada uno por valor de \$17.255.000 por servicios de valoración de la compañía, y que se encuentran debidamente soportados con Autorización del ICBF mediante actas de la junta de Socios.

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|----------------|------------|------------|-------------|--------|
| NIVEL NACIONAL | 52,766,169 | 87,276,169 | -34,510,000 | -39.54 |

138426 pago por cuenta de terceros:

Corresponde a las incapacidades y las licencias de maternidad, por cobrar a las entidades promotoras de salud. El 97,20% está registrado en la Sede Nacional, en razón a la centralización de la nómina.

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|---------------|---------------|---------------|--------------|--------|
| SEDE NACIONAL | 2.859.774.282 | 3.620.670.831 | -760.896.549 | -21,02 |
| ANTIOQUIA | 54.624.493 | 54.624.493 | 0 | 0,00 |
| VAUPÉS | 26.200.197 | 0 | 26.200.197 | 0,00 |
| ATLÁNTICO | 915.312 | 1.812.231 | -896.919 | -49,49 |
| CASANARE | 520.644 | 520.644 | 0 | 0,00 |

La Sede Nacional presenta el valor más representativo de esta cuenta por \$ 2.859.774.282, corresponde a las incapacidades y las licencias de maternidad por cobrar a las entidades promotoras de salud. El tercero más representativo en esta cuenta es Coomeva Entidad Promotora de Salud S.A. el cual tiene un saldo de \$ 1.076.791.487 y representa el 37,65% del saldo total de esta cuenta, entidad que se encuentra en proceso de liquidación.

Las variaciones reflejadas en el cuadro anterior obedecen a los movimientos de creación de la cuenta por pagar a las EPS generadas en las nóminas y el proceso de clasificación de recaudos generado en los pagos realizados por estas entidades en la vigencia 2021.

Con la EPS Coomeva Entidad Promotora De Salud S.A. se ha tenido dificultades para el cobro y pago de este saldo, ya que en repetidas ocasiones durante el año 2021 se enviaron derechos de petición solicitando el pago de los valores adeudados por la EPS al ICBF, la discriminación de los pagos realizados por la EPS al ICBF por incapacidad o licencia de maternidad por funcionario público y los rechazos de cobro de incapacidades y por qué no se van a pagar, también se solicitó ante el juzgado un desacato por no entregar la información solicitada a la EPS la cual hasta el cierre de la vigencia el ICBF no tuvo respuesta alguna por parte de la EPS Coomeva Entidad Promotora De Salud S.A.

Con la Nueva Empresa Promotora De Salud S.A. se registra un saldo significativo del 16,44% del valor total de esta cuenta, esto se debe a la dinámica de registro de cuenta de cobro mensual y el pago de incapacidades y licencias de maternidad por parte de la EPS los cuales en promedio son generalmente el 50% de lo registrado como cuenta de cobro a la EPS. El Grupo de Nomina y Seguridad Social envió derecho de petición a la EPS para solicitar el pago de dichas incapacidades y licencias de maternidad.

En la vigencia 2021 la EPS Cafesalud Entidad Promotora De Salud SA realizó un pago por valor de \$109.183.939,96 resultado del cobro por medio de acreencias realizadas en el 2019 dejando como saldo \$199.967.273,04 es te valor ha sido solicitado de nuevo por medio de restablecimiento de nulidad a los liquidadores de la EPS para que sean reconocidos a él ICBF

por concepto de incapacidades y licencias de maternidad, al cierre de la vigencia no se han obtenido respuesta alguna a este requerimiento.

La EPS Cruz Blanca Entidad Promotora De Salud SA realizó un pago por valor de \$18.150.682 resultado del cobro por medio de acreencias realizadas en el 2019 dejando como saldo \$28.253.550 es te valor ha sido solicitado de nuevo por medio de restablecimiento de nulidad a los liquidadores de la EPS para que sean reconocidos a él ICBF por concepto de incapacidades y licencias de maternidad, al cierre de la vigencia no se han obtenido respuesta alguna a este requerimiento.

Con Salud vida S.A Empresa Promotora De Salud EPS se solicitaron acreencias en el año 2020, dando como respuesta la negación del total de dicha deuda en la vigencia 2021, la Oficina Asesora Jurídica presento de nuevo el cobro de las incapacidades y licencias de maternidad adeudadas por la EPS, pero al cierre del año no se ha obtenido respuesta.

En esta vigencia la Cooperativa De Salud Comunitaria Empresa Promotora De Salud Subsidiada Comparta EPS-S entro en proceso de liquidación, de acuerdo con esto el grupo de Nomina y Seguridad Social realizó las respectivas acreencias para solicitar el pago, pero a final de esta vigencia no se ha obtenido ninguna respuesta.

El resto del saldo restante (1.061.286.150,50) corresponden a el 37,11% del saldo total a 31 de diciembre de 2021, representado en 26 EPS con las cuales el ICBF tiene registrado cuentas por cobrar y son del proceso mensual de registro de cuentas por pagar menos los pagos realizados mensualmente por cada una de estas entidades. El Grupo de Nomina y Seguridad Social solicito por medio de derecho de petición el cobro de dichos dineros a estas EPS para obtener el pago de dichos saldos.

En esta vigencia no se ha realizado deterioro de estos saldos ya que con las EPS en proceso de liquidación se encuentran en cobro por medio de la Oficina Asesora Jurídica y se agotaran todas las instancias para poder recuperar la totalidad de lo adeudado al ICBF.

Con las dos EPS más representativas se realizan cobros periódicos por medio de derechos de petición, ya que después de registrada la información en los portales de cada una de estas EPS no hay otro mecanismo de cobro y se realiza para recuperar la totalidad de los montos adeudados al ICBF.

El saldo de la Regional Antioquia corresponde a registros de incapacidades por cobrar y licencias de maternidad de las entidades EPS Coomeva Entidad Promotora de Salud SA, siendo esta la más representativa por \$ 48.894.820 y EPS medicina prepagada Suramericana S. A por valor de \$5.729.673, Este último, se encuentra admitido un proceso Jurisdiccional J2018-2293, ante la

Superintendencia delegada para la Función Jurisdiccional y de Conciliación de la Superintendencia Nacional de Salud.

Las subcuentas 138432, 138442 y 138443 corresponde el valor de los procesos que se encuentran en estado de cobro persuasivo reglamentados según el siguiente procedimiento:

- Que los documentos se encuentren dentro de los términos para realizar el cobro, de acuerdo con la normatividad vigente.
- Cumplir con los requisitos establecidos en el artículo 5 de la Resolución 5003 de 2020, que para este proceso son:
 1. Existencia de un título ejecutivo, el cual debe ser claro, expreso y exigible.
 2. El título ejecutivo, debe contener los datos completos del deudor.
 3. Constancia ejecutoria del título ejecutivo.
 4. Encontrarse registrado contablemente el respectivo título ejecutivo.

Marco normativo de las Pruebas ADN con destino al ICBF

- Resolución 5003 de 2020, Reglamento Interno de Cartera en el ICBF
- Ley 721 de 2001

138432 Responsabilidades Fiscales

En esta subcuenta se registra el derecho, si como resultado del proceso de responsabilidad fiscal se emite un fallo a favor de la entidad exigiendo el resarcimiento del daño patrimonial causado.

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|-----------|------------|------------|------------|---------|
| ANTIOQUIA | 7.615.590 | 7.615.590 | 0 | 0,00 |
| HUILA | 0 | 2.187.299 | -2.187.299 | -100,00 |

El saldo de la Regional Antioquia corresponde a un Proceso de Cobro Coactivo del Fallo de responsabilidad Fiscal de la señora Luz Gladis Saldarriaga, registrado en la vigencia 2003, el cual se encuentra vigente según Boletín de Responsabilidad Fiscal No. 108 con corte a viernes 31 de diciembre de 2021.

138442 Cuota Alimentaria (En persuasivo)

Marco normativo de la Cuota Alimentaria

- Resolución 5003 de 2020, Reglamento Interno de Cartera en el ICBF
- Ley 1098 de 2006

Cartera por concepto de Cuotas Alimentarias a favor del ICBF, por concepto del valor a reembolsar por el Deudor, ordenado por la autoridad competente, un Juez, quien adopta las medidas necesarias para que el obligado cumpla lo dispuesto en el auto que fije la cuota provisional de alimentos, dentro de una conciliación o en la sentencia que así los señale.

El Total de la Cartera por Cuota Alimentaria de capital en cobro persuasivo, con corte al 31 de diciembre de 2021, asciende al valor de \$2.290.000, en Regional Bogotá, como se señala a continuación:

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|----------|------------|------------|------------|--------|
| BOGOTA | 2.290.000 | 3.800.000 | -1.510.000 | -39,74 |

138443 Pruebas De Paternidad (En Persuasivo):

Cartera por concepto de Pruebas de Paternidad, a favor del ICBF, por concepto del valor a reembolsar por el Deudor o Vencido, ordenado por la autoridad competente, dentro de los procesos por pruebas genéticas de ADN, en las investigaciones de maternidad o paternidad a Nivel Nacional, a través de una Sentencia Judicial.

Inicia con el recibo de la Sentencia y/o Acto Administrativo y finaliza con el archivo del expediente, cuando se establece plenamente el pago total de la obligación.

El total de la Cartera por Pruebas de Paternidad por capital en cobro persuasivo, con corte al 31 de diciembre de 2021, asciende al valor de \$ 34,957,601, en 15 Regionales, como se señala a continuación:

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------------|------------|------------|------------|--------|
| BOYACÁ | 13.004.437 | 16.406.753 | -3.402.316 | -20,74 |
| CALDAS | 5.638.839 | 0 | 5.638.839 | 0,00 |
| CUNDINAMARCA | 3.592.915 | 4.882.271 | -1.289.356 | -26,41 |
| SANTANDER | 3.049.427 | 1.396.927 | 1.652.500 | 118,30 |

| | | | | |
|-------------------|-----------|-----------|------------|--------|
| SAN ANDRES | 1.524.000 | 0 | 1.524.000 | 0,00 |
| HUILA | 1.476.972 | 151.230 | 1.325.742 | 876,64 |
| GUAINÍA | 1.302.000 | 0 | 1.302.000 | 0,00 |
| NTE. DE SANTANDER | 1.142.138 | 3.328.868 | -2.186.730 | -65,69 |
| ANTIOQUIA | 928.000 | 0 | 928.000 | 0,00 |
| CAQUETÁ | 928.000 | 0 | 928.000 | 0,00 |
| CASANARE | 726.821 | 3.360.000 | -2.633.179 | -78,37 |
| ARAUCA | 654.000 | 7.231.945 | -6.577.945 | -90,96 |
| SUCRE | 376.845 | 0 | 376.845 | 0,00 |
| VICHADA | 353.384 | 0 | 353.384 | 0,00 |
| BOGOTA | 259.823 | 2.033.464 | -1.773.641 | -87,22 |

138490 Otras Cuentas Por Cobrar

El saldo de esta cuenta corresponde a obligaciones generadas por incumplimiento en contratos, o reintegro de recursos no ejecutados y desembolsados por el ICBF, como son de aporte, convenios interadministrativos, contratos de suministro, de obra y otros.

Marco normativo

- Resolución 5003 de 2020, Reglamento Interno de Cartera en el ICBF
- Ley 80 de 1993
- Decreto Único Reglamentario 1082 de 2015

El total de Otras Cuentas por Cobrar, por capital en cobro persuasivo, con corte al 31 de diciembre de 2021, asciende a \$2.359.693.900.

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|--------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|---------------|
| 138490 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 2.359.693.900 | 854.534.342 | 1.505.159.558 | 176,14 |
| | Totales | 2.359.693.900 | 854.534.342 | 1.505.159.558 | 176,14 |

Del saldo total de la subcuenta 138490, el valor más representativo lo tienen las Regional Atlántico, con una participación del 53.69%, la Regional Santander con una participación del

25.73%, el Nivel Nacional con 17.63%, la Regional Antioquia de 1.46% y la Regional Boyacá con una participación de 0.94% respectivamente.

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|----------------|---------------|-------------|---------------|--------|
| ATLÁNTICO | 1.251.553.065 | 0 | 1.251.553.065 | 0,00 |
| SANTANDER | 599.953.845 | 0 | 599.953.845 | 0,00 |
| NIVEL NACIONAL | 411.074.296 | 411.036.296 | 38.000 | 0,01 |
| ANTIOQUIA | 34.148.701 | 0 | 34.148.701 | 0,00 |
| BOYACÁ | 22.072.840 | 2.410.509 | 19.662.331 | 815,69 |

Al cierre de la vigencia 2021, el saldo de la Regional Atlántico de \$1.251.553.065, correspondiente a la liquidación del convenio interadministrativo No. 406 de 2017, entre el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF y Distrito de Barranquilla, desde el grupo de recaudo de la regional se le realizó el respectivo cobro persuasivo sin resultados al cierre de la vigencia, igualmente se liquidó y causó los respectivos intereses moratorios y traslado a cobro Coactivo.

El saldo de la Regional Santander a 31 de diciembre del año 2021 por valor de \$599.953.845. durante la vigencia se incluyeron nuevos terceros por este concepto, el más representativo es la Entidad Fundación de Profesionales al Servicio de la Seguridad Alimentaria de Colombia por \$597.285.761 por concepto de Reintegros no ejecutados por Liquidación unilateral del contrato.

El saldo de Otras cuentas por Cobrar, del Nivel Nacional, corresponde a pagos efectuados por el ICBF de impuestos prediales de la vocación hereditaria de María del Rosario Garrido de Quesada (Laboratorios NEO), denunciada por el Sr. Jesus Alberto Hoyos Avilés, los cuales se deberán descontar de la liquidación final, al momento de liquidar y pagar el contrato de participación a los denunciados de la V.H.

La Regional Antioquia presenta saldo de \$34.148.701, corresponde a un Proceso de Cobro persuasivo iniciado al Departamento de Antioquia por concepto inexecución del convenio Interadministrativo 896-2017.

En la Regional Boyacá, el saldo de \$22.072.840 corresponde a actas de liquidación con valores a reintegrar de 3 Hogares Comunitarios de Bienestar: Chíquiza, Umbita y Garagoa, procesos de costas procesales y reintegro saldo acta de liquidación de la contratista Diana Paola Florez López

1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL COBRO (En Estado Coactivo)

Son las obligaciones que ya han agotado la etapa de cobro persuasivo, y al no obtener el pago o acuerdo de pago, y habiendo superado tres meses, contados a partir de la fecha de envío del oficio de cobro persuasivo, estas obligaciones dan inicio al procedimiento administrativo de cobro coactivo, a partir del cual se deben reclasificar a cuentas por cobrar de difícil recaudo que representan el valor a favor de la entidad pendientes de recaudo, que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas desde la cuenta principal.

Las Cuentas Por Cobrar de Difícil Recaudo, son objeto de estimaciones de deterioro, cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor, o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro.

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| 1385 | CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 30.262.504.663 | 38.969.918.075 | -8.707.413.412 | -22,34 |
| | Totales | 30.262.504.663 | 38.969.918.075 | -8.707.413.412 | -22,34 |

Las cuentas por cobrar de difícil recaudo, a 31 de diciembre de 2021, presenta saldos en las siguientes subcuentas:

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| 138515 | Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | 1.689.002.086 | 1.892.226.082 | -203.223.996 | -10,74 |
| 138516 | APORTES SOBRE LA NÓMINA | 21.652.965.633 | 23.617.829.730 | -1.964.864.097 | -8,32 |
| 138590 | Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo | 6.920.536.944 | 13.459.862.263 | -6.539.325.319 | -48,58 |
| | Totales | 30.262.504.663 | 38.969.918.075 | -8.707.413.412 | -22,34 |

138515 Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios

Corresponde a los procesos jurídicos de cobro Coactivo, cuya gestión de recuperación es responsabilidad del Grupo Coactivo de la Oficina Asesora Jurídica, y de los funcionarios ejecutores de cada Regional, representados por procesos de multas, sanciones, pruebas de paternidad, costas, entre otros.

Del saldo total de la subcuenta 138515, el valor más representativo lo tienen las regionales: Nariño con una participación del 54,91%, Sede Nacional con una participación del 20,63%, Guajira con una participación del 8,49%, Bogotá con una participación del 7,68%, La variación más relevante está en la Sede Nacional.

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|---------------|-------------|-------------|-------------|--------|
| NARIÑO | 927.358.453 | 927.625.953 | -267.500 | -0,03 |
| SEDE NACIONAL | 348.390.633 | 123.148.846 | 225.241.787 | 182,90 |
| GUAJIRA | 143.432.539 | 174.229.264 | -30.796.725 | -17,68 |
| BOGOTA | 129.778.310 | 110.709.079 | 19.069.231 | 17,22 |

El saldo de la regional Nariño obedece a que en atención a la resolución Nro. 091-2021 del 22 de octubre de 2021 “por la cual se declara la remisibilidad de la obligación contenida en la resolución por la cual se aplica una multa a la que se refiere el artículo 55 del código de la infancia y la adolescencia dentro del expediente Nro. 52H 00025-2008-022009-0390, proferida por la defensoría de familia del centro zonal remolino del ICBF-regional Nariño, el día 28 de septiembre de 2011 en la cual se condenó al pago de los costos de la prueba de ADN a favor de ICBF, a Teodulfo Madroñero Rojas y Dalina María Melendez, identificados con C.C No.5.351.945 y 59.861.386 respectivamente, dentro del proceso administrativo de cobro coactivo No. 079-2014”. se debió realizar ajuste contable por valor de \$267.500, mediante comprobante No. 391963 del 22 de octubre de 2021.

La Sede Nacional presenta saldo por valor de \$348.390.633, que corresponde al capital de 17 procesos por concepto de Multas Mintic por un valor de \$47.473.367, tres (3) procesos de otras carteras a cargo del Grupo de Recaudo por valor de \$229.401.623 y (1) proceso a cargo de la Oficina Asesora Jurídica a nombre de la Asociación De Cabildos Indígenas Del Trapecio Amazónico por valor de \$ 71.515.643.

La variación entre los años 2020 y 2021 se da por los traslados de la cuenta contable de cobro persuasivo a Cobro Coactivo según conocimientos de autos de avoques remitidos al GFSDG por parte de la Oficina Asesora Jurídica.

El saldo de la Regional Guajira corresponde a procesos sancionatorios impuestos a la EAS Unión Temporal Entirrahi Waya del Resguardo de La Alta Y Media Guajira por incumplimientos contractuales en los contratos de primera infancia.

La variación de \$19.069.231, en la Regional Bogotá corresponde a procesos por incumplimiento de contratos de aporte, registrados para la vigencia 2021 de la Asociación De Padres De Hogares De Bienestar, Barrio Santa Ines por valor de \$4.002.993 y Asociación De Padres De Hogares De Bienestar Barrio El Rincon \$15.710.588.

Se detallan en el siguiente cuadro los terceros al cierre de la vigencia 2021 y la última actuación realizada al proceso:

| Nombre ó Razón Social | C.C.o NIT | Saldo de la obligación (capital) | Última Actuación | Fecha de la última Actuación |
|--|-----------|----------------------------------|-------------------------|------------------------------|
| | | | Actuación Procesal | |
| Asociación De Padres De Hogares De Bienestar Barrio Santa Ines | 800061180 | \$ 4.002.993 | Investigación De Bienes | 22-nov-21 |
| Asociación De Padres De Hogares De Bienestar Barrio El Rincón | 800062461 | \$ 15.710.588 | Terminación Del Proceso | 6-sep-21 |
| Asociación Generadora De Bienestar Show Kids | 830122129 | \$ 110.064.729 | Investigación De Bienes | 9-nov-21 |

138516 Aportes Sobre La Nómina ICBF

Corresponden a las cuentas por cobrar de los aportes parafiscales 3%, los cuales presentan Procesos Jurídicos (Coactivo, Concursales y Laborales).

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| 138516 | APORTES SOBRE LA NÓMINA | 21.652.965.633 | 23.617.829.730 | -1.964.864.097 | -8,32 |
| | Totales | 21.652.965.633 | 23.617.829.730 | -1.964.864.097 | -8,32 |

Del saldo total de la subcuenta 138516-Aportes sobre la Nómina, los valores más representativos lo tienen la Regional Valle con una participación del 25.65%, Bogotá 25.24%, Sede Nacional 10.55%, Antioquia 7.26%, Bolívar 5.75%, Atlántico 4.09% y Córdoba 3.95%, de participación en esta cuenta.

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|---------------|---------------|---------------|--------------|--------|
| VALLE | 5,554,888,687 | 5,588,818,025 | -33,929,338 | -0.61 |
| BOGOTA | 5,464,904,190 | 5,848,577,945 | -383,673,755 | -6.56 |
| SEDE NACIONAL | 2,285,313,634 | 2,285,313,634 | 0 | 0.00 |
| ANTIOQUIA | 1,572,308,140 | 1,830,345,029 | -258,036,889 | -14.10 |
| BOLÍVAR | 1,247,135,409 | 1,315,172,702 | -68,037,293 | -5.17 |
| ATLÁNTICO | 886,226,508 | 1,531,832,312 | -645,605,804 | -42.15 |
| CÓRDOBA | 856,093,063 | 894,356,137 | -38,263,074 | -4.28 |

La Regional valle, correspondiente a las cuentas por cobrar de los aportes corrientes parafiscales del 3%, los cuales cuentan con Procesos Jurídicos persuasivos y Coactivos, en atención a la guía de cierre de la vigencia Fiscal 2021.

Los aportes sobre la Nómina la están constituidos por los recursos recaudados por efecto de los aportes de las nóminas las empresas y/o entidades al ICBF. Los movimientos por disminuciones obedecen a aprobación remisibilidad, decretos de inexistencias, anulaciones y retiros registros contables de capital por concepto de aportes 3%, igualmente a pagos a través de Tesorería

Los movimientos que incrementan esta cuenta son por concepto de cuentas por cobrar de cartera de capital de Aportes 3%, de la Regional Bogotá, originados en procesos de liquidación judicial, reorganización remitidos por la Superintendencia de Sociedades y que se llevan a cabo de acuerdo con la Resolución 575 de 2016, donde se determina que entidades no pagan correctamente el pago del aporte 3%, generando saldo a favor del ICBF, obligaciones que son presentadas por el Grupo Jurídico ante la Superintendencia de Sociedades.

A continuación, los terceros más representativos, con el 66% de la cartera al cierre de diciembre 2021.

| Identificación | Descripción | Saldo Final | % Cartera |
|----------------|------------------------------------|---------------|-----------|
| 860503634 | fundación universitaria San Martín | 1.971.905.353 | 36,1% |
| 830002344 | Americaflor fusionada s.a.s | 718.380.164 | 13,1% |
| 860009807 | santa fe corporación deportiva | 196.964.460 | 3,6% |
| 860009521 | club deportivo los millonarios | 136.721.149 | 2,5% |
| 800030932 | Provincial Bogotá limitada | 132.691.000 | 2,4% |

| Identificación | Descripción | Saldo Final | % Cartera |
|----------------|--|-------------|-----------|
| 900307175 | industrial consulting s.a.s | 119.379.111 | 2,2% |
| 890504655 | integral de servicios tecnicos sa | 109.545.959 | 2,0% |
| 830106376 | corporacion ips saludcoop | 80.421.778 | 1,5% |
| 900311842 | atina energy services corp sucursal colombia | 75.795.116 | 1,4% |
| 860506688 | CI grodco ingenieros civiles sas | 75.100.508 | 1,4% |

La Sede Nacional presenta un saldo de \$2.285.313.633,74, corresponde a las cuentas por cobrar de los aportes corrientes parafiscales del 3% los cuales se encuentran con Procesos Jurídicos, esta información la reporta y controla la Oficina de Recaudo de la Sede Nacional, los terceros que representan el total de la deuda son; la Fundación Universitaria San Martín con cuatro procesos pendientes por valor de \$ 2.283.659.520,74 y la Empresa de Servicios Públicos Mixta del Municipio de Unión Panamericana S.A con un proceso por valor de \$1.654.113. no hubo variación del capital en pesos de una vigencia a otra.

El Saldo de la Regional Antioquia, por \$ 1,572,308,140.00, representa el valor de las cuentas por cobrar a favor del ICBF y corresponde a la cartera por cobro de Aportes Parafiscales 3%. Se encuentran registrados ochenta y ocho (88) terceros en procesos concursales y cobro administrativo de coactivo, siendo el más representativo Cervecería Unión S.A. Nit. 890.900.168 por valor de \$804.760.144. Los saldos reportados se encuentran debidamente conciliados a nivel de terceros con Recaudo.

La variación de la Regional Bolívar, por \$-68.037.293 corresponde a disminución en las depuraciones de cartera por prescripción de la deuda.

El saldo de (\$ 886.226.508,26), de la Regional Atlántico, durante la vigencia se Registró baja en esta Cuenta por prescripción, de acuerdo a la resolución No. 007 del 13 de agosto 2021, 001 del 21 de mayo 2021, 005 del 13 de agosto 2021, 006 de 13 de agosto 2021, Inexistencia Probada del Deudor según resoluciones No. 526 del 31 de agosto 2021, 787, 788 y 789 del 29 de diciembre 2020, se registró abono en el mes de junio (C.C No 243791), por un bien recibido como dación de pago de Congelados Nena Lela- cuya participación es del 3.4842% del total del bien, según Auto NO.630-000088 de febrero 5/2015 expedido por la Superintendencia De Sociedades y memorandos NO.212133200000014473 de mayo. Este saldo corresponde a 25 deudores de aportes parafiscales del 3% los cuales se encuentran con Procesos Jurídicos.

La subcuenta **138516** Aportes sobre la Nómina-ICBF de la Regional Córdoba, presenta un saldo **\$856.093.063**, valor que corresponde a las cuentas por cobrar de los aportes corrientes Parafiscales del 3% los cuales se encuentran con Procesos Coactivos Jurídicos.

A continuación, reflejamos la cartera según su etapa:

Cartera en Cobro Administrativo Coactivo

De acuerdo con el informe del área de Recaudo, las regionales de Valle, Córdoba y Santander presentan el mayor valor de capital en Cobro Administrativo Coactivo con un 42%, 12% y 9% respectivamente.

Con relación al número de obligaciones, los más representativos son:

- Regional Córdoba: 66
- Regional Choco: 34
- Regional Guajira: 26

Cartera en cobro concursal:

La Regional Bogotá representa el 36% del total de la cartera en Procesos Concursales por un valor de \$5.452 millones de saldo en capital, seguida de la Regional Valle con el 21% por un valor de \$3.199 millones y, por la Sede Nacional con un 15% representada en \$2.284 millones de pesos en el capital.

El mayor número de obligaciones en esta etapa lo registra las Regionales Bogotá, Antioquia y Cundinamarca con 430, 89 y 58 obligaciones respectivamente.

Antioquia y Atlántico, con 400, 105 y 79 obligaciones respectivamente.

Cartera Procesos Demandados Ante el Contencioso Administrativo:

Presenta saldo de \$194 millones, representados en tres procesos en las Regionales Antioquia y Cesar.

138590 Cuentas por Cobrar De Difícil Recaudo

Corresponde a las obligaciones diferentes al aporte 3%, que ya surtió la etapa persuasiva.

Cierra a 31 de diciembre de 2021, con el siguiente saldo y variación, con respecto al 31 de diciembre de 2020:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|---|----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| 138590 | Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo | 6.920.536.944 | 13.459.862.263 | -6.539.325.319 | -48,58 |
| | Totales | 6.920.536.944 | 13.459.862.263 | -6.539.325.319 | -48,58 |

Del saldo total de la subcuenta 138590-Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo, los valores más representativos los presentan, la Sede Nacional con una participación del 24.25%, Caldas con una participación del 19.51%, Guaviare con una participación del 16.07%, Boyacá con una participación del 13.03%, respectivamente:

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|---------------|----------------|----------------|---------------|--------|
| SEDE NACIONAL | -1,006,375,119 | -9,057,073,879 | 8,050,698,760 | -88.89 |
| GUAVIARE | -700,411,485 | 0 | -700,411,485 | 0.00 |
| BOYACÁ | -590,677,632 | -1,089,723,639 | 499,046,007 | -45.80 |
| CALDAS | -524,352,485 | -308,041,579 | -216,310,906 | 70.22 |

En la Sede Nacional, el saldo de esta cuenta se encuentra conformado así: Saldo de capital de la subcuenta auxiliar 138590001 otras cuentas por cobrar de difícil cobro por valor de \$1.658.349.710, que corresponde al proceso del Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de indias.

El saldo de la subcuenta auxiliar 138590003 está conformado por el capital de 34 procesos por pruebas de paternidad por valor de \$20.120.631 a cargo de la OAJ y del Grupo de Recaudo. La variación más relevante de la subcuenta 138590, se origina en el registro efectuado en cumplimiento a lo establecido en el memorando con radicado No. 202110440000146053 del 26 de octubre de 2021, remitido por la OAJ de la Sede Nacional donde se remite copia de la Resolución No. 7981 de 25 de octubre de 2021, por la cual se declara la prescripción de la acción de cobro contra la red de universidades públicas del eje cafetero, para el desarrollo regional - alma mater hoy sistema universitario del eje cafetero - Sueje NIT:816.004.907-3. por valor de \$8.452.730.554.

En la Regional Caldas el saldo más relevante se encuentra en la subcuenta auxiliar 138590001 denominada otras cuentas por cobrar de difícil recaudo, con un saldo de \$1.335.667.445 y en la subcuenta auxiliar 138590003 denominada pruebas de paternidad, presenta el registro de 25 procesos por pruebas de ADN por valor de \$14.778.782 que cursan proceso coactivo en el grupo jurídico de la regional.

La Regional Guaviare presenta un valor de \$1.112.105.885, el cual según información de dicha regional, corresponde a 51 demandas ejecutivas laborales interpuestas como consecuencia del pago de procesos ordinarios laborales donde el ICBF Regional Guaviare debió pagar las sentencia de forma solidaria, por esta razón fueron radicadas ejecutivas donde se falla a favor del ICBF Regional Guaviare se ordena seguir adelante con la ejecución y se ordena el avalúo y remate de los bienes si se llegaren a cautelar, se menciona que estos procesos se encuentran archivados en el juzgado según orden del juez y la asociación actualmente se encuentra en proceso de liquidación la cual fue adelantada de manera unilateral por parte de la Cámara de Comercio de san José del Guaviare, se debió a que hace más de diez (10) no actualizan la información de la asociación.

El valor de \$1.112.105.885 se reclasificó a Deudas de difícil recaudo se realiza atendiendo a lo dispuesto por la CGN en el Marco Conceptual para entidades de Gobierno, en relación con los Principios de Contabilidad, específicamente al Principio de Esencia sobre forma, que señala: *“Esencia sobre forma: las transacciones y otros hechos económicos de las entidades se reconocen atendiendo a su esencia económica; por ello, esta debe primar cuando exista conflicto con la forma legal que da origen a los mismos.”*

En la Regional Boyacá, los valores más representativos se presentan en la subcuenta 138590001, cartera registrada por incumplimiento del contrato de aporte del operador Fundación Dejando Huella por valor de \$698.195.600 y 15 Hogares Comunitarios de Bienestar por concepto de saldos actas de liquidación por reintegrar que ascienden a \$101.491.602

En la cuenta 138590003 denominada pruebas de paternidad a 31 de diciembre quedaron 212 procesos por pruebas de ADN que suman un total de \$101.114.512 y cursan proceso coactivo en el grupo jurídico de la regional, es importante resaltar que aproximadamente el 48% de esta cartera se encuentra con remota probabilidad de recuperación.

1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR

Representa el valor estimado de la posible pérdida de valor, que se origina en las cuentas por cobrar. Para la estimación del cálculo del deterioro de las Cuentas por cobrar, el ICBF realiza la estimación de manera individual cuando existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos

a cargo del deudor, o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro.

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|--|------------------------|------------------------|----------------------|---------------|
| 1386 | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR) | -23,942,304,094 | -32,614,146,790 | 8,671,842,696 | -26.59 |
| | Totales | -23,942,304,094 | -32,614,146,790 | 8,671,842,696 | -26.59 |

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen, debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro, previamente reconocidas.

Para el caso de la cartera, que se encuentra reglamentada por la Ley 1066 de 2006 y reglamento interno de carrea del ICBF y la cartera de procesos concursales, contemplada en la ley 550 de 1999, Ley 116 de 2006 y el Estatuto Financiero, así mismo, a todos los procesos de cartera, adelantados por la Oficina Asesora Jurídica, "coactivo", se calculará el deterioro de forma porcentual a partir de la fecha de ejecutoria, durante 5 años, así: del 20% para el primer año, 40% segundo año, 60% tercer año, 80% en el cuarto año y el 100%, para igual o superior a 5 años, para los procesos coactivos y para proceso concursales, a partir de la fecha de ejecutoria o fecha de Resolución de determinación de existencia de la obligación, la que se presente primero.

El Deterioro acumulado de cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2021 refleja saldos en las siguientes subcuentas

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|---|------------------------|------------------------|----------------------|---------------|
| 138614 | Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios | -1,067,289,685 | -1,270,687,279 | 203,397,594 | -16.01 |
| 138615 | Aportes Sobre La Nómina | -19,004,754,835 | -20,013,048,572 | 1,008,293,737 | -5.04 |
| 138690 | Otras Cuentas Por Cobrar | -3,870,259,574 | -11,330,410,939 | 7,460,151,365 | -65.84 |
| | Totales | -23,942,304,094 | -32,614,146,790 | 8,671,842,696 | -26.59 |

138614 contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios

Corresponde a los procesos jurídicos de cobro Coactivo, el deterioro se reconoce de forma separada, como un menor valor de las cuentas por cobrar, afectando el gasto en el resultado del periodo; las regionales que presenta el saldo más representativo en deterioro durante el año 2021, son las siguientes.

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|-------------------|--------------|--------------|--------------|-------|
| NARIÑO | -741,978,702 | -556,774,511 | -185,204,191 | 33.26 |
| GUAJIRA | -86,059,523 | -69,691,706 | -16,367,818 | 23.49 |
| SEDE NACIONAL | -85,347,769 | -48,089,043 | -37,258,727 | 77.48 |
| BOGOTA | -66,038,838 | -44,670,242 | -21,368,596 | 47.84 |
| NTE. DE SANTANDER | -51,016,536 | -51,016,536 | 0 | 0.00 |
| CASANARE | -20,642,834 | 0 | -20,642,834 | 0.00 |

Del valor total de la subcuenta 138614, los valores más representativos lo tienen la Regional Nariño con una participación del 69.52%, Guajira con una participación del 8.06%, Sede Nacional con una participación del 8.00%, Bogotá con una participación del 6.19%, Norte de Santander con una participación del 4.78%, Casanare con una participación del 1.93%, respectivamente.

El saldo más relevante de esta subcuenta se encuentra en el registro del deterioro del proceso jurídico de cobro Coactivo en la Regional Nariño de la Fundación Dejando Huella por valor de \$-741.519.006.

138615 Aportes Sobre La Nómina

Corresponde al deterioro acumulado de cuentas por cobrar ICBF, las cuales se calcula de manera individual, como un menor valor de la cuenta por cobrar, y se reconoce como un gasto en los resultados del periodo; se precisa que aún deterioradas, se sigue adelantando la gestión de cobro Jurídico. Las regionales con la mayor representación, son las siguientes:

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|----------|----------------|----------------|--------------|------|
| VALLE | -5,026,704,152 | -4,870,736,417 | -155,967,735 | 3.20 |
| BOGOTA | -4,324,942,592 | -4,074,356,943 | -250,585,650 | 6.15 |

| | | | | |
|---------------|----------------|----------------|-------------|--------|
| SEDE NACIONAL | -2,285,313,634 | -2,285,313,634 | 0 | 0.00 |
| ANTIOQUIA | -1,540,531,148 | -1,780,675,113 | 240,143,965 | -13.49 |
| BOLÍVAR | -1,103,358,014 | -1,107,680,520 | 4,322,506 | -0.39 |

Del valor total de la subcuenta 138615, los valores más representativos lo tienen la Regional Valle con una participación del 26.45%, Bogotá con una participación del 22.76%, Sede Nacional con una participación del 12.02%, Antioquia con una participación del 8.11%, Bolívar con una participación del 5.81% respectivamente.

138690 Otras Cuentas Por Cobrar

Este valor corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar diferentes a los aportes parafiscales; dentro de esta cuenta está incluida Pruebas de Paternidad. Cierra 31 de diciembre de 2021, con los siguientes saldos:

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|---------------|----------------|----------------|---------------|--------|
| SEDE NACIONAL | -1,006,375,119 | -9,057,073,879 | 8,050,698,760 | -88.89 |
| GUAVIARE | -700,411,485 | 0 | -700,411,485 | 0.00 |
| BOYACÁ | -590,677,632 | -1,089,723,639 | 499,046,007 | -45.80 |
| CALDAS | -524,352,485 | -308,041,579 | -216,310,906 | 70.22 |

Del valor total de la subcuenta 138690 Otras Cuentas por cobrar, los valores más representativos lo tienen la Sede Nacional con una participación del 26.00%, Guaviare con una participación del 18.10%, Boyacá con una participación del 15.26%, Caldas con una participación del 13.55%, Nariño con una participación del 3.51%, Huila con una participación del 3.11%, Bogotá con una participación del 2.96%, Santander con una participación del 2.66% respectivamente.

En la Sede Nacional La partida más representativa que genera la variación de esta cuenta, corresponde al menor valor en el deterioro acumulado del tercero Sueje Sistema Universitario Del Eje Cafetero por valor de \$8.345.959.948 por la baja en Cuentas por cobrar prescripción y la cancelación del deterioro.

La Regional Guaviare deterioró la cartera por valor de \$700.411.485, correspondiente al año 2017 el 60% por \$152.084.795, 2018, el 40% por \$538.580.199 y el año 2019 el 20% por \$9.746.490.

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar-ICBF tenía incluido en su plan de Bienestar Social para los Servidores Públicos el otorgamiento de préstamos de vivienda y de calamidad doméstica, de los cuales actualmente se otorgan solo créditos de calamidad doméstica, dado que el programa de vivienda finalizó el 31 de marzo de 2007, actualmente se está recaudando saldos de estos.

Los préstamos por cobrar tuvieron el siguiente comportamiento durante el 2021:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| 141525 | Créditos A Empleados | 361,594,796 | 421,946,876 | -60,352,080 | -14.30 |
| | Totales | 361,594,796 | 421,946,876 | -60,352,080 | -14.30 |

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| SEDE NACIONAL | 286,862,938 | 312,610,369 | -25,747,431 | -8.24 |
| ANTIOQUIA | 4,688,368 | 4,741,491 | -53,123 | -1.12 |
| ATLÁNTICO | 0 | 311,744 | -311,744 | -100.00 |
| BOGOTA | 37,771,985 | 42,803,869 | -5,031,884 | -11.76 |
| CAUCA | 0 | 26,901,800 | -26,901,800 | -100.00 |
| CUNDINAMARCA | 0 | 899,302 | -899,302 | -100.00 |
| CHOCO | 29,646,738 | 31,053,534 | -1,406,796 | -4.53 |
| MAGDALENA | 2,624,768 | 2,624,768 | 0 | 0.00 |
| TOTAL | 361,594,796 | 421,946,876 | -60,352,080 | -14.30 |

La principal variación respecto al año 2020, se presenta en la Sede Nacional y obedece a que se han realizado abonos y en algunos casos han efectuado pagos totales de créditos de Vivienda.

Así mismo, en la Regional Cauca la variación corresponde a que en el año 2020 existían 2 préstamos, de los cuales uno fue pagado por el deudor en el mes de abril de 2021 y el otro fue castigado en el mes de agosto de 2021.

MEDICIÓN INICIAL

La medición inicial de los préstamos por cobrar de Vivienda y Calamidad Doméstica, son por el valor desembolsado.

El ICBF, en el momento de conceder sus préstamos pacta una tasa de interés inferior a la otorgada en el mercado para préstamos similares, por tanto, se aplica lo establecido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual expresa: “(...) en caso de que se concedan préstamo a terceros (...) y la tasa de interés pactada sea inferior a la tasa de interés del mercado, se reconocerán por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. La diferencia entre el valor desembolsado y el valor presente se reconocerá como gasto por subvención o por beneficios a los empleados en el resultado del periodo”.

Dicho gasto por subvención es reconocido como un beneficio a los empleados, teniendo en cuenta que se encuentra establecido en el Programa de Bienestar Social del ICBF.

Respecto a los costos de transacción la Norma de Préstamos por Cobrar, establece que, son llevados como un mayor valor del préstamo y los define como: “(...) son los costos incrementales directamente atribuibles al préstamo por cobrar; incluyen, por ejemplo, honorarios y comisiones pagadas a asesores o abogados. Se entiende como un costo incremental aquel en el que no se habría incurrido si la empresa no hubiera concedido el préstamo”.

Por lo expuesto, cuando se otorgan los créditos, el ICBF no incurre en gastos para la generación de éstos, por cuanto, el beneficiario del préstamo es quien asume otros gastos como seguros, por ende, estos valores no son llevados como mayor valor del crédito.

MEDICIÓN POSTERIOR

Después del reconocimiento, el ICBF realiza la medición de los préstamos al costo amortizado, definido por la norma así: “corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del

valor.” El rendimiento efectivo se calculará multiplicando el valor en libros del préstamo por cobrar por la tasa de interés efectiva, es decir, aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del préstamo con el valor inicialmente reconocido”.

Los intereses recibidos reducen el valor del préstamo por cobrar, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo, de acuerdo con la contraprestación recibida.

De acuerdo con la norma “Los préstamos por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias”.

Para el ICBF se estima deterioro cuando se presenten cuatro (4) meses de atraso en las cuotas pactadas.

Para tal efecto, se verificó dos (2) veces al año estos indicios, en las fechas de 31 de julio y 31 de diciembre; teniendo en cuenta que estos préstamos pueden contemplar en la forma de pago, realizar abonos semestrales con la prima de servicios, no hay mora para estos casos, solo se genera el interés corriente mensual a que haya lugar.

Una vez verificado si existen indicios de deterioro, el mismo se determina conforme a lo establecido en la normatividad vigente para Entidades de Gobierno, la cual establece que el deterioro corresponderá al exceso del valor en libros del préstamo por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido) descontados utilizando la tasa de interés efectiva original, es decir, aquella computada en el momento del reconocimiento inicial.

El deterioro se reconoce de forma separada, como un menor valor del préstamo por cobrar, afectando el gasto en el resultado del periodo. Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuye el valor del deterioro acumulado y se afecta el resultado del periodo.

En todo caso, las disminuciones del deterioro no superan las pérdidas por deterioro previamente reconocidas, ni exceden el costo amortizado que se ha determinado en la fecha de reversión, si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

BAJA EN CUENTAS

Si los derechos por cobrar del préstamo expiran, se renuncia a ellos, y sus riesgos y ventajas se transfieren, el ICBF dejará de reconocer el mismo.

Por lo anterior, se realizará el registro correspondiente establecido en el Marco Normativo "...se disminuirá el valor en libros del préstamo y la diferencia con el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. La entidad reconocerá separadamente, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos en la transferencia".

Si el ICBF llega a retener sustancialmente los riesgos o las ventajas inherentes a la propiedad del préstamo por cobrar, este no se da de baja y se reconoce un pasivo financiero por el valor recibido. Para reconocer el costo efectivo de la operación, el ICBF mide posteriormente dicho pasivo a través de la tasa de interés efectiva, es decir, aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del pasivo con el valor inicialmente reconocido.

Si el ICBF no transfiere ni retiene, de forma sustancial, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del préstamo por cobrar, "determinará si ha retenido el control sobre el préstamo por cobrar. La retención de control sobre el préstamo por cobrar dependerá de la capacidad que tenga el receptor de la transferencia para venderlo. Si el ICBF no ha retenido el control, da de baja al préstamo por cobrar y reconoce por separado, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos por efecto de la transferencia. Si el ICBF ha retenido el control, continúa reconociendo el préstamo por cobrar en la medida de su implicación continuada y reconocerá un pasivo asociado. La implicación continuada corresponde a la medida en que el ICBF esté expuesto a cambios de valor del préstamo por cobrar transferido, originados por los riesgos y ventajas inherentes a este", lo anterior atendiendo lo establecido en el Marco Normativo.

El pasivo asociado se mide, de forma que el neto entre los valores en libros del activo transferido y del pasivo asociado, sea el costo amortizado de los derechos y obligaciones retenidos por el ICBF.

El ICBF seguirá reconociendo cualquier ingreso que surja, del activo transferido en la medida de su implicación continuada y reconoce cualquier gasto en el que se incurra por causa del pasivo financiero asociado, por ejemplo, el generado en la gestión de recaudo.

En todo caso, el activo transferido que continúe reconociéndose no se compensa con el pasivo asociado, ni los ingresos que surjan del activo transferido se compensan con los gastos en los que se haya incurrido por causa del pasivo asociado.

CRÉDITOS DE CALAMIDAD DOMÉSTICA

Se creó mediante Acuerdo No. 051 del 12 de agosto de 1976, con el fin de otorgar préstamos a los servidores públicos del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF afectados por una situación de calamidad.

Mediante la Resolución No. 887 del 16 de mayo de 2003, el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF reglamentó el Programa de Bienestar Social de Calamidad Doméstica para servidores públicos del ICBF y sus familias.

Se entiende por préstamo de calamidad doméstica, la suma de dinero que se entrega a título de mutuo con intereses por parte del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF, a sus servidores públicos de la Planta Global y de la Planta Temporal, la cual deberá ser invertida para atender situaciones de calamidad doméstica ocasionadas por:

2.1 Fallecimiento de un miembro de su grupo familiar, siempre y cuando no se encuentre amparado por una póliza o contrato de servicios exequiales.

Hurto de muebles y enseres de su vivienda.

Incendio, inundación, terremoto o cualquier otro fenómeno de la naturaleza o de orden público, que afecte las condiciones de vida del servidor público o de su grupo familiar.

Urgencias por enfermedad que ocasionen gastos por concepto de cirugías, hospitalizaciones, exámenes de diagnóstico y tratamientos especializados del servidor público o de su grupo familiar.

Compra de elementos tales como prótesis temporales y/o permanentes e implementos de rehabilitación de uso temporal y/o permanente para el servidor público o de su grupo familiar.

Tratamientos odontológicos no atendidos por el Plan Obligatorio de Salud -POS- del Sistema General de Seguridad Social en Salud, debidamente certificados por la Empresa Promotora de Salud a la que se encuentre afiliado el servidor público o los miembros de su grupo familiar.

PLAZO DE AMORTIZACIÓN DEL PRÉSTAMO.

De acuerdo con la Resolución 111327 de 2018 expedida por el ICBF, el plazo de amortización del préstamo para los servidores públicos de la Planta Global del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF será de cuarenta y ocho (48) meses, contados a partir del mes siguiente a la fecha de entrega del dinero.



MONTO: El máximo crédito que se otorgará será hasta por 15 SMMLV.

TASA DE INTERÉS.

La tasa de interés anual a causar por el préstamo de calamidad doméstica, será del seis por ciento (6%) efectiva anual y los intereses moratorios serán los establecidos en el artículo 884 del Código de Comercio, modificado por el artículo 111 de la Ley 510 de 1999, que será equivalente a una y media veces del interés bancario corriente, de acuerdo con la certificación expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia o quien haga sus veces.

Para realizar la comparación del Beneficio se tomó como referente la Cooperativa del Sena COOPSENA, que presenta la misma línea de crédito que el ICBF.

PRESTAMOS DE CALAMIDAD DOMÉSTICA COOPSENA

La Cooperativa del Sena COOPSENA, concederá a sus asociados crédito por calamidad en las siguientes modalidades:

Por lesión o enfermedad grave de una persona perteneciente al núcleo familiar del asociado, siempre y cuando no sea atendida por una entidad de seguridad social incluido el S.M.A. del Sena.

Por destrucción parcial o total de la vivienda que habita el asociado con su núcleo familiar.

Por fuerza mayor o caso fortuito debidamente comprobados.

MONTO: hasta diez (10) SMMLV

TASA:

La tasa que se aplicará es la del 15% nominal anual mes vencido, esta tasa convertida a efectiva anual es de 16,075% Anual.

PLAZO: Hasta 48 meses.

REQUISITOS:

Presentar los soportes de la calamidad.

Los asociados que soliciten esta línea de crédito no podrán recoger saldos vigentes de otras líneas de créditos.

Como se puede observar la tasa 15 % Nominal mes vencido es equivalente a una tasa efectiva del 16,075%, para calcular el beneficio se calcula la diferencia entre las dos tasas y esta sería el beneficio, es decir el 10,075%.

DIFERENCIA ENTRE TASAS PARA CÁLCULAR EL BENEFICIO EN CRÉDITOS DE CALAMIDAD DOMÉSTICA

El beneficio que otorga el ICBF a sus empleados por medio de los créditos de calamidad doméstica se determinó de la siguiente forma: se calculó la amortización de los créditos con las tasas respectivas y la diferencia entre el total de intereses corrientes, viene a ser el beneficio.

VALOR DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO

El valor del deterioro reconocido durante el periodo contable por regionales se desagrega en la cuenta 1480 perdidas por deterioro.

ANÁLISIS DE LOS PRESTAMOS POR COBRAR QUE SE ENCUENTRAN EN MORA AL FINAL DEL PERIODO

El 100% de los créditos que se encuentran en mora a la fecha están totalmente deteriorados debido a la fecha de vencimiento de este.

ANÁLISIS CRÉDITOS INDIVIDUALMENTE DETERIORADOS

De acuerdo con la norma “Los préstamos por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro cuando existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor, o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias”.

Para los créditos de vivienda del ICBF, se estimó el deterioro para los créditos que presenten cuatro (4) o más cuotas de atraso.

Al cierre de diciembre de 2021 existen 35 créditos de vivienda completamente deteriorados.

DETERIORO ACUMULADO DE PRESTAMOS POR COBRAR

El deterioro registrado por regionales se detalla a continuación, donde se evidencia que el valor más representativo se encuentra en la regional Sede Nacional, en razón a que allí se encuentra el 70% de los créditos de vivienda, a los cuales se les aplica el deterioro. Para los créditos de calamidad doméstica, no existe deterioro registrado, éstos se vienen pagando oportunamente mediante descuento por nómina.

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|--|---------------------|---------------------|-------------------|--------------|
| 1480 | DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR) | -331,242,934 | -365,098,350 | 33,855,416 | -9.27 |
| | Totales | -331,242,934 | -365,098,350 | 33,855,416 | -9.27 |

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación |
|---------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| SEDE NACIONAL | -256,511,076 | -256,511,076 | 0 |
| ANTIOQUIA | -4,688,368 | -4,741,491 | 53,123 |
| ATLÁNTICO | 0 | -311,744 | 311,744 |
| BOGOTA | -37,771,985 | -42,803,869 | 5,031,884 |
| CAUCA | 0 | -26,152,567 | 26,152,567 |
| CUNDINAMARCA | 0 | -899,302 | 899,302 |
| CHOCO | -29,646,738 | -31,053,534 | 1,406,796 |
| MAGDALENA | -2,624,768 | -2,624,768 | 0 |
| TOTAL | -331,242,934 | -365,098,350 | 33,855,415 |

Durante el año 2021, se verificó dos (2) veces el indicio de deterioro, en las fechas de 31 de julio y 31 de diciembre; teniendo en cuenta que estos préstamos pueden contemplar en la forma de pago, realizar abonos semestrales con la prima de servicios, no hay mora para estos casos. El Deterioro de los Préstamos por Cobrar durante el año 2021 tuvo el siguiente comportamiento:

NOTA 9. INVENTARIOS

De acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, expedido por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 533 de octubre de 2015 y sus modificaciones, el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar-ICBF, registra en el Estado de Situación Financiera en la cuenta de inventarios, los bienes muebles e inmuebles que de acuerdo con la modalidad de adquisición se determina que corresponden a:

1) La distribución gratuita en el curso normal del objeto misional de la entidad, 2) venta a precios de mercado o de no mercado en el curso normal de la operación: o 3) transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios

Dentro de las modalidades para la adquisición de bienes, se encuentran las siguientes:

- Compra
- En Dación de Pago
- Transferencias de bienes entre entidades públicas
- Donaciones
- Permutas
- Vocaciones Hereditarias
- Bienes vacantes
- Bienes mostrencos
- Bienes comunes y proindiviso
- Derechos fiduciarios

Los inmuebles que se determine serán enajenados, están incluidos en la Resolución 5781 de 04/11/2020 expedida por el ICBF “Por la cual se actualiza el Plan de Enajenación Onerosa del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar-ICBF y se deroga la Resolución 3390 de 2020”

También se incluyen en este Grupo, los inmuebles recibidos en dación de pago, por concepto de aportes parafiscales en los cuales el ICBF, cuenta con un porcentaje de propiedad mínimo y se comparte la titularidad, razón por la cual se registra como inventarios en propiedad de terceros.

De otra parte, los bienes muebles que son adquiridos bajo la modalidad de contrato de aporte por los operadores misionales, según autorización del área competente, se reconocerán contablemente en cuentas de orden para seguimiento de saldos, cuyo control tanto operativo como administrativo, estará sujeto a las directrices que se impartan por competencia y responsabilidad de la Dirección Administrativa en sus correspondientes procedimientos, instructivos, formatos y demás documentación asociada al Proceso Administrativo conforme a lo establecido en el Sistema Integrado de Gestión - SIGE.

El Grupo de inventarios a 31 de diciembre de 2021 está conformado por las siguientes cuentas:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------|
| 1510 | MERCANCIAS EN EXISTENCIA | 14.426.966.986 | 13.284.978.482 | 1.141.988.504 | 8,60 |
| 1514 | MATERIALES Y SUMINISTROS | 136.650.235 | 141.661.895 | -5.011.660 | -3,54 |
| 1530 | EN PODER DE TERCEROS | 10.378.963.902 | 7.175.756.872 | 3.203.207.030 | 44,64 |
| 1580 | DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR) | -1.052.012.666 | -398.336.983 | -653.675.683 | 164,10 |
| | Totales | 23.890.568.457 | 20.204.060.266 | 3.686.508.191 | 18,25 |

Anexo 9.1. Bienes y servicios

INVENTARIOS-MUEBLES

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES | 1.5.10 | 1.5.14 | 1.5 |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| | MERCANCIAS EN EXISTENCIA | MATERIALES Y SUMINISTROS | TOTAL |
| SALDO INICIAL (31-dic) | 435.796.744 | 141.661.895 | 577.458.639 |
| + ENTRADAS (DB): | 0 | 63.791.547 | 63.791.547 |
| ADQUISICIONES EN PERMUTA(S) | 0 | 63.791.547 | 63.791.547 |
| + Precio neto (valor de la transacción) | | 63.791.547 | 63.791.547 |
| - SALIDAS (CR): | 0 | 51.363.292 | 51.363.292 |
| DISTRIBUCIÓN GRATUITA | 0 | 51.363.292 | 51.363.292 |
| + Valor final del inventario distribuido | | 51.363.292 | 51.363.292 |
| = SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas) | 435.796.744 | 154.090.149 | 589.886.893 |
| + CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR | -34.308.949 | -17.439.914 | -51.748.863 |
| + Entrada por traslado de cuentas (DB) | | | 0 |
| - Salida por traslado de cuentas (CR) | 34.308.949 | 17.439.914 | 51.748.863 |

| | | | | |
|---|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| = | SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios) | 401.487.795 | 136.650.235 | 538.138.030 |
| = | VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE) | 401.487.795 | 136.650.235 | 538.138.030 |

INVENTARIOS - INMUEBLES

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES | 1.5.10.02 | 1.5.10.03 | 1.5.30 | 1.5 |
|--|-------------------------------------|---|----------------------|----------------|
| | MERCANCIAS EN EXISTENCIA - Terrenos | MERCANCIAS EN EXISTENCIA - Construcciones | EN PODER DE TERCEROS | TOTAL |
| SALDO INICIAL (31-dic) | 7.255.557.761 | 5.593.623.977 | 7.175.756.872 | 20.024.938.611 |
| + ENTRADAS (DB): | 0 | 30.000.000 | 61.778.141 | 91.778.141 |
| OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN | 0 | 30.000.000 | 61.778.141 | 91.778.141 |
| Vocación Hereditaria | 0 | 30.000.000 | 4.332.500 | 34.332.500 |
| - SALIDAS (CR): | 237.310.000 | 46.287.000 | 95.858.497 | 379.455.497 |
| COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO | 237.310.000 | 46.287.000 | 95.858.497 | 379.455.497 |
| + Valor final del inventario comercializado | 237.310.000 | 46.287.000 | 95.858.497 | 379.455.497 |
| = SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas) | 7.018.247.761 | 5.577.336.977 | 7.141.676.516 | 19.737.261.255 |
| + CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR | 960.563.918 | 469.330.534 | 3.237.287.385 | 4.667.181.838 |
| + Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB) | 1.008.244.677 | 502.464.621 | 3.237.287.385 | 4.747.996.684 |
| - Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR) | 47.680.759 | 33.134.087 | 0 | 80.814.846 |
| = SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios) | 7.978.811.679 | 6.046.667.512 | 10.378.963.902 | 24.404.443.093 |
| - DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE) | -305.115.619 | -125.928.939 | 0 | -431.044.558 |
| Saldo inicial del Deterioro acumulado | -288.990.544 | -109.346.439 | | -398.336.983 |
| + Deterioro aplicado vigencia actual | -16.125.075 | -16.582.500 | | -32.707.575 |
| - Reversión de deterioro acumulado vigencia actual | | | | 0 |
| = VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE) | 7.673.696.060 | 5.920.738.573 | 10.378.963.902 | 23.973.398.535 |

1510 MERCANCIAS EN EXISTENCIA

| En Pesos | | | | | |
|----------|---------------------------------------|---------------|---------------|-------------|---------|
| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
| 151002 | Terrenos | 7.978.811.679 | 7.255.557.761 | 723.253.918 | 9,97 |
| 151003 | Construcciones | 6.046.667.512 | 5.593.623.977 | 453.043.535 | 8,10 |
| 151030 | Equipos de comunicación y computación | 361.885.300 | 361.885.300 | 0 | 0,00 |
| 151036 | Equipo de transporte | 0 | 34.308.949 | -34.308.949 | -100,00 |

| | | | | | |
|----------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-------------|
| 151041 | Maquinaria y elementos de ferretería | 39.602.495 | 39.602.495 | 0 | 0,00 |
| Totales | | 14.426.966.986 | 13.284.978.482 | 1.141.988.504 | 8,60 |

151002 Terrenos y 151003 Construcciones

La principal variación de los inventarios de terrenos y construcciones respecto al año 2020 se presenta en la Regional Meta y corresponde a la reclasificación de la cuenta 1637-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS de los siguientes bienes:

151002 Terrenos

| PLACA | INMUEBLE | MATRICULA INMOBILIARIA | COSTO HISTÓRICO |
|--------------|--|------------------------|--------------------|
| 294603 | C 20A 14 39 MZ K CS 21 PEDRO DAZA | 23647436 | 21.750.000 |
| 190576 | K 15 13 05 CASA GRANADA | 23656558 | 36.750.000 |
| 40551 | K 26 37D 21 25 CASA VILLAJULIA | 2302034 | 9.118.000 |
| 294848 | K 6 10 43 53 BARRIO EL LIBERTADOR | 23646234 | 56.980.000 |
| 300162 | CRA 4 # 7-25/37/39 BARRIO LOS FUNDADORES | 2363689 | 40.320.000 |
| 355915 | TRANS 29 38-35 LOCAL 3-090 | 23063179 | 6.191.000 |
| TOTAL | | | 171.109.000 |

151003 Construcciones

| PLACA | INMUEBLE | MATRICULA INMOBILIARIA | COSTO HISTÓRICO |
|--------|---|------------------------|-----------------|
| 294604 | C 20A 14 39 MZ K CS 21 PEDRO DAZA | 23647436 | 18.900.000 |
| 190575 | K 15 13 05 CASA GRANADA | 23656558 | 47.250.000 |
| 40550 | K 26 37D 21 25 CASA VILLAJULIA | 2302034 | 65.960.000 |
| 246617 | VEREDA NAGUAYA JURISDICCION DEL MUNICIPIO DE CABUYARO | 2341682 | 227.214.000 |
| 294847 | K 6 10 43 53 BARRIO EL LIBERTADOR | 23646234 | 472.500.000 |
| 300161 | CRA 4 # 7-25/37/39 BARRIO LOS FUNDADORES | 2363689 | 149.454.000 |

| | |
|--------------|---------------------|
| TOTAL | 981.278.000, |
|--------------|---------------------|

151036 Equipo de transporte

La cuenta de equipos de transporte disminuyó dado que la camioneta con placa No. 418103 de la Regional Bogotá se trasladó a la cuenta 1637-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS.

1514 MATERIALES Y SUMINISTROS

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|--------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------|
| 151409 | Repuestos | 652.752 | 652.752 | 0 | 0,00 |
| 151415 | Materiales para educación | 367.440 | 535.612 | -168.172 | -31,40 |
| 151490 | Otros materiales y suministros | 135.630.043 | 140.473.530 | -4.843.487 | -3,45 |
| | Totales | 136.650.235 | 141.661.894 | -5.011.659 | -3,54 |

151490 Otros materiales y suministros

Se registra el valor de los bienes muebles clasificados como joyas, prendas de uso personal, cuadros, piedras y metales preciosos (oro en polvo), que se encuentran bajo custodia del Banco de la República los cuales son recibidos como mostrencos en la Sede de la Dirección General y Regional Nariño que son catalogados para la venta una vez se efectuó el avalúo.

De la cuenta de materiales y suministros en la vigencia 2021 se realizó reclasificación de las subcuentas: 151401001, 151403001, 151404001, 151406001, 151409001, 151415001, 151417001, 151421001, 151424001, 151490001 al gasto, para dar aplicación al concepto N° 20152000045471 del 14 de diciembre 2015 emitido por la Contaduría General de la Nación en donde indica:

"(...) cuando se trata de la adquisición de elementos de consumo, entre los que se incluye, por ejemplo, **papelería, dotación a trabajadores, elementos de aseo y cafetería, combustibles y lubricantes, elementos de construcción**, repuestos de máquinas, insumos de laboratorio, entre otros, **por tratarse de elementos de bienes tangibles que serán utilizados en el curso normal de la operación, que no cumplen la definición de activos y que desaparecen con el primer uso que se hace de ellos, deberán reconocerse como costos o gastos del periodo contable**, según la naturaleza de los mismos y propósitos para los que se obtienen." (negrita fuera de texto)

Así mismo, desde el año 2020 por recomendación de la Contaduría General de la Nación, se puede llevar el control de los citados bienes en la cuenta 8315 BIENES Y DERECHOS RETIRADOS.

A 31 de diciembre de 2021 el saldo de los bienes de consumo de los cuales en donde se lleva el control comprenden:

| REGIONAL | VALOR TOTAL |
|-----------------------------|--------------------|
| SEDE NACIONAL | 1.809.944.724 |
| REGIONAL AMAZONAS | 241.144.861 |
| REGIONAL ANTIOQUIA | 926.260.690 |
| REGIONAL ARAUCA | 86.843.439 |
| REGIONAL ATLANTICO | 309.530.069 |
| REGIONAL BOGOTA | 2.804.652.970 |
| REGIONAL BOLIVAR | 629.557.076 |
| REGIONAL BOYACA | 184.142.334 |
| REGIONAL CALDAS | 201.659.849 |
| REGIONAL CAQUETA | 89.886.269 |
| REGIONAL CASANARE | 238.710.633 |
| REGIONAL CAUCA | 290.674.916 |
| REGIONAL CESAR | 344.248.703 |
| REGIONAL CHOCO | 159.294.589 |
| REGIONAL CORDOBA | 683.993.841 |
| REGIONAL CUNDINAMARCA | 592.975.751 |
| REGIONAL GUAINIA | 125.587.894 |
| REGIONAL GUAVIARE | 68.417.813 |
| REGIONAL HUILA | 213.532.537 |
| REGIONAL LA GUAJIRA | 83.115.433 |
| REGIONAL MAGDALENA | 120.156.565 |
| REGIONAL META | 156.230.003 |
| REGIONAL NARIÑO | 136.977.220 |
| REGIONAL NORTE DE SANTANDER | 32.967.107 |
| REGIONAL PUTUMAYO | 200.091.717 |
| REGIONAL QUINDIO | 79.323.729 |
| REGIONAL RISARALDA | 462.159.460 |
| REGIONAL SAN ANDRES | 169.721.154 |
| REGIONAL SANTANDER | 719.416.386 |
| REGIONAL SUCRE | 302.411.840 |

| REGIONAL | VALOR TOTAL |
|----------------------|-----------------------|
| REGIONAL TOLIMA | 183.400.293 |
| REGIONAL VALLE | 866.555.421 |
| REGIONAL VAUPES | 113.104.165 |
| REGIONAL VICHADA | 104.971.948 |
| Total general | 13.731.661.398 |

1530 MATERIALES Y SUMINISTROS

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|--|-----------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| 153090 | Otros inventarios en poder de terceros | 10.378.963.902 | 7.175.756.872 | 3.203.207.030 | 44,64 |
| | Totales | 10.378.963.902 | 7.175.756.872 | 3.203.207.030 | 44,64 |

El saldo de la cuenta presenta la principal variación en la Sede de la Dirección General en Un (1) ingreso por traslado de la Regional Bogotá correspondiente a una Dación en Pago VICON SAS 50C1432914 según tipo de documento 637 #4 del 24 de diciembre por valor de \$3.912.685 y el traslado de 50 placas realizado por tipo de Operación 735 PPQ salida traslado bodega de almacén por corresponder a inmuebles donde el ICBF es dueño de un porcentaje y se trasladan a Inventarios administrados por terceros - inmuebles para la venta-común y proindiviso por valor de \$ 3.237.287.385.

Método de valoración utilizado para los inventarios

La base de medición inicial de los bienes muebles e inmuebles, registrados en el Grupo 15 – Inventarios es el costo al cual se adquirieron, soportados con la factura o documento equivalente, el valor de las valoraciones será el valor en libros menos la depreciación menos el valor calculado por estimación de deterioro.

Cuando se trate de inmuebles recibidos de terceros por vocación hereditaria, el valor para la medición inicial corresponde al valor determinado en la sentencia.

El método de valuación de inventarios de muebles utilizado por el ICBF para la vigencia 2021 corresponde al de Primeras en Entrar Primeras en Salir (PEPS), el cual consiste en valorar las salidas de los bienes en el orden de entrada al almacén.

Dando cumplimiento a las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo Para Entidades de Gobierno, emitidas por la Contaduría General de la Nación, el numeral 20 Deterioro del valor de los activos no generadores

de efectivo, el ICBF para determinar si existe indicios de deterioro envió un cuestionario a las regionales, por parte de la Dirección Administrativa, mediante archivo Excel, con su correspondiente instructivo.

El cuestionario en comento disponía de 6 preguntas, si una o más se respondía de manera afirmativa, se considera que existe indicio de deterioro; para el caso de responder de forma negativa a todas las preguntas no existe indicio de deterioro. El cuestionario fue el siguiente:

El inmueble se encuentra en zona de conflicto armado o de alto riesgo, que afecten el valor del inmueble.

En la vigencia, se tiene conocimiento de cambios de estratificación o uso del suelo que afecten el valor del inmueble.

En la vigencia, el inmueble ha presentado daños estructurales significativos que afecten el potencial de servicio o el costo de reposición.

En la vigencia, el inmueble ha presentado cambio de uso, que pueda afectar el potencial de servicio o el valor de mercado.

En la vigencia, se tiene conocimiento a través de informes internos que indiquen la pérdida de potencial de servicio del inmueble.

En la vigencia, el inmueble se encuentra incluido en el plan de enajenación onerosa de la entidad.

De otra parte, se efectuó la contratación de la firma GPYP II – Asesorías y Consultoría, para la realización de 121 avalúos de aquellos inmuebles que de acuerdo con las respuestas dadas al cuestionario remitido desde la Sede Nacional presentaron indicios de deterioro y corresponden a las siguientes regionales:

| Regional | Número de Avalúos |
|-----------------|--------------------------|
| ANTIOQUIA | 15 |
| ATLANTICO | 6 |
| BOLIVAR | 1 |
| BOYACA | 13 |
| CALDAS | 3 |
| CAQUETA | 3 |
| CASANARE | 1 |

| | |
|--------------------|------------|
| HUILA | 1 |
| META | 8 |
| NARIÑO | 2 |
| NORTE DE SANTANDER | 1 |
| QUINDIO | 4 |
| RISARALDA | 1 |
| SANTANDER | 2 |
| TOLIMA | 4 |
| VILLAVICENCIO | 1 |
| SEDE NACIONAL | 49 |
| VALLE | 6 |
| Total | 121 |

Se precisa que la mayoría de los informes remitidos por la firma se encuentran en la fase de revisión, por lo tanto, los registros que se deriven serán efectuados en la vigencia 2022.

En la vigencia, no se reconoció pérdida por concepto de deterioro de los inmuebles disponibles para la venta.

1580 DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS

A continuación, se relaciona, el detalle del deterioro acumulado \$1.052.012.666, registrado a los inmuebles para la venta, de terrenos y construcciones, el cual se calcula restando del valor recuperable el valor en libros:

158002001 – Terrenos:

En Pesos

| Regional | Placa | Valor Deterioro |
|---------------|--------|-----------------|
| Antioquia | 93402 | 76.091.873 |
| Caldas | 219085 | 2.383.268 |
| Sede Nacional | 40733 | 37.995.566 |
| Sede Nacional | 40931 | 39.638.135 |
| Sede Nacional | 190444 | 70.525.668 |
| Sede Nacional | 192228 | 36.499.559 |

| Regional | Placa | Valor Deterioro |
|----------------|--------|--------------------|
| Sede Nacional | 249890 | 25.856.475 |
| Sede Nacional | 392721 | 4.992.000 |
| Sede Nacional | 190513 | 72.400.822 |
| Sede Nacional | 346631 | 17.385.000 |
| Sede Nacional | 451308 | 507.000 |
| Meta | 190575 | 16.125.075 |
| TOTALES | | 400.400.441 |

158002002 – Construcción

En Pesos

| Regional | Placa | Valor Deterioro |
|----------------|--------|--------------------|
| Antioquia | 269396 | 18.956.176 |
| Antioquia | 280814 | 16.186.000 |
| Antioquia | 347839 | 14.814.098 |
| Caldas | 219086 | 10.149 |
| Sede Nacional | 40734 | 10.448.781 |
| Sede Nacional | 40932 | 10.120.977 |
| Sede Nacional | 192229 | 11.386.855 |
| Sede Nacional | 246495 | 25.646.745 |
| Sede Nacional | 249891 | 1.776.658 |
| Sede Nacional | 342241 | 299.776.190 |
| Sede Nacional | 392685 | 54.332.700 |
| Sede Nacional | 399408 | 6.992.350 |
| Sede Nacional | 435379 | 499.730 |
| Sede Nacional | 424945 | 51.847.800 |
| Sede Nacional | 243647 | 112.234.516 |
| Meta | 190576 | 16.582.500 |
| TOTALES | | 651.612.225 |

INVENTARIO RECIBIDO Y DISTRIBUIDO EN FORMA GRATUITA O A PRECIOS DE NO MERCADO

El ICBF recibe bienes en cumplimiento del título II del artículo 1040 del código civil, en donde se reconoce al Instituto en quinto orden en representación del Estado, para heredar los bienes pertenecientes a un patrimonio, cuando a un causante que no ha testado no le sobreviven hijos, cónyuge, padres, hermanos o sobrinos.

De igual forma, reciben bienes por concepto de daciones en pago de los aportes parafiscales de las entidades públicas y privadas, conforme a lo designado en el artículo 2do de la ley 27 de 1974, modificado por el artículo 1ro de la ley 89 de 1989 según el cual deben destinar el 3% de su nómina mensual de salarios al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF.

Así las cosas, en la vigencia 2021, el ICBF recibió inmuebles que, conforme al análisis de utilidad, se determinó que no se pueden utilizar para la prestación del servicio de los programas misionales, razón por la cual se clasificaron como inventarios con la finalidad de enajenarlos, al igual que el común y proindiviso.

151002001 – Terrenos

El saldo de la subcuenta presenta una variación de \$723.253.918 respecto al año 2020, la cual se encuentra representada en las siguientes entradas y salidas:

ENTRADAS

Provenientes de Propiedades, Planta y Equipo

| ENTRADAS - Inventarios - Terrenos | | | | |
|-----------------------------------|----------|----------------------------------|--------|----------------------|
| FECHA | REGIONAL | CONCEPTO | PLACA | VALOR |
| 17/11/2021 | Boyacá | Reclasificación de No Explotados | 302209 | 7.906.137 |
| 17/11/2021 | Boyacá | Reclasificación de No Explotados | 381026 | 53.460.540 |
| 11/05/2021 | Meta | Reclasificación de No Explotados | 300161 | 149.454.000 |
| 11/05/2021 | Meta | Reclasificación de No Explotados | 294847 | 472.500.000 |
| 11/05/2021 | Meta | Reclasificación de No Explotados | 40550 | 65.960.000 |
| 11/05/2021 | Meta | Reclasificación de No Explotados | 246617 | 227.214.000 |
| 30/12/2021 | Valle | Reclasificación de No Explotados | 95870 | 31.750.000 |
| Subtotal | | | | 1.008.244.677 |

BAJA EN TERRENOS

En el periodo contable 2021, por venta se dieron de baja los siguientes inmuebles:

| SALIDAS - Inventarios - Terrenos | | | | |
|----------------------------------|---------------|----------|--------|--------------------|
| FECHA | REGIONAL | CONCEPTO | PLACA | VALOR |
| 12/08/2021 | META | Venta | 40572 | 137.350.000 |
| 25/02/2021 | SEDE NACIONAL | Venta | 366007 | 99.960.000 |
| Subtotal | | | | 237.310.000 |

151003001 – Construcciones

El saldo de la subcuenta presenta una variación de \$ 453.043.535, la cual se encuentra representada en las siguientes entradas y salidas:

ENTRADAS CONSTRUCCIONES

Por Vocaciones Hereditarias

| ENTRADAS - Inventarios - Construcciones | | | | |
|---|---------------|-------------------------|--------|-------------------|
| FECHA | REGIONAL | CONCEPTO | PLACA | VALOR |
| 11/08/2021 | SEDE NACIONAL | Vocaciones Hereditarias | 451308 | 30.000.000 |
| Subtotal | | | | 30.000.000 |

Provenientes de Propiedades, Planta y Equipo

| ENTRADAS - Inventarios - Construcciones | | | | |
|---|---------------|----------------------------------|--------|--------------------|
| FECHA | REGIONAL | CONCEPTO | PLACA | VALOR |
| 11/12/2021 | SEDE NACIONAL | Reclasificación de No Explotados | 369464 | 79.000.000 |
| 11/12/2021 | SEDE NACIONAL | Reclasificación de No Explotados | 40689 | 232.666.967 |
| 17/11/2021 | BOYACA | Reclasificación de No Explotados | 381027 | 67.366.460 |
| 17/11/2021 | BOYACA | Reclasificación de No Explotados | 302210 | 7.093.863 |
| 11/05/2021 | META | Reclasificación de No Explotados | 40551 | 9.118.000 |
| 11/05/2021 | META | Reclasificación de No Explotados | 300162 | 40.320.000 |
| 11/05/2021 | META | Reclasificación de No Explotados | 294848 | 56.980.000 |
| 11/05/2021 | META | Reclasificación de No Explotados | 355915 | 6.191.000 |
| 30/12/2021 | VALLE | Reclasificación de No Explotados | 95871 | 3.728.332 |
| Subtotal | | | | 502.464.621 |

BAJA EN CONSTRUCCIONES

En el periodo contable de 2021 se dieron de baja los siguientes inmuebles, por concepto de venta:

| SALIDAS - Inventarios - Construcciones | | | | |
|--|---------------|----------|--------|-------------------|
| FECHA | REGIONAL | CONCEPTO | PLACA | VALOR |
| 12/08/2021 | META | Venta | 40573 | 17.030.000 |
| 25/02/2021 | SEDE NACIONAL | Venta | 366009 | 29.257.000 |
| Subtotal | | | | 46.287.000 |

153090001 – Inventarios en poder de terceros:

El saldo de la subcuenta presenta una variación de \$ \$3.203.207.030 respecto al año 2020, la cual se encuentra representada en las siguientes entradas y salidas:

ENTRADAS EN PODER DE TERCEROS

Por Vocación Hereditaria

| Entradas - Inventarios en poder de terceros | | | | |
|---|----------|-------------------------|--------|------------------|
| FECHA | REGIONAL | CONCEPTO | PLACA | VALOR |
| 15/06/2021 | CALDAS | Vocaciones Hereditarias | 447825 | 493.500 |
| 8/10/2021 | QUINDIO | Vocaciones Hereditarias | 448595 | 1.502.217 |
| 8/10/2021 | QUINDIO | Vocaciones Hereditarias | 448594 | 2.336.783 |
| Subtotal | | | | 4.332.500 |

Por Dación en pago

| Entradas - Inventarios en poder de terceros | | | | |
|---|--------------------|----------------|--------|------------|
| FECHA | REGIONAL | CONCEPTO | PLACA | VALOR |
| 24/12/2021 | SEDE NACIONAL | Dación de pago | 453699 | 3.912.685 |
| 29/12/2021 | ANTIOQUIA | Dación de pago | 439194 | 12.381.247 |
| 29/12/2021 | ANTIOQUIA | Dación de pago | 451075 | 1.228.607 |
| 26/05/2021 | ATLANTICO | Dación de pago | 446866 | 14.608.798 |
| 13/05/2021 | META | Dación de pago | 446411 | 2.399.354 |
| 13/05/2021 | META | Dación de pago | 446410 | 998.202 |
| 26/04/2021 | NORTE DE SANTANDER | Dación de pago | 446202 | 2.236 |
| 26/04/2021 | NORTE DE SANTANDER | Dación de pago | 446201 | 7.557.764 |

| Entradas - Inventarios en poder de terceros | | | | |
|---|-----------|----------------|--------|-------------------|
| FECHA | REGIONAL | CONCEPTO | PLACA | VALOR |
| 16/04/2021 | RISARALDA | Dación de pago | 446008 | 2.587.599 |
| 16/04/2021 | RISARALDA | Dación de pago | 446010 | 3.068.882 |
| 16/04/2021 | RISARALDA | Dación de pago | 446012 | 1.240.962 |
| 20/04/2021 | RISARALDA | Dación de pago | 446006 | 1.991.622 |
| 20/04/2021 | RISARALDA | Dación de pago | 446005 | 1.225.051 |
| 16/04/2021 | RISARALDA | Dación de pago | 446009 | 1.887.676 |
| 16/04/2021 | RISARALDA | Dación de pago | 446011 | 763.318 |
| 16/04/2021 | RISARALDA | Dación de pago | 446007 | 1.591.638 |
| Subtotal | | | | 57.445.641 |

Provenientes de Propiedades, Planta y Equipo

| Entradas - Inventarios en poder de terceros | | | | |
|---|---------------|----------------------------------|--------|-------------|
| FECHA | REGIONAL | CONCEPTO | PLACA | VALOR |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 198071 | 4.092.873 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 215028 | 3.090.779 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 215045 | 5.445.500 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 215389 | 4.186.001 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 190928 | 28.266.618 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 190753 | 22.201.405 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 190617 | 186.323.105 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 40788 | 1.440.000 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 239811 | 438.451 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 191052 | 9.351.999 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 330876 | 93.776.750 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 300301 | 31.010.375 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 277565 | 198.121.500 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 244392 | 62.017.713 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 243647 | 284.685.867 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 93542 | 42.662.000 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 93543 | 33.662.000 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 93544 | 208.731.500 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 40971 | 62.613.749 |

| Entradas - Inventarios en poder de terceros | | | | |
|---|---------------|----------------------------------|--------|----------------------|
| FECHA | REGIONAL | CONCEPTO | PLACA | VALOR |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 40969 | 46.263.500 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 40802 | 39.960.134 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 190616 | 58.352.831 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 190752 | 14.799.157 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 190927 | 23.914.288 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 190939 | 36.402.080 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 193262 | 66.300.850 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 215029 | 3.330.000 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 194472 | 51.300.630 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 239816 | 550.265.217 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 239817 | 90.960.324 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 198070 | 4.555.392 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 40672 | 6.899.999 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 239810 | 2.115.133 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 191051 | 10.163.450 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 341506 | 6.750.372 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 366178 | 10.000.000 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 195781 | 19.979.987 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 243646 | 479.639.780 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 215043 | 24.244.000 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 215390 | 11.644.000 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 300300 | 48.300.000 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 40801 | 56.160.000 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 40787 | 78.522.469 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 40970 | 175.248.000 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 247529 | 9.785.244 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 247694 | 9.741.876 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 247696 | 9.785.244 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación de No Explotados | 247697 | 9.785.244 |
| Subtotal | | | | 3.237.287.385 |

BAJA EN PODER DE TERCEROS

En el periodo contable de 2021 se dieron de baja los siguientes inmuebles, por concepto de venta:

| SALIDAS - Inventarios en poder de terceros | | | | |
|--|-----------|----------|-------|-------------------|
| FECHA | REGIONAL | CONCEPTO | PLACA | VALOR |
| 10/06/2021 | ANTIOQUIA | Venta | 41092 | 37.921.102 |
| 10/06/2021 | ANTIOQUIA | Venta | 41093 | 57.937.395 |
| Subtotal | | | | 95.858.497 |

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar reconoce su Propiedad Planta y Equipo, atendiendo el Numeral 10 del Capítulo I de las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno, expedido por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.

Aunado a esto, la Entidad cuenta con el sistema de información denominado SEVEN ERP para el registro de los movimientos de los bienes a cargo de este Instituto.

De igual forma, reconoce como Propiedades, Planta y Equipo, los activos tangibles empleados para la prestación de servicios y para propósitos institucionales, producto de las actividades misionales, que se desarrolla en las Sedes Administrativas bien sean (las Regionales, centros Zonales y Unidades Locales), además de los bienes con uso futuro indeterminado y los bienes que se reciben de vocaciones hereditarias y de bienes vacantes y mostrencos, en cumplimiento del Decreto 2388 de 1979, el cual define los objetivos y funciones del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (entre otros) y reglamenta la Ley 75 de 1968, Ley 27 de 1974 y Ley 7 de 1979; en observancia de la Resolución 682 del 2018 expedida por el ICBF, por medio del cual se adopta el procedimiento que debe seguirse en el trámite de las denuncias de vocaciones hereditarias y de bienes vacantes y mostrencos.

También incluye los bienes de propiedad de terceros recibidos sin contraprestación de otras entidades del Estado, organizaciones o empresas y los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de Propiedades, Planta y Equipo. 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 un periodo contable, con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita.

Se reconocerán como mayor valor de propiedad, planta y equipo sus adicciones y mejoras, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro en sus estimaciones de depreciación. Las erogaciones en que incurre el ICBF para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos, se incluyen como adicciones.

Por su parte, las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto del periodo contable respectivo y se incluyen en el estado de resultados del ICBF. Las reparaciones son erogaciones en que incurre la entidad con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo. El mantenimiento de las propiedades planta y equipo se reconocerá como gasto del periodo contable respectivo y se incluyen en el estado de resultados del ICBF. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre la entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

Para que un bien sea reconocido, el ICBF evaluará el control que tiene sobre el bien, independiente de la titularidad jurídica, con base en los siguientes criterios:

- Decide el propósito para el cual se destina el activo,
- Obtiene sustancialmente el potencial de servicio del activo,
- Asume sustancialmente los riesgos asociados al activo,
- Permite el acceso al activo o la capacidad para restringir su uso.

Los inmuebles que cumplan con los criterios mencionados también deben cumplir con el criterio de materialidad para ser reconocidos como Propiedad, Planta y Equipo, el cual es el siguiente:

Propiedad Planta y Equipo

Materialidad para Reconocimiento

Inmuebles

Terrenos

Desde cualquier valor

Construcciones y Edificaciones

Desde cualquier valor

Muebles

El ICBF, reconocerá como Propiedad, planta y equipo los

bienes muebles que igualen o superen el valor de 15 SMMLV, de la vigencia anterior

Concluidas las etapas de reconocimiento y medición inicial, el ICBF procederá a medir las propiedades, planta y equipo, teniendo en cuenta lo siguiente:

Más (+): Costo

Medición Posterior Menos (-): Depreciación acumulada

Menos (-): Deterioro Acumulado

El ICBF dentro de sus modalidades para la adquisición de propiedad, planta y equipo contempla, entre otras las siguientes:

- Compra
- En Dación de Pago
- Transferencias de bienes entre entidades públicas
- Donaciones
- Permutas
- Vocaciones Hereditarias
- Bienes vacantes
- Bienes mostrencos

Teniendo en cuenta lo manifestado en los párrafos anteriores, las Propiedades, planta y equipo del ICBF se encuentran reconocidas en las siguientes cuentas:

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|---|--------------------------|--------------------------|---------------------|--------------|
| 16 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 1,209,227,397,154 | 1,209,990,139,100 | -762,741,946 | -0.06 |
| 1605 | Terrenos | 546,565,109,308 | 545,684,687,238 | 880,422,070 | 0.16 |
| 1615 | CONSTRUCCIONES EN CURSO | 15,780,094,577 | 33,515,830,967 | -17,735,736,390 | -52.92 |
| 1635 | BIENES MUEBLES EN BODEGA | 2,107,382,102 | 1,823,123,384 | 284,258,718 | 15.59 |

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|---|-----------------|-----------------|-----------------|--------|
| 1636 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO | 11,191,306 | 0 | 11,191,306 | 0.00 |
| 1637 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | 92,617,698,085 | 76,450,400,016 | 16,167,298,069 | 21.15 |
| 1640 | Edificaciones | 585,823,764,855 | 572,032,838,286 | 13,790,926,569 | 2.41 |
| 1655 | Maquinaria y equipo | 9,222,280,502 | 8,136,666,576 | 1,085,613,926 | 13.34 |
| 1660 | Equipo médico y científico | 182,117,043 | 182,117,043 | 0 | 0.00 |
| 1665 | Muebles, enseres y equipo de oficina | 2,629,311,563 | 2,396,230,239 | 233,081,324 | 9.73 |
| 1670 | Equipos de comunicación y computación | 17,904,912,944 | 17,190,162,558 | 714,750,386 | 4.16 |
| 1675 | Equipos de transporte, tracción y elevación | 729,707,005 | 785,087,098 | -55,380,093 | -7.05 |
| 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) | -64,253,838,427 | -48,407,632,295 | -15,846,206,132 | 32.73 |
| 1695 | DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | -494,710,365 | -123,511,665 | -371,198,700 | 300.54 |

10.1 DETALLE DE LOS SALDOS Y MOVIMIENTOS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

BIENES MUEBLES:

Los bienes muebles que superan el umbral de materialidad de 15 SMMLV, establecido en las políticas contables del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar, se consideran, Propiedad Planta y Equipo, y aquellos que no, se reconocen como gasto y se controlan en cuentas de orden.

| | | | | | Pesos |
|-----------------|-----------|--|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN |
| 1.6 | Db | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Muebles | 18,957,602,564 | 20,774,067,770 | -1,816,465,207 |
| 1.6.35 | Db | Bienes muebles en bodega | 2,107,382,102 | 1,823,123,384 | 284,258,718 |
| 1.6.36 | Db | Propiedades, planta y equipo en mantenimiento | 11,191,306 | 0 | 11,191,306 |
| 1.6.37 | Db | Propiedades, planta y equipo no explotados | 1,475,717,545 | 1,278,007,099 | 197,710,445 |
| 1.6.55 | Db | Maquinaria y equipo | 9,222,280,502 | 8,136,666,576 | 1,085,613,926 |
| 1.6.60 | Db | Equipo medico y científico | 182,117,043 | 182,117,043 | 0 |
| 1.6.65 | Db | Muebles y enseres equipo de oficina | 2,629,311,563 | 2,396,230,239 | 233,081,324 |
| 1.6.70 | Db | Equipos de comunicación y computación | 17,904,912,944 | 17,190,162,558 | 714,750,385 |
| 1.6.75 | Db | Equipo de transporte, tracción y elevación | 729,707,005 | 785,087,098 | -55,380,094 |
| 1.6.80 | Db | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | 287,376,656 | 209,139,654 | 78,237,002 |
| 1.6.81 | Db | Bienes de Arte y Cultura | 115,000,000 | 115,000,000 | 0 |
| 1.6.85 | Cr | Depreciación acumulada de PPE (cr) | -15,642,302,050 | -11,276,373,830 | -4,365,928,220 |
| 1.6.95 | Cr | Deterioro acumulado de PPE (cr) | -65,092,051 | -65,092,051 | 0 |
| | | DEPRECIACION | | | |
| 1.6.85.04 | Cr | Depreciación: Maquinaria y equipo | -3,014,334,410 | -2,203,935,239 | -810,399,171 |
| 1.6.85.05 | Cr | Depreciación: Equipo médico y científico | -79,425,363 | -59,569,022 | -19,856,341 |
| 1.6.85.06 | Cr | Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina | -995,179,081 | -739,304,284 | -255,874,797 |
| 1.6.85.07 | Cr | Depreciación: Equipo de comunicación y computación | -10,580,818,344 | -7,594,571,499 | -2,986,246,845 |
| 1.6.85.08 | Cr | Depreciación: Equipo de transporte, tracción y elevación | -276,074,298 | -210,833,862 | -65,240,435 |
| 1.6.85.09 | Cr | Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | -99,009,199 | -76,319,268 | -22,689,931 |

| | | | | | |
|-----------|----|--|--------------|--------------|--------------|
| 1.6.85.14 | Cr | Depreciación: Propiedad Planta y Equipo en mantenimiento | -3,223,096 | 0 | -3,223,096 |
| 1.6.85.15 | Cr | Depreciación: Propiedad Planta y Equipo no explotados | -594,238,258 | -391,840,655 | -202,397,603 |
| | | DETERIORO | | | |
| 1.6.95.11 | Cr | Deterioro: Equipos de comunicación y computación | -36,902,679 | -36,902,679 | 0 |
| 1.6.95.12 | Cr | Deterioro: Equipo de transporte, tracción y elevación | -19,349,310 | -19,349,310 | 0 |
| 1.6.95.22 | Cr | Deterioro: Propiedades, planta y equipo en concesión | -3,658,180 | -3,658,180 | 0 |
| 1.6.95.25 | Cr | Deterioro: Propiedad Planta y Equipo no explotados | -5,181,882 | -5,181,882 | 0 |

En complemento del cuadro anterior se presenta para los bienes muebles, el detalle del valor inicial, la depreciación acumulada y el deterioro del valor acumulado y el valor en libros al final del periodo contable 2021.

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES | | BIENES MUEBLES EN BODEGA 1635 | MAQUINARIA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO 1636 | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS NO EXPLOTADOS 1637 | MAQUINARIA Y EQUIPO 1655 | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO 1660 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA 1665 | EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC. 1670 | EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y ELEVACIÓN 1675 | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA 1680 | BIENES DE ARTE Y CULTURA 1681 |
|---------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|---|---|--------------------------|---------------------------------|---|--------------------------------------|---|---|-------------------------------|
| SALDO INICIAL (01-ene) | | 1,823,123,384 | 0 | 1,278,007,099 | 8,136,666,576 | 182,117,043 | 2,396,230,239 | 17,190,162,558 | 785,087,098 | 209,139,654 | 115,000,000 |
| + | ENTRADAS (DB): | 2,958,126,265 | 0 | 35,407,690 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Adquisiciones en compras | 2,935,675,001 | | 13,547,690 | | | | | | | |
| | Adquisiciones en permutas | | | | | | | | | | |
| | Donaciones recibidas | 22,451,264 | | | | | | | | | |
| | Otras entradas de bienes muebles | 0 | 0 | 21,860,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | * Especificar tipo de transacción 1 | | | 21,860,000 | | | | | | | |
| - | SALIDAS (CR): | 17,683,968 | 0 | 80,246,924 | 0 | 0 | 0 | 182,135,972 | 0 | 0 | 0 |
| | Disposiciones (enajenaciones) | | | | | | | | | | |
| | Baja en cuentas | 17,683,968 | | 80,246,924 | | | | 182,135,972 | | | |
| | Sustitución de componentes | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---------------------------------|--|------------------------|--------------------|----------------------|------------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|---------------------|--------------------|
| | | Otras salidas de bienes muebles | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| = | SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas) | | | 4,763,565,681 | 0 | 1,233,167,866 | 8,136,666,576 | 182,117,043 | 2,396,230,239 | 17,008,026,586 | 785,087,098 | 209,139,654 | 115,000,000 |
| + | CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR | | | (2,656,183,579) | 11,191,306 | 242,549,679 | 1,085,613,926 | 0 | 233,081,324 | 896,886,357 | (55,380,094) | 78,237,002 | 0 |
| | | + | Entrada por traslado de cuentas (DB) | | 11,191,306 | 591,629,988 | 3,242,409,963 | 0 | 815,157,820 | 4,249,642,459 | 258,759,753 | 78,237,002 | |
| | | - | Salida por traslado de cuentas (CR) | 2,656,183,579 | | 349,080,309 | 2,156,796,036 | 0 | 582,076,496 | 3,352,756,102 | 314,139,846 | | |
| = | SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios) | | | 2,107,382,102 | 11,191,306 | 1,475,717,545 | 9,222,280,502 | 182,117,043 | 2,629,311,563 | 17,904,912,944 | 729,707,005 | 287,376,656 | 115,000,000 |
| - | DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA) | | | 0 | (3,223,096) | (594,238,258) | (3,014,334,410) | (79,425,363) | (995,179,081) | (10,580,818,344) | (276,074,298) | (99,009,199) | 0 |
| | | | Saldo inicial de la Depreciación acumulada | | 0 | (391,840,655) | (2,203,935,239) | (59,569,022) | (739,304,284) | (7,594,571,499) | (210,833,862) | (76,319,268) | 0 |
| | | + | Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos | | 51,844,121 | (296,682,613) | 14,579,137 | | 3,297,401 | (3,229,112,522) | 79,890,644 | 214,408 | |
| | | - | Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual | | 55,067,218 | 94,285,010 | 824,978,308 | 19,856,341 | 259,172,198 | 242,865,677 | (145,131,079) | 22,904,339 | |
| - | DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE) | | | 0 | 0 | (5,181,882) | 0 | 0 | (3,658,180) | (36,902,679) | (19,349,310) | 0 | 0 |
| | | | Saldo inicial del Deterioro acumulado | | 0 | (5,181,882) | | | (3,658,180) | (36,902,679) | (19,349,310) | | |
| = | VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE) | | | 2,107,382,102 | 7,968,210 | 876,297,404 | 6,207,946,092 | 102,691,679 | 1,630,474,302 | 7,287,191,920 | 434,283,397 | 188,367,457 | 115,000,000 |
| | % DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento) | | | 0 | (29) | (40) | (33) | (44) | (38) | (59) | (38) | (34) | 0 |
| | % DETERIORO ACUMULADO (seguimiento) | | | 0 | 0 | (0) | 0 | 0 | (0) | (0) | (3) | 0 | 0 |
| | | | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES | | | | | | | | | | | | | |
| | USO O DESTINACIÓN | | | 2,107,382,102 | 11,191,306 | 1,475,717,545 | 9,222,280,502 | 182,117,043 | 2,629,311,563 | 17,904,912,944 | 729,707,005 | 287,376,656 | 115,000,000 |
| | + | En servicio | | | | 1,475,717,545 | 7,101,721,860 | 151,234,824 | 2,601,165,292 | 17,777,739,019 | 602,802,124 | 62,735,432 | |
| | + | En concesión | | | | | | | | | | | |
| | + | En montaje | | | | | | | | | | | |
| | + | No explotados | | | | | | | | | | | |
| | + | En mantenimiento | | | 11,191,306 | | | | | | | | |
| | + | En bodega | | 2,107,382,102 | | | | | | | | | 115,000,000 |
| | + | En tránsito | | | | | | | | | | | |
| | + | Pendientes de legalizar | | | | | | | | | | | |
| | + | En propiedad de terceros | | | | | 2,120,558,642 | 30,882,219 | 28,146,271 | 127,173,925 | 126,904,881 | 224,641,225 | |

De acuerdo con la información anterior, las diferencias más representativas por bienes muebles se encuentran en las cuentas 1635 y 1637, por las siguientes situaciones:

1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA

En esta cuenta se encuentran las subcuentas No. 163501004, 163501006, 163503001, 163504001, 163504002, 163511002 que corresponden a bienes muebles nuevos que cumplen con el umbral de materialidad 15 SMMLV, compuestos por equipo procesamiento de datos hardware, máquinas y equipos de restaurante y cafetería, equipos, máquinas y elementos para comunicación, radio, televisión, señales, sonido, radar y proyección, equipos y máquinas para deporte y sus accesorios, mobiliario y enseres.

Las entradas de esta cuenta en general corresponden a:

- El 52%, son los ingresos por compra realizados desde las Regionales y la Sede de la Dirección General
- El 33.49 %, corresponde a Legalización Convenio No. 002-2021 de la Regional Antioquia
- El 9.34%, producto de las reposiciones de las siguientes Regionales y placas;

| PPYE INGRESO POR REPOSICION | | |
|-----------------------------|--------|---------------|
| REGIONAL | PLACA | VALOR |
| SEDE NACIONAL | 449928 | \$ 21.860.000 |
| SEDE NACIONAL | 450894 | \$ 21.860.000 |
| SEDE NACIONAL | 450703 | \$ 21.860.000 |
| SEDE NACIONAL | 450704 | \$ 21.860.000 |
| SEDE NACIONAL | 450705 | \$ 21.860.000 |
| SEDE NACIONAL | 451574 | \$ 21.860.000 |
| TOLIMA | 451309 | \$ 19.209.057 |
| NARIÑO | 450706 | \$ 47.600.000 |

las salidas corresponden a traslados al uso administrativo o misional. En esta cuenta la Regional Antioquia, muestra la mayor variación:

| Código | Descripción | Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación |
|--------|--|-----------|-------------|-------------|--------------|
| 163501 | Maquinaria Y Equipo | ANTIOQUIA | 0 | 332,823,987 | -332,823,987 |
| 163503 | Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina | ANTIOQUIA | 34,980,678 | 53,323,272 | -18,342,594 |
| 163511 | Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería | ANTIOQUIA | 710,135,118 | 0 | 710,135,118 |

Estas variaciones obedecen a los siguientes hechos:

163501004 - MAQUINARIA INDUSTRIAL: Esta cuenta inicia con un saldo TRESCIENTOS VEINTIUN MILLONES SEIS MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS (\$321.006.647), según movimiento durante la vigencia termina sin saldo debido al traslado de bienes de almacén al uso. La variación corresponde a los traslados de tres plantas eléctricas al centro zonal Aburra norte, centro zonal Porce Nus y otra a la Regional.

163501006 - EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE: Esta cuenta inicia con un saldo de ONCE MILLONES OCHOCIENTOS DIECISIETE MIL TRESCIENTOS CUARENTA PESOS (\$11, 817,340), según movimiento durante la vigencia 2021 termina sin saldo debido al traslado de bienes de almacén al uso. La variación corresponde al traslado del parque infantil en madera para en el centro zonal Noroccidental.

163503001 - MUEBLES Y ENSERES: Esta cuenta inicia con un saldo de CINCUENTA Y TRES MILLONES TRESCIENTOS VEINTITRES MIL DOSCIENTOS SETENTA Y DOS PESOS (\$53, 323,272), según movimiento durante la vigencia termina con un saldo de TREINTA Y CUATRO MILLONES NOVECIENTOS OCHENTA MIL SEISCIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS (\$34.980.678). La variación corresponde al traslado de bienes de almacén al uso de un archivador rodante al centro zonal Noroccidental por un valor de \$53.323.272. De igual forma, se vio afectada con un ingreso de un archivador rodante según contrato centralizado N°01015632021 del 27/08/2021 con la empresa HIMHER S.A. con NIT 860.069.559 que tiene como objeto el suministro e instalación de mobiliario para las sedes administrativas del ICBF en el centro zonal Rosales.

163511002 - EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA: Esta cuenta inicia sin saldo y según movimiento durante la vigencia termina con un saldo de SETECIENTOS DIEZ MILLONES CIENTO TREINTA Y CINCO MIL CIENTO DIECIOCHO PESOS (\$710.135.118). La variación se da por la legalización del convenio 002-2021 del 12/02/2020 suscrito con TRANSPORTADORA

DE METANO E.S.P S.A. con NIT N° 800.215.347-6 donde se registra el ingreso de veintisiete (27) estufas industriales a gas y catorce (14) congeladores industriales mixtos para la modalidad de CDI en los centros zonales bajo Cauca y Nordeste. Este convenio tiene como objeto la dotación no fungible para modalidad institucional de centro de desarrollo infantil CDI para el desarrollo integral de los niños y niñas de la primera infancia en la subregión PDET bajo Cauca y Nordeste en el Departamento de Antioquia.

1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS

Las subcuentas cuentas No. 163710002, 163712002, 163707004, 163708002, 163711002, 163709001, 163710001, son bienes muebles que se encuentra dentro del umbral de materialidad 15 SMMLV, y son activos fijos que, por sus características o circunstancias especiales, no son objeto de uso o explotación en desarrollo de las actividades de la regional, los cuales corresponde a equipo procesamiento de datos hardware, equipos y máquinas para comedor, cocina despensa, equipos y máquinas para producción y mantenimiento, equipos y máquinas para laboratorio, medicina y odontología, equipos y máquinas para transporte, equipos, máquinas y elementos para comunicación, radio, televisión, señales, sonido, radar y proyección, herramientas y sus accesorios, mobiliario y enseres, estos elementos están ubicados en las bodegas de almacén de las Regional Amazonas, Antioquia, Arauca, Bogotá, Caldas, Casanare, Choco, Cundinamarca, la Guajira, Quindío, Risaralda, Tolima , Valle, Vichada y Sede Nacional.

En esta cuenta durante la vigencia se presentaron egresos a la cuenta 1655 maquinaria y equipo, 1675 equipos de transporte, tracción y elevación y 1670 equipos de comunicación y computación por cuanto, se dispuso para el uso institucional de las regionales de Bogotá, Cundinamarca, Valle, Antioquia y la Sede de la Dirección General.

Las bajas con relación a esta cuenta corresponden a;

| REGIONAL | ELEMENTO | PLACA | VALOR |
|----------|----------------------|--------|------------|
| PUTUMAYO | Motor Fuera de Borda | 173118 | 11,804,589 |
| HUILA | UPS | 135881 | 43,222,237 |
| CESAR | UPS | 225494 | 68,442,334 |

Igualmente, es importante resaltar que la Regional Bogotá trasladó la Camioneta identificada con la placa No. 250240 a la Regional Meta.

1655 MAQUINARIA Y EQUIPO

Se encuentran incorporados bienes muebles, tales como, equipo procesamiento de datos hardware, equipos y máquinas para comedor, cocina despensa, equipos, máquinas y elementos para comunicación, radio, televisión, señales, sonido, radar y proyección, equipos y máquinas para producción y mantenimiento, equipos y máquinas para laboratorio, medicina y odontología, equipos y máquinas para transporte, mobiliario y enseres ubicados a en todas las Regionales y Sede Nacional para el uso administrativo de la entidad.

El reconocimiento de bienes en esta clasificación correspondió principalmente a los traslados de la cuenta 1635 bienes muebles en bodega.

Asimismo, se presentaron movimientos correspondientes a cambios de responsables de los activos, movimientos que no generaron afectación contable.

1660 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO

Se reconocen bienes tales como; equipos y maquinaria para laboratorio, medicina y odontología entregados al operador de las plantas de bienestarina en ejecución del contrato suscrito entre el ICBF e Ingredion Colombia S.A ., dichas plantas se encuentran ubicadas en la Regional Atlántico y Valle.

1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA

Esta cuenta corresponde a equipos y máquinas para producción y mantenimiento para uso administrativo las cuales se encuentra en las bodegas de propiedad planta y equipo en servicio, propiedad planta y equipo entregados en administración a terceros privados, propiedad planta y equipo entregados en comodato a terceros privados.

Estos muebles se localizan en la Sede Nacional y las Regionales Amazonas, Antioquia, Atlántico, Arauca, Bogotá, Boyacá, Caldas, Caquetá, Cauca, Cesar, Bolívar, Casanare, Choco, Córdoba, Cundinamarca, Huila, Guajira, Guainía, Tolima, Valle, Vaupés, Putumayo, Sucre, San Andrés, Nariño, Norte de Santander, Risaralda y Sede Nacional, una vez analizada esta cuenta la misma realizo movimiento de traslado entre cuentadantes.

Además del movimiento No.17 del 28 de junio de 2021 del traslado realizado por la Regional Cesar a la cuenta contable 1637 propiedades, planta y equipo no explotados.

1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN

Corresponde a equipo de procesamiento de datos hardware, equipos, máquinas y elementos para comunicación, radio, televisión, señales, sonido, radar y proyección las cuales se encuentran en las bodegas de propiedad planta y equipo en servicio, propiedad planta y equipo entregados en administración a terceros privados, propiedad planta y equipo entregados en comodato a terceros públicos, localizados en todas las Regionales y Sede Nacional.

Entre los movimientos realizados en esta cuenta se encuentran: traslados entre bodegas en servicio y traslados entre cuentadantes que no afectan la contabilidad.

Las bajas con relación a esta cuenta corresponden a;

| REGIONAL | ELEMENTO | PLACA | VALOR |
|-----------------|-------------------|------------------|---------------|
| SEDE NACIONAL | Switch | 435501 | \$ 21,860,000 |
| SEDE NACIONAL | Switch | 434093 | \$ 21,860,000 |
| SEDE NACIONAL | Switch | 7702274000022641 | \$ 12,601,435 |
| SEDE NACIONAL | Switch | 7702274000022642 | \$ 12,601,435 |
| SEDE NACIONAL | Switch | 435486 | \$ 21,860,000 |
| SEDE NACIONAL | Switch | 435495 | \$ 21,860,000 |
| TOLIMA | Switch de Puertos | 451309 | \$ 21,860,000 |
| NARIÑO | Monitor | 420310 | \$ 47,633,103 |

1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN

Está compuesta por equipos y máquinas para transporte y se encuentran ubicados en las bodegas de propiedad planta y equipo en servicio, propiedad planta y equipo entregados en administración a terceros privados y ubicados en la Sede Nacional y las Regionales Amazonas, Atlántico, Bogotá, Boyacá, Caldas, Choco, Cauca, Córdoba, Cundinamarca, Guainía, Guajira, Magdalena, Meta, Valle.

1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA

Se reconoce los equipos de comedor ingresados en las bodegas de propiedad planta y equipo en servicio, propiedad planta y equipo entregados en administración a terceros privados, propiedad planta y equipo entregados en comodato a terceros privados y ubicados en la Sede Nacional, Antioquia, Cuaca, Choco y Valle.

1695 DETERIORO Y REVERSIÓN DE DETERIORO

Para la vigencia 2021, se calculó el deterioro de conformidad con el marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación mediante la resolución No. 533 de 2015.

Para el efecto, tomando como base las fuentes internas y externas de información, se elaboró un cuestionario para que las regionales determinaran si existe indicio de deterioro de los bienes muebles donde el costo de adquisición sea mayor a 15 SMMLV registrados en los estados financieros del ICBF.

Las preguntas planteadas fueron las siguientes:

1. El activo ha perdido capacidad de funcionamiento?
2. El activo presenta daños o averías?
3. El activo presenta obsolescencia?
4. Se ha incrementado el mantenimiento del activo respecto al año anterior?
- 5.

Para definir si existen indicios de deterioro se tomaron las preguntas ya establecidas donde cada una tiene una calificación de 100 puntos, una vez calificadas todos los activos sujetos de medición de indicios de deterioro se procede a calcular el porcentaje de deterioro con la siguiente fórmula:

$$\left(1 - \sum \text{criterios} / \text{puntos posibles}\right) * 100$$

Una vez aplicada la fórmula si el resultado es menor al 50 %, afirmamos que nuestro elemento o activos evaluado tiene indicios de deterioro de valor, así las cosas, definidos los elementos con indicio de deterioro se realizó el estudio mediante la comparación del valor en libros (**VI**) versus el valor del servicio recuperable (**Vsr**) donde existe deterioro si $VI > Vsr$.

Como resultado de dicho proceso, se evidenció que la Propiedad Planta y Equipo de las 33 Regionales y la Sede de la Dirección General del ICBF, no requirió aplicar deterioro durante la vigencia 2021 para los bienes muebles. Así mismo no se realizó reversión de deterioro.

BAJAS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO-Muebles

En el año 2021, producto de las bajas por siniestro de bienes muebles, Baja por Eliminación de Inservibles y Traslado Bodega de Almacén por inservibles produjo un efecto sobre el estado de resultados de la entidad por valor de \$305.605.132,64. Sin embargo, los proveedores y aseguradora asumieron la reposición por garantía. Así las cosas, los muebles por este concepto se relacionan a continuación:

| REGIONAL | TIPO DE OPERACIÓN | NOMBRE TIPO DE OPERACIÓN | PLACA BAJA | NUEVA PLACA SI APLICA | PRODUCTO | QUIEN REALIZA LA REPOSICIÓN SI APLICA |
|---------------|-------------------|--|----------------------|-----------------------|----------------------|---------------------------------------|
| PUTUMAYO | 735 | Traslado a la Bodega de Almacén por inservible | 173118 | N/A | Motor Fuera de Borda | N/A |
| HUILA | 848 | Baja por eliminación de inservibles | 135881 | N/A | UPS | N/A |
| CESAR | 735 | Traslado a la Bodega de Almacén por inservible | 225494 | N/A | UPS | N/A |
| SEDE NACIONAL | 830 | Baja por siniestro | 435501 | 438912 | Switch | Garantía Proveedor |
| SEDE NACIONAL | 830 | Baja por siniestro | 434093 | 448174 | Switch | Garantía Proveedor |
| SEDE NACIONAL | 830 | Baja por siniestro | 770227400002264 1 | 448176 | Switch | Garantía Proveedor |
| SEDE NACIONAL | 830 | Baja por siniestro | 770227400002264 2 | 448177 | Switch | Garantía Proveedor |
| SEDE NACIONAL | 830 | Baja por siniestro | 435486 | 449928 | Switch | Garantía Proveedor |
| SEDE NACIONAL | 830 | Baja por siniestro | 435495 | 446473 | Switch | Garantía Proveedor |

| REGIONAL | TIPO DE OPERACIÓN | NOMBRE TIPO DE OPERACIÓN | PLACA BAJA | NUEVA PLACA SI APLICA | PRODUCTO | QUIEN REALIZA LA REPOSICIÓN SI APLICA |
|----------|-------------------|--------------------------|------------|-----------------------|-------------------|---------------------------------------|
| TOLIMA | 830 | Baja por siniestro | 436263 | 451309 | Switch de Puertos | Garantía Proveedor |
| NARIÑO | 830 | Baja por siniestro | 420310 | 454470 | Monitor | Garantía Aseguradora |

10.2 DETALLE DE LOS SALDOS Y MOVIMIENTOS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

BIENES INMUEBLES

Se consideran inmuebles todos aquellos bienes raíces que por tener en común la circunstancia de estar ligados al suelo, unidos de modo inseparable al terreno, tales como casas: edificios, apartamentos, lotes, locales comerciales, bodegas, hangares, parcelas urbanizadas o no, es decir las llamadas fincas.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----------|---|-----------------------------|--------------------------|------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN |
| 1.6 | Db | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO INMUEBLES | 1,190,269,794,590 | 1,189,216,071,329 | 1,053,723,260 |
| 1.6.05 | Db | Terrenos | 546,565,109,308 | 545,684,687,238 | 880,422,070 |
| 1.6.15 | Db | Construcciones en curso | 15,780,094,577 | 33,515,830,967 | -17,735,736,390 |
| 1.6.37 | Db | Propiedades, planta y equipo no explotados | 676,965,745,396 | 647,205,231,203 | 29,760,514,193 |
| 1.6.37.01 | Db | Terrenos | 51,583,373,744 | 55,831,697,770 | -4,248,324,026 |
| 1.6.37.03 | Db | Edificaciones | 39,558,606,796 | 19,340,695,147 | 20,217,911,650 |
| 1.6.40 | Db | Edificaciones | 585,823,764,855 | 572,032,838,286 | 13,790,926,569 |
| 1.6.85 | Cr | Depreciación acumulada de PPE (cr) | -48,611,536,377 | -37,131,258,465 | -11,480,277,912 |
| 1.6.85.01 | Cr | Depreciación: Edificaciones | -46,848,466,514 | -35,684,254,049 | -11,164,212,464 |
| 1.6.85.15 | Cr | Depreciación: PPYE no explotados | -1,763,069,864 | -1,447,004,416 | -316,065,448 |

| | | | | | |
|---------------|----|---|--------------|-------------|--------------|
| 1.6.95 | Cr | Deterioro acumulado de PPE (cr) | -429,618,314 | -58,419,614 | -371,198,700 |
| 1.6.95.06 | Cr | Plantas, ductos y túneles | -6,906,148 | -6,906,148 | 0 |
| 1.6.95.25.011 | Cr | Deterioro acumulado de PPE (cr) - Edificios | -422,712,166 | -51,513,466 | -371,198,700 |

1605-TERRENOS

160501 Terrenos Urbanos:

Durante la vigencia 2021, se presentó una variación entre la entrada de los terrenos urbanos en relación con las salidas por valor de \$764.875.319, representado básicamente por las reclasificaciones realizadas de la bodega de no explotados a servicio, según relaciones anexas:

| ENTRADAS - Terrenos urbanos | | | | |
|-----------------------------|-----------|---|--------|----------------------|
| FECHA | REGIONAL | CONCEPTO | PLACA | VALOR |
| 14/12/2021 | Magdalena | Reclasificación de sin contraprestación | 452328 | 1,000,000 |
| 23/12/2021 | Magdalena | Reclasificación de No explotados | 173713 | 635,076,000 |
| 18/11/2021 | Sucre | Reclasificación de No explotados | 41295 | 56,069,468 |
| 10/11/2021 | Tolima | Reclasificación de No explotados | 277793 | 1,605,464,000 |
| Subtotal | | | | 2,297,609,468 |

| SALIDAS - Terrenos urbanos | | | | |
|----------------------------|-----------|---------------------------------|--------|----------------------|
| FECHA | REGIONAL | CONCEPTO | PLACA | VALOR |
| 28/10/2021 | Antioquia | Cesión municipio Ceja | 41004 | 835,200,000 |
| 25/03/2021 | Tolima | Corrección de información | 243858 | 147,582,000 |
| 17/11/2021 | Cesar | Reclasificación a No explotados | 93494 | 66,494,150 |
| 23/12/2021 | Magdalena | Reclasificación a No explotados | 173417 | 483,458,000 |
| Subtotal | | | | 1,532,734,150 |

160505 Terrenos de propiedad de terceros

Durante la vigencia 2021, se presentó una variación entre las entradas de terrenos en propiedad de terceros y las salidas por valor de \$115.546.752, representado básicamente por el comodato suscrito con la Alcaldía de Tumaco y a las bajas realizadas a los inmuebles en la regional Santander en razón a que la Gobernación de Santander manifestó registrarlo en sus activos, tal como se muestra a continuación:

| ENTRADAS - Terrenos propiedad de terceros | | | | |
|---|----------|----------------------------|--------|----------------------|
| FECHA | REGIONAL | CONCEPTO | PLACA | VALOR |
| 29/11/2021 | Nariño | Comodato - Alcaldía Tumaco | 452049 | 2,558,800,000 |
| Subtotal | | | | 2,558,800,000 |

| SALIDAS - Terrenos propiedad de terceros | | | | |
|--|-----------|---|--------|----------------------|
| FECHA | REGIONAL | CONCEPTO | PLACA | VALOR |
| 10/11/2021 | Nariño | Devolución - Municipio de la Cruz | 194287 | 75,643,500 |
| 7/12/2021 | Magdalena | Corrección de información – INCODER | 222901 | 1,000,000 |
| 25/02/2021 | Santander | Corrección de información - Gobernación Santander | 422705 | 1,220,590,032 |
| 25/02/2021 | Santander | Corrección de información - Gobernación Santander | 422707 | 1,146,019,716 |
| Subtotal | | | | 2,443,253,248 |

1615-CONSTRUCCIONES EN CURSO

161501 - Construcciones en curso

La Dirección Administrativa, en la vigencia 2021 logró legalizar \$23.274.145.654.12 que representa el 69% de las obras que se encontraban en proceso de construcción, tal como se detalla a continuación:

| Saldo a 31/12/2020 | Desembolsos | Legalizaciones | Saldo a 31/12/2021 |
|--------------------|------------------|-------------------|--------------------|
| 33,515,830,967.29 | 5,538,409,264.00 | 23,274,145,654.12 | 15,780,094,577 |

El detalle de las legalizaciones es el siguiente:

| Convenio | Regional | Nombre del Proyecto | Valor |
|--------------|--------------|--------------------------|-----------------------|
| 1564/2016 | Bogotá | Parque Zonal el Redentor | 2,541,416,042 |
| | Cundinamarca | HI Nuevo Amanecer Pacho | 2,378,958,989 |
| 1743/2017 | Antioquia | CAE La Lucila | 6,229,996,399 |
| | Chocó | CAE Quibdó | 6,585,364,960 |
| | Bolívar | CAE Turbaco | 5,538,409,264 |
| Total | | | 23,274,145,654 |

| DESEMBOLSOS | | | |
|--------------|----------------------|-----------------------|--------------|
| REGIONAL | VALOR | CONVENIO | PERIODO |
| Bolívar | 5,538,409,264 | Contrato No 1743/2017 | Julio - 2021 |
| TOTAL | 5,538,409,264 | | |

1637-PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS

163701001 – Terreno Urbanos No Explotados

En la vigencia los terrenos urbanos presentan una variación por de \$3.982.012.418.02, principalmente por las reclasificaciones a las bodegas de servicio e inventarios. El Detalle de las entradas y salidas es el siguiente:

| ENTRADAS - Terrenos urbanos - No Explotados | | | | |
|---|---------------|--------------------------------|--------|----------------------|
| FECHA | REGIONAL | CONCEPTO | PLACA | VALOR |
| 12/5/2021 | Sede Nacional | Vocación Hereditaria | 446409 | 25,000,000 |
| 13/05/2021 | Sede Nacional | Vocación Hereditaria | 446472 | 17,500,000 |
| 26/05/2021 | Bolívar | Corrección de información | 446853 | 205,560,000 |
| 25/01/2021 | Quindío | Vocación Hereditaria | 438394 | 34,988,580 |
| 11/10/2021 | Bogotá | Vencimiento Comodato - Idipron | 40690 | 476,901,000 |
| 17/11/2021 | Cesar | Reclasificación de Servicio | 93494 | 66,494,150 |
| 23/12/2021 | Magdalena | Reclasificación de Servicio | 173417 | 483,458,000 |
| 30/12/2021 | Valle | Reclasificación de Inventario | 41303 | 47,680,759 |
| Subtotal | | | | 1,357,582,489 |

| SALIDAS - Terrenos urbanos - No Explotados | | | | |
|--|---------------|-------------------------------|--------|-------------|
| FECHA | REGIONAL | CONCEPTO | PLACA | VALOR |
| 29/03/2021 | Sede Nacional | Venta - proceso divisorio | 40863 | 99,108,576 |
| 26/05/2021 | Bolívar | Corrección de Información | 95843 | 36,484,227 |
| 5/11/2021 | Meta | Reclasificación a Inventarios | 40550 | 65,960,000 |
| 30/12/2021 | Valle | Reclasificación a Inventarios | 95870 | 31,750,000 |
| 5/11/2021 | Meta | Reclasificación a Inventarios | 294847 | 472,500,000 |
| 5/11/2021 | Meta | Reclasificación a Inventarios | 300161 | 149,454,000 |
| 17/11/2021 | Boyacá | Reclasificación a Inventarios | 302209 | 7,906,137 |

| SALIDAS - Terrenos urbanos - No Explotados | | | | |
|--|---------------|------------------------------------|--------|---------------|
| FECHA | REGIONAL | CONCEPTO | PLACA | VALOR |
| 17/11/2021 | Boyacá | Reclasificación a Inventarios | 381026 | 53,460,540 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 40672 | 6,899,999 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 40787 | 78,522,469 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 40801 | 56,160,000 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 40970 | 175,248,000 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 190616 | 58,352,831 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 190752 | 14,799,157 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 190927 | 23,914,288 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 190939 | 36,402,080 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 191051 | 10,163,450 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 193262 | 66,300,850 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 194472 | 51,300,630 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 195781 | 19,979,987 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 198070 | 4,555,392 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 215029 | 3,330,000 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 215043 | 24,244,000 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 215390 | 11,644,000 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 239810 | 2,115,133 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 239816 | 550,265,217 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 239817 | 90,960,324 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 243646 | 479,639,780 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 300300 | 48,300,000 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 341506 | 6,750,372 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 366178 | 10,000,000 |
| 23/12/2021 | Magdalena | Reclasificación a Servicio | 173713 | 635,076,000 |
| 18/11/2021 | Sucre | Reclasificación a Servicio | 41295 | 56,069,468 |
| 10/11/2021 | Tolima | Reclasificación a Servicio | 277793 | 1,605,464,000 |
| 22/12/2021 | Nariño | Reclasificación a Cuentas de Orden | 40610 | 224,314,000 |
| 21/12/2021 | Meta | Reclasificación a Cuentas de Orden | 41074 | 72,200,000 |
| Subtotal | | | | 5,339,594,907 |

163701002 Rurales

En la vigencia, se presentó una disminución de \$266,311,608 producto de las reclasificaciones a inventarios:

| SALIDAS - Terrenos rurales - No Explotados | | | | | |
|--|-----------------|---------------|-------------------------------|--------|--------------------|
| CÓDIGO | FECHA | REGIONAL | CONCEPTO | PLACA | VALOR |
| 163701002 | 11/05/2021 | Meta | Reclasificación a Inventarios | 246617 | 227,214,000 |
| 163701002 | 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 247529 | 9,785,244 |
| 163701002 | 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 247694 | 9,741,876 |
| 163701002 | 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 247696 | 9,785,244 |
| 163701002 | 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 247697 | 9,785,244 |
| | Subtotal | | | | 266,311,608 |

163703001 - EDIFICIOS Y CASAS

En la vigencia, esta cuenta aumentó de \$20.224.103.649.69 principalmente por las legalizaciones de las obras derivadas de los contratos interadministrativos suscrito con FINDETER: 1564 2016 y 1743 2017. De igual forma se presentaron salidas por concepto de reclasificación a inventarios. El detalle de las entradas y salidas, se relacionan a continuación:

| ENTRADAS - Edificios y casas - No Explotados | | | | |
|--|-----------------|---|--------|-----------------------|
| FECHA | REGIONAL | CONCEPTO | PLACA | VALOR |
| 28/09/2021 | Sede Nacional | Legalización Conv 1743 CAE Nuevo Redentor | 450664 | 14,328,466,095 |
| 26/05/2021 | Bolívar | Corrección de información | 446854 | 23,199,998 |
| 25/01/2021 | Quindío | Vocación Hereditaria | 438395 | 71,037,420 |
| 11/10/2021 | Bogotá | Vencimiento Comodato - Idipron | 313513 | 350,497,802 |
| 30/12/2021 | Valle | Reclasificación de Inventarios | 41304 | 33,134,087 |
| 17/11/2021 | Cesar | Reclasificación de Servicio | 93495 | 251,850,000 |
| 23/12/2021 | Magdalena | Reclasificación de Servicio | 222926 | 178,364,234 |
| 11/11/2021 | Antioquia | Legalización Conv 1743 CAE La Lucila | 180653 | 6,229,996,399 |
| 11/6/2021 | Cundinamarca | Legalización Conv 1564 HI Nuevo Amanecer | 190560 | 2,631,958,892 |
| | Subtotal | | | 24,098,504,927 |

| SALIDAS - Edificios y casas - No Explotados | | | | |
|---|---------------|-------------------------------|--------|-------------|
| FECHA | REGIONAL | CONCEPTO | PLACA | VALOR |
| 29/03/2021 | Sede Nacional | Venta - proceso divisorio | 40864 | 47,657,372 |
| 26/05/2021 | Bolívar | Corrección información | 95844 | 204,922,915 |
| 23/06/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a BHC | 246497 | 821,263,000 |
| 22/01/2021 | Meta | Reclasificación a Inventarios | 40551 | 9,118,000 |
| 12/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 40689 | 232,666,967 |
| 30/12/2021 | Valle | Reclasificación a Inventarios | 95871 | 3,728,332 |
| 5/11/2021 | Meta | Reclasificación a Inventarios | 294848 | 56,980,000 |
| 5/11/2021 | Meta | Reclasificación a Inventarios | 300162 | 40,320,000 |
| 17/11/2021 | Boyacá | Reclasificación a Inventarios | 302210 | 7,093,863 |
| 12/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 369464 | 79,000,000 |
| 17/11/2021 | Boyacá | Reclasificación a Inventarios | 381027 | 67,366,460 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 40788 | 1,440,000 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 40802 | 39,960,134 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 40969 | 46,263,500 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 40971 | 62,613,749 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 93542 | 42,662,000 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 93543 | 33,662,000 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 93544 | 208,731,500 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 190617 | 186,323,105 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 190753 | 22,201,405 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 190928 | 28,266,618 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 191052 | 9,351,999 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 198071 | 4,092,873 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 215028 | 3,090,779 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 215045 | 5,445,500 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 215389 | 4,186,001 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 239811 | 438,451 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 243647 | 284,685,867 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 244392 | 62,017,713 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 277565 | 198,121,500 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 300301 | 31,010,375 |
| 11/11/2021 | Sede Nacional | Reclasificación a Inventarios | 330876 | 93,776,750 |
| 18/11/2021 | Sucre | Reclasificación a Servicio | 41296 | 89,420,000 |
| 23/12/2021 | Magdalena | Reclasificación a Servicio | 173714 | 297,320,839 |
| 10/11/2021 | Tolima | Reclasificación a Servicio | 277820 | 385,270,000 |

| | | | | |
|-----------------|--------|------------------------------------|--------|----------------------|
| 22/12/2021 | Nariño | Reclasificación a Cuentas de Orden | 40611 | 10,500,000 |
| 21/12/2021 | Meta | Reclasificación a Cuentas de Orden | 190429 | 40,180,000 |
| Subtotal | | | | 3,761,149,566 |

| CÓDIGO | FECHA | REGIONAL | CONCEPTO | PLACA | VALOR |
|-----------|------------|----------|--|--------|--------------------|
| 163703001 | 12/10/2021 | Tolima | Ajustes internos de registros por fallas del sistema | 430459 | 113,252,712 |

163703016 - BODEGAS

La variación de esta cuenta obedece a las salidas, por traslado a inventarios hechos en la regional meta

| SALIDAS - Bodegas - No Explotados | | | | |
|-----------------------------------|----------|-------------------------------|--------|---------------------|
| FECHA | REGIONAL | CONCEPTO | PLACA | VALOR |
| 5/11/2021 | Meta | Reclasificación a Inventarios | 355915 | 6,191,000.00 |
| Subtotal | | | | 6,191,000.00 |

1640-EDIFICACIONES

164001001 - EDIFICIOS Y CASAS

En la vigencia, las edificaciones en servicio se incrementaron en \$14.805.975.071.10 en relación con la vigencia 2020, debido principalmente al ingreso de las obras derivadas de los convenios interadministrativos No 1574 y 1743 suscritos con FINDETER. El detalle tanto de las entradas como de las salidas es el siguiente:

| ENTRADAS - Edificios y casas - En servicio | | | | |
|--|-----------|---|--------|---------------|
| FECHA | REGIONAL | CONCEPTO | PLACA | VALOR |
| 21/10/2021 | Bogotá | Legalización - Conv 1743 Parque Zonal el Redentor | 450750 | 3,933,839,144 |
| 28/10/2021 | Bogotá | Compra - Cenizarios Monte Sacro | 451076 | 28,674,000 |
| 29/10/2021 | Bolívar | Legalización - Conv 1743 CAE Turbaco | 451166 | 5,538,409,264 |
| 21/05/2021 | Cauca | CDI Huellitas de Paz - Corrección de Información | 446753 | 654,120,000 |
| 14/12/2021 | Magdalena | Corrección de Información - Cesión INCODER | 452329 | 1,306,203 |
| 15/06/2021 | Vaupés | Corrección de Información | 447787 | 1,537,322,801 |
| 23/12/2021 | Magdalena | Reclasificación de No explotados | 173714 | 297,320,839 |

| ENTRADAS - Edificios y casas - En servicio | | | | |
|--|--------------------|--|--------|----------------|
| FECHA | REGIONAL | CONCEPTO | PLACA | VALOR |
| 18/11/2021 | Sucre | Reclasificación de No explotados | 41296 | 89,420,000 |
| 10/11/2021 | Tolima | Reclasificación de No explotados | 277820 | 385,270,000 |
| 29/10/2021 | Chocó | Legalización - Conv 1743 CAE Quibdó | 347937 | 6,585,364,960 |
| 7/5/2021 | Norte de Santander | Legalización - Conv 15764 HI Cafeteritos | 95064 | 455,306,065 |
| 28/12/2021 | Tolima | Corrección de información | 41195 | 733,928,594 |
| Subtotal | | | | 20,240,281,870 |

| SALIDA - Edificios y casas - En servicio | | | | |
|--|-----------|---|--------|---------------|
| FECHA | REGIONAL | CONCEPTO | PLACA | VALOR |
| 28/10/2021 | Antioquia | Cesión a título gratuito - Municipio Ceja | 41005 | 248,153,600 |
| 29/12/2021 | Bolívar | Corrección Información | 193717 | 1,832,219 |
| 7/12/2021 | Magdalena | Corrección Información | 214877 | 1,306,203 |
| 20/12/2021 | Tolima | Corrección Información | 224748 | 11,172,192 |
| 16/04/2021 | Santander | Corrección Información | 230673 | 27,476,904 |
| 16/04/2021 | Santander | Corrección Información | 230674 | 32,160,894 |
| 16/04/2021 | Santander | Corrección Información | 230676 | 51,817,490 |
| 16/04/2021 | Santander | Corrección Información | 230677 | 28,939,530 |
| 27/12/2021 | Nariño | Corrección Información | 267877 | 1,087,053,082 |
| 20/12/2021 | Tolima | Corrección Información | 306483 | 146,983,333 |
| 20/12/2021 | Tolima | Corrección Información | 307337 | 282,820,899 |
| 21/09/2021 | Caquetá | Corrección Información | 317402 | 926,377,535 |
| 9/6/2021 | Vaupés | Corrección Información | 317551 | 1,537,322,801 |
| 28/12/2021 | Tolima | Corrección Información | 430459 | 620,675,882 |
| 17/11/2021 | Cesar | Reclasificación a No explotados | 93495 | 251,850,000 |
| 23/12/2021 | Magdalena | Reclasificación a No explotados | 222926 | 178,364,234 |
| Subtotal | | | | 5,434,306,799 |

164028001 Edificaciones de propiedad de terceros

En la vigencia, se presentó una disminución de \$1.015.048.502.25 en razón a la baja de varias edificaciones realizadas por la entidad, pero que el dueño del terreno también era dueño de la edificación. El detalle de los registros es el siguiente:

| SALIDAS - Edificaciones propiedad de tercero - En Servicio | | | | |
|--|-----------|---|--------|----------------------|
| FECHA | REGIONAL | CONCEPTO | PLACA | VALOR |
| 11/10/2021 | Nariño | Corrección información - Municipio de la Cruz | 194288 | 156,939,250 |
| 25/02/2021 | Santander | Corrección información - Gobernación de Santander | 422706 | 819,858,968 |
| 25/02/2021 | Santander | Corrección información - Gobernación de Santander | 422708 | 38,250,284 |
| Subtotal | | | | 1,015,048,502 |

En la regional Nariño se realizó baja por finalización de contrato en comodato No. 107-1981 Edificaciones por valor de \$156.939.250

En la Regional Santander, La disminución en esta cuenta corresponde a la reclasificación de bienes que realizo Almacén por valor de \$858.109.252 registro del comodato del convenio 0535-2017 entre el ICBF la Regional Santander y la Gobernación de Santander.

1695 DETERIORO

En la vigencia, en cumplimiento de lo emanado por la Contaduría General de la Nación, en las Normas para el Reconocimiento, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos Punto No **20 DETERIORO DE LOS ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO**, la entidad contrató la firma GPYP II – Asesorías y Consultoría, para la realización de 121 avalúos, para aquellos inmuebles con indicios de deterioro conforme a las respuestas dadas al cuestionario remitido desde la Sede Nacional.

Los informes remitidos por la firma antes mencionados se encuentran en la fase de revisión por tanto los registros que se deriven serán realizados en la vigencia 2022. El detalle por regional es el siguiente:

| Regional | Número de Avalúos |
|-----------|-------------------|
| ANTIOQUIA | 15 |
| ATLANTICO | 6 |
| BOLIVAR | 1 |
| BOYACA | 13 |

| Regional | Número de Avalúos |
|--------------------|-------------------|
| CALDAS | 3 |
| CAQUETA | 3 |
| CASANARE | 1 |
| HUILA | 1 |
| META | 8 |
| NARIÑO | 2 |
| NORTE DE SANTANDER | 1 |
| QUINDIO | 4 |
| RISARALDA | 1 |
| SANTANDER | 2 |
| TOLIMA | 4 |
| VILLAVICENCIO | 1 |
| SEDE NACIONAL | 49 |
| VALLE | 6 |
| Total | 121 |

El Cuestionario remitido a las regionales por parte de la Dirección Administrativa, mediante archivo Excel, con su correspondiente instructivo, compuesto de 6 preguntas, de las cuales, si una o más se responde de manera afirmativa, existe indicio de deterioro. En caso de responder de manera negativa a todas las preguntas no existe indicio de deterioro:

- El inmueble se encuentra en zona de conflicto armado o de alto riesgo, que afecten el valor del inmueble.
- En la vigencia, se tiene conocimiento de cambios de estratificación o uso del suelo que afecten el valor del inmueble.
- En la vigencia, el inmueble ha presentado daños estructurales significativos que afecten el potencial de servicio o el costo de reposición.
- En la vigencia, el inmueble ha presentado cambio de uso, que pueda afectar el potencial de servicio o el valor de mercado.
- En la vigencia, se tiene conocimiento a través de informes internos que indiquen la pérdida de potencial de servicio del inmueble.
- En la vigencia, el inmueble se encuentra incluido en el plan de enajenación onerosa de la entidad.

Con base en estas respuestas, se extrajeron las afirmativas, a estos bienes, se debe calcular el valor recuperable y compararlo con el valor en libros. El valor de servicio recuperable es el mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición.

La variación por deterioro corresponde a \$371,198,700 detallado así:

| FECHA | REGIONAL | PLACA | VALOR AVALUO | VALOR LIBROS | VALOR DETERIORO |
|------------|----------------|-------|--------------------|----------------------|---------------------|
| 30/12/2021 | Caquetá | 93587 | 526,320,000 | 744,700,765 | -218,380,765 |
| 30/12/2021 | Sede Nacional | 40664 | 133,696,800 | 248,821,503 | -115,124,703 |
| 30/12/2021 | Sede Nacional | 40703 | 50,880,000 | 88,573,232 | -37,693,232 |
| | TOTALES | | 710,896,800 | 1,082,095,500 | -371,198,700 |

En la vigencia no se realizaron baja por ningún concepto a inmuebles de la PPYE que tuvieran registrado deterioro. Por consiguiente, no se presentan perdidas por deterioro de valor que se hayan revertido y hayan sido reconocidas en el resultado del ejercicio

BAJA DE INMUEBLES

Durante la vigencia, se presentaron bajas por los siguientes conceptos:

Ventas: se relacionan los inmuebles vendidos en la vigencia:

| Relación inmueble vendidos en la vigencia | | | | | |
|---|---------------|-------|--------------------|-------------|-----------|
| Fecha | Regional | Placa | Costo Histórico | Tipo | Deterioro |
| 29/03/2021 | Sede Nacional | 40863 | 99.108.576 | Terreno | 0.00 |
| 29/03/2021 | Sede Nacional | 40864 | 47.657.372 | Edificación | 0.00 |
| Total | | | 146.765.948 | | |

La Sede dio baja venta de bien a raíz del común proceso divisorio comprobante No 4 Juzgado 47 circuito de Bogotá proceso 2009-00419 del 27 Nov 17 PLACA 40863 \$ 99,108,576 y placa 40864 edificación.

Cesión a título gratuito

La variación se debe a la baja del inmueble de placas 41004 y 41005 por cesión a título gratuito, según matrícula inmobiliaria 017-3085, ubicado en el municipio la Ceja en la dirección calle 21 # 21 46. Según resolución 5670 del 02/09/2021 con condición resolutoria al municipio de la ceja con NIT 890.981.207, donde funciona el CDI mundo de colores.

| | | | | |
|------------|--------------------|--|-------|-------------|
| 28/10/2021 | Regional Antioquia | Cesión a título gratuito al Municipio de la Ceja | 41004 | 835.200.000 |
| 28/10/2021 | Regional Antioquia | Cesión a título gratuito al Municipio de la Ceja | 41005 | 248.153.600 |

De igual, se reclasificó a cuentas de orden inmuebles que se encontraban en la bodega 48 – No explotados por encontrarse en la situación de invadidos, impidiendo que la entidad disponga de ellos. La relación es la siguiente:

| | | | | |
|------------|-----------------|----------------------------------|--------|-------------|
| 21/12/2021 | Regional Meta | Reclasificación de No explotados | 190429 | 40.180.000 |
| 21/12/2021 | Regional Meta | Reclasificación de No explotados | 41074 | 72.200.000 |
| 22/12/2021 | Regional Nariño | Reclasificación de No explotados | 40611 | 10.500.000 |
| 22/12/2021 | Regional Nariño | Reclasificación de No explotados | 40610 | 224.314.000 |

10.3 1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO

Para el cierre de la vigencia 2021, la entidad por concepto de construcciones en curso presenta saldo por **\$15.780.094.577,17** que corresponden a dos (2) contratos que se encuentran en controversias judiciales, (3374 de 2012 ejecutado por ENTerritorio y 1131 de 2014 ejecutado por el Consorcio Universal) así las cosas, estos valores registrados permanecerán hasta tanto, se pronuncie la autoridad competente, para realizar su legalización. Por esta razón, no se indica fecha de terminación, ya que depende de la solución del litigio, así:

| CONCEPTOS | SALDO 2021 | (-) DETERIORO ACUMULADO | (=) VALOR EN LIBROS | % AVANCE | FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN |
|--------------------------------|----------------|-------------------------|---------------------|----------------|-------------------------------|
| CONSTRUCCIONES EN CURSO | 15,780,094,577 | 0 | 15,780,094,577 | | |
| Edificaciones | 15,780,094,577 | 0 | 15,780,094,577 | | |
| Convenio 3374/2012 | 13,097,174,995 | | 13,097,174,995 | Liq. Judicial | N/A |
| Convenio 1131/2014 | 2,682,919,582 | | 2,682,919,582 | Incumplimiento | N/A |

Cabe anotar que actualmente cursa proceso declarativo ordinario, demandante ICBF contra ENTerritorio, con radicado No. 11001310300920190069200 conocido por el Juzgado 9 Civil del Circuito de Bogotá, derivado por el posible incumplimiento del Contrato Interadministrativo No. 3374 de 2012 en la cual dentro de sus pretensiones se solicitó, entre otras:

“(...) Se declare el incumplimiento de las obligaciones a cargo del Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE, hoy Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial, ENTerritorio contenidas en los numerales 1, 14, 15, 15, 17, 18, 20, 22, 23 y 23 de la cláusula séptima del Contrato Interadministrativo 3374 de 2012 (...)”.

“Se liquide en sede judicial el Contrato Interadministrativo 3374 de 2012, decretando los ajustes, revisiones, reconocimientos y reintegros económicos a los que haya lugar, con sus respectivos rendimientos financieros, de conformidad con lo señalado en el artículo 60 de la ley 80 de 1993, subrogado por la Ley 1150 de 2007, art. 11, como consecuencia de los desembolsos realizados por el del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar “Cecilia de la Fuente de Lleras”-ICBF- con ocasión del Contrato Interadministrativo anteriormente señalado”.

El Detalle de las construcciones en curso es el siguiente:

| CONSTRUCCIONES EN CURSO - VIGENCIA 2021 | | |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Regional | CONTRATO - 1131/2014 | CONTRATO - 3374/2012 |
| Amazonas | - | 739,539,679 |
| Antioquia | - | 2,291,200,839 |
| Atlántico | - | 212,457,691 |
| Bogotá | 2,682,919,582 | 0 |
| Bolívar | - | 2,291,200,839 |
| Boyacá | - | 2,291,200,839 |
| Caldas | - | 282,253,026 |
| Caquetá | - | 287,097,127 |
| Casanare | - | 1,417,583,970 |
| Cauca | - | 279,385,112 |

| CONSTRUCCIONES EN CURSO - VIGENCIA 2021 | | |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Regional | CONTRATO - 1131/2014 | CONTRATO - 3374/2012 |
| Chocó | - | 0 |
| Córdoba | - | 1,200,825,449 |
| Cundinamarca | - | 205,519,962 |
| Guainía | - | 199,975,588 |
| Guaviare | - | 40,236,314 |
| Quindío | - | 73,865,148 |
| Santander | - | 1,284,833,413 |
| Total | 2,682,919,582 | 13,097,174,995 |

En relación con la información de la Regional Bolívar su saldo corresponde a las siguientes construcciones en curso:

| placa 2021 | Costo Histórico | Nombre del bien / situación actual en la que se encuentra físicamente |
|-------------------|------------------------|--|
| 228717 | \$1.993.292.308 | PLACA DE LA CONSTRUCCIÓN. REGISTRO DESEMBOLSO CONVENIO 3374 / 2012 PROVEEDOR FONDO FINANCIERO DE PROYECTO DE DESARROLLO-FONADE. El Grupo de Infraestructura Inmobiliaria señala que dentro del estado actual en que se encuentra la demanda que adelanta el ICBF hacia El territorio y las mesas desarrolladas con la Agencia Nacional de Conciliación, los proyectos desarrollados en la Regional Bolivar no pueden ser legalizados teniendo en cuenta que la contratación derivada contratada por la Gobernación de Bolivar para el desarrollo del proyecto se encuentra en liquidación judicial, por lo anterior los saldos de construcciones en curso no pueden ser legalizados. |

| placa 2021 | Costo Histórico | Nombre del bien / situación actual en la que se encuentra físicamente |
|--------------|------------------------|--|
| 228720 | \$90.092.308 | PLACA DE ESTUDIOS Y DISEÑOS. REGISTRO DESEMBOLSO CONVENIO 3374 / 2012 PROVEEDOR FONDO FINANCIERO DE PROYECTO DE DESARROLLO-FONADE. El Grupo de Infraestructura Inmobiliaria señala que dentro del estado actual en que se encuentra la demanda que adelanta el ICBF hacia el territorio y las mesas desarrolladas con la Agencia Nacional de Conciliación, los proyectos desarrollados en la Regional Bolívar no pueden ser legalizados teniendo en cuenta que la contratación derivada contratada por la Gobernación de Bolívar para el desarrollo del proyecto se encuentra en liquidación judicial, por lo anterior los saldos de construcciones en curso no pueden ser legalizados. |
| 269336 | \$171.840.063 | PLACA CONSTRUCCIONES EN CURSO, EDIFICACIONES. REGISTRO DESEMBOLSO CONVENIO 3374 / 2012 PROVEEDOR FONDO FINANCIERO DE PROYECTO DE DESARROLLO-FONADE. El Grupo de Infraestructura Inmobiliaria señala que dentro del estado actual en que se encuentra la demanda que adelanta el ICBF hacia el territorio y las mesas desarrolladas con la Agencia Nacional de Conciliación, los proyectos desarrollados en la Regional Bolívar no pueden ser legalizados teniendo en cuenta que la contratación derivada contratada por la Gobernación de Bolívar para el desarrollo del proyecto se encuentra en liquidación judicial, por lo anterior los saldos de construcciones en curso no pueden ser legalizados. |
| 269364 | \$35.976.160 | PLACA CONSTRUCCIONES EN CURSO EDIFICACIONES. REGISTRO DESEMBOLSO CONVENIO 3374 / 2012 PROVEEDOR FONDO FINANCIERO DE PROYECTO DE DESARROLLO-FONADE. El Grupo de Infraestructura Inmobiliaria señala que dentro del estado actual en que se encuentra la demanda que adelanta el ICBF hacia el territorio y las mesas desarrolladas con la Agencia Nacional de Conciliación, los proyectos desarrollados en la Regional Bolívar no pueden ser legalizados teniendo en cuenta que la contratación derivada contratada por la Gobernación de Bolívar para el desarrollo del proyecto se encuentra en liquidación judicial, por lo anterior los saldos de construcciones en curso no pueden ser legalizados. |
| TOTAL | \$2.291.200.839 | |

Igualmente se relaciona los convenios que estuvieron vigentes durante el 2021:

| CONSTRUCCIONES EN CURSO | | | | | | | | | | | |
|--|--|---------------------|------------------|---------------|------------|---------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------|--|
| NÚMERO CONVENIO O CONTRATO | DESCRIPCIÓN DEL CONVENIO | ENTIDAD EJECUTORA | ESTADO | REGIONAL | FECHA | VALOR TOTAL COVENIO | VALOR POR LEGALIZAR A 1° ENERO 2021 | VALOR LEGALIZADO EN LA VIGENCIA 2021 | VALOR POR LEGALIZAR A 31° DIC/2021 | % EJECUCIÓN DE LA VIGENCIA | OBSERVACIONES |
| CONTRATO OBRA PÚBLICA No 1131 2011 | CONTRATAR LA CONSTRUCCIÓN NUEVA DEL CENTRO ZONAL RAFAEL URIBE EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ | CONSORCIO UNIVERSAL | PROCESO JURÍDICO | BOGOTA | 28/07/2014 | 3,291,903,815 | 2,682,919,582 | 0 | 2,682,919,582 | | El proyecto se encuentra en proceso jurídico |
| CONTRATO INTERADMINISTRATIVO DE GERENCIA DE PROYECTOS No 3374 2012 | AUNAR ESFUERZOS PARA ADELANTAR LA GERENCIA INTEGRAL PARA LA REALIZACIÓN DE ESTUDIOS, DISEÑOS, CONSTRUCCIÓN E INTERVENTORIA DE CENTROS DE DESARROLLO INFANTIL | FONADE | PROCESO JURÍDICO | SEDE NACIONAL | 28/12/2012 | 40,000,000,000 | 13,097,174,995 | 0 | 13,097,174,995 | | El proyecto se encuentra en proceso jurídico. El aporte del ICBF fue de 40.000 millones y 32.000 millones por parte de la Federación de Departamentos. El valor total del proyecto 72.000 millones |
| | | | | AMAZONAS | | | 739,539,679 | 0 | 739,539,679 | | |
| | | | | ANTIOQUIA | | | 2,291,200,839 | 0 | 2,291,200,839 | | |
| | | | | ATLANTICO | | | 212,457,691 | 0 | 212,457,691 | | |
| | | | | BOLÍVAR | | | 2,291,200,839 | 0 | 2,291,200,839 | | |
| | | | | BOYACÁ | | | 2,291,200,839 | 0 | 2,291,200,839 | | |
| | | | | CALDAS | | | 282,253,026 | 0 | 282,253,026 | | |
| | | | | CAQUETÁ | | | 287,097,127 | 0 | 287,097,127 | | |
| | | | | CASANARE | | | 1,417,583,970 | 0 | 1,417,583,970 | | |
| | | | | CAUCA | | | 279,385,112 | 0 | 279,385,112 | | |
| | | | | CÓRDOBA | | | 1,200,825,449 | 0 | 1,200,825,449 | | |
| | | | | CUNDINAMARCA | | | 205,519,962 | 0 | 205,519,962 | | |
| | | | | GUAINÁ | | | 199,975,588 | 0 | 199,975,588 | | |
| | | | | GUAVIARE | | | 40,236,314 | 0 | 40,236,314 | | |
| | | | | QUINDÍO | | | 73,865,148 | 0 | 73,865,148 | | |
| | | | | SANTANDER | | | 1,284,833,413 | 0 | 1,284,833,413 | | |

| CONSTRUCCIONES EN CURSO | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|--------------|---------------|------------|---------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------|--|
| NÚMERO CONVENIO O CONTRATO | DESCRIPCIÓN DEL CONVENIO | ENTIDAD EJECUTORA | ESTADO | REGIONAL | FECHA | VALOR TOTAL COVENIO | VALOR POR LEGALIZAR A 1° ENERO 2021 | VALOR LEGALIZADO EN LA VIGENCIA 2021 | VALOR POR LEGALIZAR A 31° DIC/2021 | % EJECUCIÓN DE LA VIGENCIA | OBSERVACIONES |
| CONTRATO INTERADMINISTRATIVO No 1564 2016 | PRESTAR EL SERVICIO DE ASISTENCIA TÉCNICA PARA EL DESARROLLO DE PROYECTOS EN EL MARCO DE LA AMPLIACIÓN PRIMARIA DEL PLAN DE INTERVENCIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA DEL ICBF | FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL SA – FINDETER | EN EJECUCIÓN | SEDE NACIONAL | 20/09/2016 | 26,371,055,452 | 4,920,375,031 | 4,920,375,031 | 4,920,375,031 | 1 | El proyecto se encuentra en estado terminado a diciembre 31 de 2020. Se recibieron proyectos en la vigencia 2021 |
| | | | | BOGOTÁ | | | 2,541,416,042 | 2,541,416,042 | 0 | | El proyecto a realizar es el parque zonal el Redentor - se recibió a satisfacción el 10/06/2021 |
| | | | | CUNDINAMARCA | | | 2,378,958,989 | 2,378,958,989 | 0 | | El proyecto a realizar Hogar Infantil Nuevo Amanecer de Paço, se recibió a satisfacción 28/05/2021 |
| CONTRATO INTERADMINISTRATIVO No 1743 2017 | PRESTAR EL SERVICIO DE ASISTENCIA TÉCNICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LOS PROYECTOS Y/O PROGRAMAS EN MATERIA DE INFRAESTRUCTURA QUE REQUIERA EL ICBF | FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL SA – FINDETER | EN EJECUCIÓN | SEDE NACIONAL | 11/07/2017 | 47,633,807,230 | 12,815,361,359 | 12,815,361,359 | 12,787,535,399 | 1 | El proyecto se encuentra en ejecución, con fecha estimada de terminación el primer trimestre de 2021. |
| | | | | ANTIOQUIA | | | 6,229,996,399 | 6,229,996,399 | 0 | | El proyecto CAE LA LUCILA, fue terminado, recibido a satisfacción y legalizado el 30/06/2021 |
| | | | | CHOCÓ | | | 6,585,364,960 | 6,585,364,960 | 0 | | El proyecto CAE QUIBDO, fue terminado, recibido a satisfacción y legalizado el 06/10/2021 |

10.4 ESTIMACIONES

El ICBF en su manual de política contable y Guía de Gestión de Bienes, establece los siguientes métodos de depreciación y de estimación de vidas útiles:

| DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE | | AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta) | |
|----------------------------------|--|---|--------|
| TIPO | CONCEPTOS | MÍNIMO | MÁXIMO |
| MUEBLES | Maquinaria y equipo | 10.0 | 10.0 |
| | Equipos de comunicación y computación | 10.0 | 10.0 |
| | Equipos de transporte, tracción y elevación | 10.0 | 10.0 |
| | Equipo médico y científico | 10.0 | 10.0 |
| | Muebles, enseres y equipo de oficina | 10.0 | 10.0 |
| | Repuestos | 15.0 | 15.0 |
| | Bienes de arte y cultura | 0.0 | 0.0 |
| | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | 10.0 | 10.0 |
| | Semovientes y plantas | | |
| | Otros bienes muebles | 5.0 | 5.0 |
| INMUEBLES | Terrenos | N/A | N/A |
| | Edificaciones | 2.0 | 79.0 |

10.4.1. DEPRECIACIONES

La Entidad calcula la depreciación por el método de línea recta que corresponde a una alícuota periódica de depreciación invariable en función de la vida útil del activo objeto de depreciación y de su valor residual.

La depreciación de un elemento de propiedades, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración. Esto significa que, si se compra un activo fijo y está en condiciones de uso, pero por algún motivo no se empieza a utilizar, la depreciación debe iniciarse. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este.

Los terrenos no serán objeto de depreciación, salvo que se demuestre que tienen una vida útil finita, es decir que, por el uso dado al terreno, sea factible establecer el tiempo durante el cual estará en condiciones de generar beneficios económicos o de prestar el servicio previsto.

Bienes Muebles

Se han determinaron según políticas contables aprobadas en el año 2018 de acuerdo con la materialidad de los bienes así:

| Agrupación | Descripción | VIDA UTIL (días) | meses | años |
|------------|---|----------------------|-------|------|
| 202 | Obras de arte y condecoraciones institucionales | 0 | | |
| 203 | Equipos para el procesamiento de datos Hardware | 1800 | 60 | 5 |
| 204 | Programas (aplicaciones, sistemas de información, programas, archivos) | 1800 | 60 | 5 |
| 205 | Semovientes | 0 | 0 | 0 |
| 206 | Equipos y máquinas para comedor, cocina y dispensa | 3600 | 120 | 10 |
| 207 | Equipos, máquinas y elementos para comunicación, radio, televisión, señales, sonido, radar y proyección | 3600 | 120 | 10 |
| 208 | Equipos y máquinas para producción y mantenimiento | 5400 | 180 | 15 |
| 209 | Equipos y máquinas para deporte y accesorios | 5400 | 180 | 15 |
| 210 | Equipos y maquinaria para laboratorio, medicina y odontología | 3600 | 120 | 10 |
| 211 | Equipos y maquinaria para microfilmación, fotografía, fotocopiado | 3600 | 120 | 10 |
| 212 | Equipos y maquinaria manuales y eléctricas para oficina | 3600 | 120 | 10 |
| 213 | Equipos y maquinaria para transporte | 3600 | 120 | 10 |
| 214 | Herramientas y Accesorios | 5400 | 180 | 15 |
| 215 | Instrumentos musicales y sus accesorios | 5400 | 180 | 15 |
| 216 | Libros de Biblioteca y estudio | 0 | 0 | 0 |
| 217 | Joyas y piedras preciosas | 0 | 0 | 0 |
| 218 | Mobiliario y enseres | 3600 | 120 | 10 |
| 219 | Otros elementos devolutivos | 0 | 0 | 0 |
| 220 | Equipos de ayuda audiovisual | 3600 | 120 | 10 |

Bienes inmuebles:

La vida útil estimada para cada inmueble fue determinada en el avalúo técnico practicado durante el segundo semestre de 2017 a 664 inmuebles. Para aquellos inmuebles que no les fue practicado el avalúo técnico, se estimó una vida útil promedio de los avalúos practicados que fue calculada en 41 años. Para el caso de los inmuebles nuevos, la vida útil, estimada es 50 años.

Los bienes inmuebles recibidos bajo cualquier modalidad, su vida útil será la indicada en el avalúo.

Igualmente, a todos los inmuebles se les estimó un valor residual equivalente al 20% de su costo, de conformidad con el resultado de los avalúos practicados en el segundo semestre de 2017. Para determinar la vida útil de los inmuebles, se consideraron todos los siguientes factores:

- Desgaste físico esperado del bien, efectuando el estudio de factores operativos.
- Programa de reparaciones y mantenimiento.
- Adiciones y mejoras realizadas al bien.
- Restricciones ambientales de uso.

Es importante resaltar que durante la vigencia 2021, no se realizó cambio en la estimación de la vida útil, del valor residual o del método de depreciación. Asimismo, se precisa que no se tienen registrados valores por concepto de desmantelamiento

Las variaciones por depreciación de ICBF se presentaron de la siguiente manera:

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|---|-----------------|-----------------|-----------------|-------|
| 1685 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | -64,253,838,427 | -48,407,632,295 | -15,846,206,132 | 32.73 |
| 168501 | Edificaciones | -46,848,466,514 | -35,684,254,049 | -11,164,212,465 | 31.29 |
| 168504 | Maquinaria y equipo | -3,014,334,410 | -2,203,935,239 | -810,399,171 | 36.77 |
| 168505 | Equipo médico y científico | -79,425,363 | -59,569,022 | -19,856,341 | 33.33 |
| 168506 | Muebles, enseres y equipo de oficina | -995,179,081 | -739,304,284 | -255,874,797 | 34.61 |
| 168507 | Equipos de comunicación y computación | -10,580,818,344 | -7,594,571,499 | -2,986,246,845 | 39.32 |
| 168508 | Equipos de transporte, tracción y elevación | -276,074,298 | -210,833,862 | -65,240,436 | 30.94 |

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|--|----------------|----------------|--------------|-------|
| 168509 | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | -99,009,199 | -76,319,268 | -22,689,931 | 29.73 |
| 168514 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO | -3,223,096 | 0 | -3,223,096 | 0.00 |
| 168515 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | -2,357,308,122 | -1,838,845,071 | -518,463,051 | 28.20 |

Estas variaciones obedecen a las diferentes bajas que se efectuaron en las vigencias por las diferentes modalidades de retiro y la reclasificación por cambio de destinación y al valor de la depreciación calculada periódicamente.

10.5 REVELACIONES ADICIONALES

Adicional a la información en las notas expuestas anteriormente sobre la Propiedad, Planta y Equipo, se hace necesario informar los siguientes aspectos:

10.5.1. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO CUYA TITULARIDAD O DERECHO DE DOMINIO TIENEN ALGUNA RESTRICCIÓN (BIENES INMUEBLES INVADIDOS POR TERCEROS)

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar no tiene bienes muebles de Propiedad Planta y Equipo cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción. Contrario, a los bienes inmuebles, ya que la entidad a diciembre de 2021 cuenta con 189 inmuebles en condición de invadidos, a los que jurídicamente se les están realizando los procesos del caso. Estos bienes se encuentran ubicados en diferentes departamentos de Colombia que corresponden a las regionales de: Antioquia, Atlántico, Bolívar, Boyacá, Caldas, Cauca, Chocó, Córdoba, Huila, Meta, Nariño, Norte de Santander, Risaralda, Santander, Tolima, Valle y Grupo Sede de la Dirección Financiera), así:

| placa 2021 | Nombre Regional | Costo Ajustado | Dirección | Municipio | Nombre Situación |
|------------|-----------------|----------------|---------------------------------|-----------|------------------|
| 384575 | SEDE NACIONAL | 34,512,000 | CL 23 12 19 APT 402.. | BOGOTÁ DC | INVADIDO |
| 340627 | SEDE NACIONAL | 14,978,600 | K 13 8 28 EL ROSAL CUNDINAMARCA | EL ROSAL | INVADIDO |
| 347107 | SEDE NACIONAL | 132,695,000 | AC 161 7G 70 | BOGOTÁ DC | INVADIDO |

| | | | | | |
|--------|---------------|-------------|---|-----------|----------|
| 339613 | SEDE NACIONAL | 166,107,000 | KR 28 11 45 | BOGOTÁ DC | INVADIDO |
| 277566 | SEDE NACIONAL | 205,702,000 | AK 24 42 43 AP 401 | BOGOTÁ DC | INVADIDO |
| 244396 | SEDE NACIONAL | 273,195,000 | CL 23A 17 50 | BOGOTÁ DC | INVADIDO |
| 243134 | SEDE NACIONAL | 59,912,191 | KR 72 70 92 IN 10 AP 102 | BOGOTÁ DC | INVADIDO |
| 215038 | SEDE NACIONAL | 401,721,519 | KR 28A 39A 36 | BOGOTÁ DC | INVADIDO |
| 93409 | SEDE NACIONAL | 29,538,999 | KR 7A 1A 05 SUR | BOGOTÁ DC | INVADIDO |
| 307587 | SEDE NACIONAL | 41,491,667 | CRA 16 C 53 53 SUR . HOY CRA 15 53 53 S BARRIO SAN CARLOS | BOGOTÁ DC | INVADIDO |
| 300299 | SEDE NACIONAL | 250,573,750 | KR 94 153 90 IN 2 AP 508 | BOGOTÁ DC | INVADIDO |
| 40796 | SEDE NACIONAL | 23,930,000 | CL 1C 7 71 | BOGOTÁ DC | INVADIDO |
| 40936 | SEDE NACIONAL | 16,669,000 | CL 22B BIS SUR 12 85 | BOGOTÁ DC | INVADIDO |
| 40946 | SEDE NACIONAL | 92,756,999 | CL 102 70C 77 | BOGOTÁ DC | INVADIDO |
| 40950 | SEDE NACIONAL | 340,565,999 | AK 3 69F 47 | BOGOTÁ DC | INVADIDO |
| 40952 | SEDE NACIONAL | 123,500,000 | CL 26 BIS SUR 24G 27 | BOGOTÁ DC | INVADIDO |
| 40957 | SEDE NACIONAL | 9,228,000 | KR 28A 37 10 SUR | BOGOTÁ DC | INVADIDO |
| 40963 | SEDE NACIONAL | 59,500,356 | KR 6 26 23 SUR | BOGOTÁ DC | INVADIDO |
| 40965 | SEDE NACIONAL | 25,752,527 | CL 63D 69 90 | BOGOTÁ DC | INVADIDO |
| 40973 | SEDE NACIONAL | 22,742,792 | CL 73 60 16 | BOGOTÁ DC | INVADIDO |
| 40990 | SEDE NACIONAL | 524,935,000 | KR 8 A 99 54 AP 1202 | BOGOTÁ DC | INVADIDO |
| 40991 | SEDE NACIONAL | 20,294,000 | KR 8A 99 54 GS 44 | BOGOTÁ DC | INVADIDO |
| 347106 | SEDE NACIONAL | 720,800,000 | AC 161 7G 70 | BOGOTÁ DC | INVADIDO |
| 340626 | SEDE NACIONAL | 6,419,400 | K 13 8 28 EL ROSAL CUNDINAMARCA | EL ROSAL | INVADIDO |
| 339612 | SEDE NACIONAL | 921,060,000 | KR 28 11 45 | BOGOTÁ DC | INVADIDO |
| 215039 | SEDE NACIONAL | 317,092,500 | KR 28A 39A 36 | BOGOTÁ DC | INVADIDO |

| | | | | | |
|--------|---------------|-------------|--|--------------|----------|
| 93408 | SEDE NACIONAL | 76,620,000 | KR 7A 1A 05 SUR | BOGOTÁ DC | INVADIDO |
| 40972 | SEDE NACIONAL | 118,016,000 | CL 73 60 16 | BOGOTÁ DC | INVADIDO |
| 307519 | SEDE NACIONAL | 39,705,333 | CRA 16 C 53 53 SUR . HOY CRA 15 53 53 S BARRIO SAN CARLOS | BOGOTÁ DC | INVADIDO |
| 313416 | SEDE NACIONAL | 40,000,000 | CRA 7 N 16-15 (CRA SEGUNDA 37, FOLIO) | AGUA DE DIOS | INVADIDO |
| 307482 | SEDE NACIONAL | 18,000,000 | CALLE 2 2 79 NEMOCON / CUND- | NEMOCÓN | INVADIDO |
| 40671 | SEDE NACIONAL | 551,412,445 | KR 5 ESTE 31 10 SUR | BOGOTÁ DC | INVADIDO |
| 40956 | SEDE NACIONAL | 88,340,000 | KR 28A 37 10 SUR | BOGOTÁ DC | INVADIDO |
| 40964 | SEDE NACIONAL | 230,400,000 | CL 63D 69 90 | BOGOTÁ DC | INVADIDO |
| 40962 | SEDE NACIONAL | 246,064,000 | KR 6 26 23 SUR | BOGOTÁ DC | INVADIDO |
| 40951 | SEDE NACIONAL | 63,329,420 | CL 26 BIS SUR 24G 27 | BOGOTÁ DC | INVADIDO |
| 40949 | SEDE NACIONAL | 472,500,000 | AK 3 69F 47 | BOGOTÁ DC | INVADIDO |
| 40935 | SEDE NACIONAL | 96,900,000 | CL 22B BIS SUR 12 85 | BOGOTÁ DC | INVADIDO |
| 40945 | SEDE NACIONAL | 191,952,000 | CL 102 70C 77 | BOGOTÁ DC | INVADIDO |
| 40927 | SEDE NACIONAL | 214,560,000 | CL 23A 17 50 | BOGOTÁ DC | INVADIDO |
| 40795 | SEDE NACIONAL | 131,700,001 | CL 1C 7 71 | BOGOTÁ DC | INVADIDO |
| 190742 | SEDE NACIONAL | 37,346,000 | C 21A 6 26 30 | GIRARDOT | INVADIDO |
| 190879 | SEDE NACIONAL | 89,669,073 | LO 20 PARCELACION | CAJICÁ | INVADIDO |
| 190883 | SEDE NACIONAL | 39,602,321 | LT 2B | CHÍA | INVADIDO |
| 190081 | SEDE NACIONAL | 18,780,300 | C 5 5 46 | FACATATIVÁ | INVADIDO |
| 190437 | SEDE NACIONAL | 15,443,941 | C 2 6 42 | FACATATIVÁ | INVADIDO |
| 190439 | SEDE NACIONAL | 41,821,681 | C 2 6 22 | FACATATIVÁ | INVADIDO |
| 190443 | SEDE NACIONAL | 449,520,000 | LOS CAMBULOS LOTE N. 4 | FUSAGASUGÁ | INVADIDO |
| 190948 | SEDE NACIONAL | 74,613,000 | LT 6 1B | ÚTICA | INVADIDO |

| | | | | | |
|--------|---------------|---------------|-----------------------------|--------------|----------|
| 302207 | SEDE NACIONAL | 14,225,350 | K 8B 15E 44 LO 6 MZ C | FACATATIVÁ | INVADIDO |
| 300284 | SEDE NACIONAL | 4,091,591 | MZ B LT 28 U SOLARIS 1. | GIRARDOT | INVADIDO |
| 190051 | SEDE NACIONAL | 4,023,741 | C 2 6 46 | FACATATIVÁ | INVADIDO |
| 190887 | SEDE NACIONAL | 10,453,315 | LT 9 | CHÍA | INVADIDO |
| 190741 | SEDE NACIONAL | 67,468,000 | C 21A 6 26 30 | GIRARDOT | INVADIDO |
| 190748 | SEDE NACIONAL | 138,569,972 | K 39A K 3 | GIRARDOT | INVADIDO |
| 190878 | SEDE NACIONAL | 2,997,642,206 | LO 20 PARCELACION | CAJICÁ | INVADIDO |
| 190886 | SEDE NACIONAL | 525,882,505 | LT 9 | CHÍA | INVADIDO |
| 190882 | SEDE NACIONAL | 184,945,148 | LT 2B | CHÍA | INVADIDO |
| 190935 | SEDE NACIONAL | 58,880,000 | EL HOTELITO VEREDA EL TRIGO | ALBÁN | INVADIDO |
| 190936 | SEDE NACIONAL | 14,996,641 | LT EL SALVIO VDA LA CUBA | LENGUAZAQUE | INVADIDO |
| 190937 | SEDE NACIONAL | 14,736,000 | LT EL VOLCAN VDA LA CUBA | LENGUAZAQUE | INVADIDO |
| 190938 | SEDE NACIONAL | 1,553,820,744 | VILLA SAN PEDRO | FUSAGASUGÁ | INVADIDO |
| 190080 | SEDE NACIONAL | 85,554,700 | C 5 5 46 | FACATATIVÁ | INVADIDO |
| 190050 | SEDE NACIONAL | 16,081,096 | C 2 6 46 | FACATATIVÁ | INVADIDO |
| 410067 | SEDE NACIONAL | 247,842,000 | K 3 13 72 AP 301 | BOGOTÁ DC | INVADIDO |
| 417301 | SEDE NACIONAL | 374,112,000 | CL 32 BISA 13-16 LC | BOGOTÁ DC | INVADIDO |
| 190438 | SEDE NACIONAL | 37,174,827 | C 2 6 22 | FACATATIVÁ | INVADIDO |
| 190436 | SEDE NACIONAL | 22,402,200 | C 2 6 42 | FACATATIVÁ | INVADIDO |
| 190947 | SEDE NACIONAL | 126,100,000 | LT 6 1B | ÚTICA | INVADIDO |
| 250316 | SEDE NACIONAL | 22,174,642 | D 27A 4A 22 ESTE | SOACHA | INVADIDO |
| 292637 | SEDE NACIONAL | 1,566,795,240 | LOS CAMBULOS LOTE N. 4 | FUSAGASUGÁ | INVADIDO |
| 302206 | SEDE NACIONAL | 19,986,650 | K 8B 15E 44 LO 6 MZ C | FACATATIVÁ | INVADIDO |
| 313420 | SEDE NACIONAL | 5,000,000 | CALLE 12 N 12-80/82 | AGUA DE DIOS | INVADIDO |

| | | | | | |
|--------|--------------------|-------------|---|--------------|----------|
| 313421 | SEDE NACIONAL | 5,000,000 | MANZANA 7 URBANIZACION CUATRO DE JULIO | AGUA DE DIOS | INVADIDO |
| 300283 | SEDE NACIONAL | 8,184,409 | MZ B LT 28 U SOLARIS 1. | GIRARDOT | INVADIDO |
| 311569 | REGIONAL ANTIOQUIA | 115,270,000 | CALLE 43B #81-50 INTERIOR 203 | MEDELLÍN | INVADIDO |
| 252030 | REGIONAL ANTIOQUIA | 77,129,000 | AV 46C 65 47 Avenida la República Cll 53 No. 54-144 | MEDELLÍN | INVADIDO |
| 269391 | REGIONAL ANTIOQUIA | 14,296,000 | K 81 52B 114 | MEDELLÍN | INVADIDO |
| 269392 | REGIONAL ANTIOQUIA | 25,024,000 | C 71 39 21 | MEDELLÍN | INVADIDO |
| 269393 | REGIONAL ANTIOQUIA | 11,974,000 | C 72 40 94 | MEDELLÍN | INVADIDO |
| 269399 | REGIONAL ANTIOQUIA | 121,618,200 | FINCA LAS PIEDRAS CORREGIMIENTO SAN CRISTOBAL | MEDELLÍN | INVADIDO |
| 269400 | REGIONAL ANTIOQUIA | 30,688,186 | C 24 21 17 | LA CEJA | INVADIDO |
| 269401 | REGIONAL ANTIOQUIA | 11,595,360 | C 20F 73 45 | BELLO | INVADIDO |
| 269409 | REGIONAL ANTIOQUIA | 65,469,492 | K 40 52 32 | MEDELLÍN | INVADIDO |
| 269410 | REGIONAL ANTIOQUIA | 80,394,657 | KR 28 No 40 A 17/13/15 | MEDELLÍN | INVADIDO |
| 269406 | REGIONAL ANTIOQUIA | 25,928,000 | K 43C 38 51 49 | MEDELLÍN | INVADIDO |
| 280437 | REGIONAL ANTIOQUIA | 19,950,194 | K 64 69 50 | BELLO | INVADIDO |
| 269382 | REGIONAL ANTIOQUIA | 13,168,000 | CLL 58 S N° 63-35 SAN ANTONIO DE PRADO | MEDELLÍN | INVADIDO |
| 269373 | REGIONAL ANTIOQUIA | 182,404,000 | K 49 51 16 18 | SEGOVIA | INVADIDO |
| 269374 | REGIONAL ANTIOQUIA | 43,400,000 | C 50 53 88 | SEGOVIA | INVADIDO |
| 269371 | REGIONAL ANTIOQUIA | 25,468,951 | C 51 34 15 19 | MEDELLÍN | INVADIDO |
| 251651 | REGIONAL ANTIOQUIA | 56,083,000 | K 42A 85 102 | MEDELLÍN | INVADIDO |
| 183343 | REGIONAL ANTIOQUIA | 13,200,842 | K 24 15 22 | HELICONIA | INVADIDO |
| 41089 | REGIONAL ANTIOQUIA | 35,639,000 | TV 65E 41B 35 AP 502 BL 13 | MEDELLÍN | INVADIDO |
| 333281 | REGIONAL ANTIOQUIA | 19,170,000 | CARRERA50 C S 2-19 | MEDELLÍN | INVADIDO |

| | | | | | |
|--------|-----------------------|---------------|---|---------------------------|----------|
| 41088 | REGIONAL ANTIOQUIA | 10,053,342 | TV 65E 41B 35 AP 502 BL 13 | MEDELLÍN | INVADIDO |
| 93385 | REGIONAL ANTIOQUIA | 170,895,567 | K 81 52B 114 | MEDELLÍN | INVADIDO |
| 93387 | REGIONAL ANTIOQUIA | 33,268,000 | C 71 39 21 | MEDELLÍN | INVADIDO |
| 93389 | REGIONAL ANTIOQUIA | 44,526,000 | C 72 40 94 | MEDELLÍN | INVADIDO |
| 93419 | REGIONAL ANTIOQUIA | 2,985,876,455 | FINCA LAS PIEDRAS CORREGIMIENTO SAN CRISTOBAL | MEDELLÍN | INVADIDO |
| 93423 | REGIONAL ANTIOQUIA | 67,700,104 | C 24 21 17 | LA CEJA | INVADIDO |
| 93434 | REGIONAL ANTIOQUIA | 38,458,502 | C 20F 73 45 | BELLO | INVADIDO |
| 93441 | REGIONAL ANTIOQUIA | 218,776,977 | K 2 9 58 INT 105 | SANTA FÉ DE ANTIOQUIA | INVADIDO |
| 93481 | REGIONAL ANTIOQUIA | 58,785,000 | K 43C 38 51 49 | MEDELLÍN | INVADIDO |
| 93505 | REGIONAL ANTIOQUIA | 1,000,000 | C COLOMBIA 023 BR OBRERO | AMALFI | INVADIDO |
| 93569 | REGIONAL ANTIOQUIA | 39,116,000 | K 40 52 32 | MEDELLÍN | INVADIDO |
| 93571 | REGIONAL ANTIOQUIA | 42,648,552 | KR 28 No 40 A 17/13/15 | MEDELLÍN | INVADIDO |
| 435401 | REGIONAL ANTIOQUIA | 123,900,000 | CL 52 NO 51 12 32 | SAN ANDRÉS DE CUERQUÍA | INVADIDO |
| 435400 | REGIONAL ANTIOQUIA | 86,100,000 | CL 52 NO 51 12 32 | SAN ANDRÉS DE CUERQUÍA | INVADIDO |
| 180654 | REGIONAL ANTIOQUIA | 62,185,153 | C 50 53 88 | SEGOVIA | INVADIDO |
| 180660 | REGIONAL ANTIOQUIA | 3,037,000 | CLL 58 S N° 63-35 SAN ANTONIO DE PRADO | MEDELLÍN | INVADIDO |
| 183171 | REGIONAL ANTIOQUIA | 87,173,419 | K 49 51 16 18 | SEGOVIA | INVADIDO |
| 183342 | REGIONAL ANTIOQUIA | 8,607,042 | K 24 15 22 | HELICONIA | INVADIDO |
| 183345 | REGIONAL ANTIOQUIA | 90,676,575 | C 51 34 15 19 | MEDELLÍN | INVADIDO |
| 251650 | REGIONAL ANTIOQUIA | 17,095,000 | K 42A 85 102 | MEDELLÍN | INVADIDO |
| 252029 | REGIONAL ANTIOQUIA | 109,779,000 | AV 46C 65 47 Avenida la República CII 53 No. 54-144 | MEDELLÍN | INVADIDO |
| 280436 | REGIONAL ANTIOQUIA | 60,091,410 | K 64 69 50 | BELLO | INVADIDO |

| | | | | | |
|--------|-----------------------|-------------|--|--------------|----------|
| 333280 | REGIONAL ANTIOQUIA | 15,415,000 | CARRERA50 C S 2-19 | MEDELLÍN | INVADIDO |
| 96569 | REGIONAL ATLANTICO | 18,753,000 | K 32 69C 49 | BARRANQUILLA | INVADIDO |
| 95863 | REGIONAL ATLANTICO | 21,538,000 | C 42 24 57 | BARRANQUILLA | INVADIDO |
| 95861 | REGIONAL ATLANTICO | 4,095,000 | K 26 38 35 | BARRANQUILLA | INVADIDO |
| 95857 | REGIONAL ATLANTICO | 12,960,000 | K 26 38 45 51 | BARRANQUILLA | INVADIDO |
| 95859 | REGIONAL ATLANTICO | 13,440,000 | K 26 38 27 | BARRANQUILLA | INVADIDO |
| 95855 | REGIONAL ATLANTICO | 3,737,500 | C 42 24 65 | BARRANQUILLA | INVADIDO |
| 231865 | REGIONAL ATLANTICO | 293,556,013 | C 68C 63 41 | BARRANQUILLA | INVADIDO |
| 232140 | REGIONAL ATLANTICO | 29,279,817 | C 68C 63 41 | BARRANQUILLA | INVADIDO |
| 96568 | REGIONAL ATLANTICO | 84,311,351 | K 32 69C 49 | BARRANQUILLA | INVADIDO |
| 95856 | REGIONAL ATLANTICO | 79,392,428 | K 26 38 45 51 | BARRANQUILLA | INVADIDO |
| 95854 | REGIONAL ATLANTICO | 54,992,974 | C 42 24 65 | BARRANQUILLA | INVADIDO |
| 95860 | REGIONAL ATLANTICO | 52,672,811 | K 26 38 35 | BARRANQUILLA | INVADIDO |
| 95858 | REGIONAL ATLANTICO | 84,375,304 | K 26 38 27 | BARRANQUILLA | INVADIDO |
| 95862 | REGIONAL ATLANTICO | 58,655,156 | C 42 24 57 | BARRANQUILLA | INVADIDO |
| 95842 | REGIONAL BOLIVAR | 42,233,000 | MUNICIPIO DE TURBACO CARRERA 25 # 6 09 D 13 6 09 | TURBACO | INVADIDO |
| 191808 | REGIONAL BOLIVAR | 636,562,500 | LOTE ENTRE CALLE SAN PABLO Y CALLE 1ERA DEL ROSARIO KR 15 N° 25 - 184 TRONCAL DE OCCIDENTE - TURBACO SECTOR EL CARMEN | TURBACO | INVADIDO |
| 95841 | REGIONAL BOLIVAR | 619,752,000 | MUNICIPIO DE TURBACO CARRERA 25 # 6 09 D 13 6 09 | TURBACO | INVADIDO |
| 41023 | REGIONAL BOYACA | 9,420,000 | C 3 21 10 | DUITAMA | INVADIDO |
| 41024 | REGIONAL BOYACA | 27,200,000 | C 3 21 10 | DUITAMA | INVADIDO |

| | | | | | |
|--------|-----------------------------|-------------|---|-------------------------------|----------|
| 191534 | REGIONAL BOYACA | 162,988,560 | VEREDA CEBADAL | CIÉNEGA | INVADIDO |
| 313520 | REGIONAL CALDAS | 59,891,400 | .CALLE 10B 7-41/45 | LA DORADA | INVADIDO |
| 425331 | REGIONAL CALDAS | 688,000 | LOTE CALLE 5 CARRERA 7 Y 8 CONTIGUO PARQUE VILLA DIANA | VILLAMARÍA | INVADIDO |
| 425332 | REGIONAL CALDAS | 626,000 | CALLE 5 CARRERA 7 Y 8 CONTIGUO PARQUE VILLA DIANA | VILLAMARÍA | INVADIDO |
| 437656 | REGIONAL CAUCA | 19,500,117 | C 16 21 58 | POPAYÁN | INVADIDO |
| 437655 | REGIONAL CAUCA | 12,597,883 | C 16 21 58 | POPAYÁN | INVADIDO |
| 313519 | REGIONAL CALDAS | 39,927,600 | .CALLE 10B 7-41/45 | LA DORADA | INVADIDO |
| 232948 | REGIONAL CORDOBA | 51,030,000 | C 25 10 75 | MONTERÍA | INVADIDO |
| 191568 | REGIONAL CORDOBA | 194,416,000 | C 25 10 75 | MONTERÍA | INVADIDO |
| 294908 | REGIONAL CHOCO | 149,898,208 | C 8 26 17 | RIOSUCIO | INVADIDO |
| 94697 | REGIONAL CHOCO | 470,000 | C 8 26 17 | RIOSUCIO | INVADIDO |
| 191802 | REGIONAL CHOCO | 524,456 | C 3 3 08 | EL CANTÓN DEL SAN PABLO | INVADIDO |
| 41285 | REGIONAL HUILA | 38,640,000 | K 11 2 12 14 | NEIVA | INVADIDO |
| 41284 | REGIONAL HUILA | 67,332,600 | K 11 2 12 14 | NEIVA | INVADIDO |
| 190429 | REGIONAL META | 40,180,000 | K 30 40 97 101 | VILLAVICENCIO | INVADIDO |
| 41074 | REGIONAL META | 72,200,000 | K 30 40 97 101 | VILLAVICENCIO | INVADIDO |
| 40611 | REGIONAL NARIÑO | 10,500,000 | FINCA VEREDA LA COFRADIA | IPIALES | INVADIDO |
| 40610 | REGIONAL NARIÑO | 224,314,000 | FINCA VEREDA LA COFRADIA | IPIALES | INVADIDO |
| 341431 | REGIONAL META | 4,595,000 | .VEREDA SAN NICOLAS MPIO DE CUMARAL | CUMARAL | INVADIDO |
| 95141 | REGIONAL NORTE DE SANTANDER | 264,600,000 | KA 7 Y 8 CALLE 7 MANZANA # 047 | TIBÚ | INVADIDO |

| | | | | | |
|--------|-----------------------|-------------|---|------------------------|----------|
| 296317 | REGIONAL RISARALDA | 6,630,696 | K 22B 30 51 Mz M Cs 234 Ur EUGENIA | SANTA ROSA DE CABAL | INVADIDO |
| 40427 | REGIONAL SANTANDER | 233,630,000 | C 5 9 31 | BARBOSA | INVADIDO |
| 40426 | REGIONAL SANTANDER | 828,655,344 | C 5 9 31 | BARBOSA | INVADIDO |
| 189858 | REGIONAL RISARALDA | 16,560,000 | K 22B 30 51 Mz M Cs 234 | SANTA ROSA DE CABAL | INVADIDO |
| 305822 | REGIONAL RISARALDA | 1,000,000 | VEREDA MORELIA FINCA "MARGARITA" | PEREIRA | INVADIDO |
| 343423 | REGIONAL SANTANDER | 4,551,684 | CRA 34 61 22 LOTE 69 BOSQUES DE LA CIRA | BARRANCABER MEJA | INVADIDO |
| 343422 | REGIONAL SANTANDER | 8,401,316 | CRA 34 61 22 LOTE 69 BOSQUES DE LA CIRA | BARRANCABER MEJA | INVADIDO |
| 40509 | REGIONAL SANTANDER | 2,836,860 | K 2 4 02 04 06 | CIMITARRA | INVADIDO |
| 176314 | REGIONAL SANTANDER | 16,170,000 | C 2S 10 78 | BARBOSA | INVADIDO |
| 183163 | REGIONAL SANTANDER | 12,320,000 | DON BOSCO LAS HERMANAS | CONTRATACIO N | INVADIDO |
| 183170 | REGIONAL SANTANDER | 5,248,340 | C 7N 22 09 | BUCARAMANGA | INVADIDO |
| 40508 | REGIONAL SANTANDER | 4,437,140 | K 2 4 02 04 06 | CIMITARRA | INVADIDO |
| 176313 | REGIONAL SANTANDER | 67,890,000 | C 2S 10 78 | BARBOSA | INVADIDO |
| 183162 | REGIONAL SANTANDER | 95,904,000 | DON BOSCO LAS HERMANAS | CONTRATACIO N | INVADIDO |
| 183169 | REGIONAL SANTANDER | 4,518,660 | C 7N 22 09 | BUCARAMANGA | INVADIDO |
| 435065 | REGIONAL SANTANDER | 63,830,000 | CALLE 50 NO. 25-39 BARRIO SOTOMAYOR | BUCARAMANGA | INVADIDO |
| 322463 | REGIONAL TOLIMA | 27,360,000 | K 3 NO. 13-11/13 | CAJAMARCA | INVADIDO |
| 41232 | REGIONAL TOLIMA | 26,726,000 | C 2 13 60 | LÍBANO | INVADIDO |
| 94735 | REGIONAL TOLIMA | 39,200,000 | K 3 13 11 13 | CAJAMARCA | INVADIDO |
| 237879 | REGIONAL VALLE | 24,299,100 | K 9 2 73 | CALI | INVADIDO |
| 181585 | REGIONAL VALLE | 9,703,729 | K 13 7 25 | CALI | INVADIDO |
| 96379 | REGIONAL VALLE | 55,002,152 | K 16 8 113 | CALI | INVADIDO |

| | | | | | |
|--------------|----------------|-----------------------|------------------------------------|---------|----------|
| 41314 | REGIONAL VALLE | 18,035,849 | K 23 32 103 | PALMIRA | INVADIDO |
| 93566 | REGIONAL VALLE | 107,089,200 | K 27 36A 59 | CALI | INVADIDO |
| 41313 | REGIONAL VALLE | 13,370,946 | K 23 32 103 CASA PALMIRA | PALMIRA | INVADIDO |
| 96378 | REGIONAL VALLE | 31,509,862 | K 16 8 113 | CALI | INVADIDO |
| 181584 | REGIONAL VALLE | 27,618,305 | K 13 7 25 PILA DEL CRESPO | CALI | INVADIDO |
| 237880 | REGIONAL VALLE | 26,856,900 | K 9 2 73 | CALI | INVADIDO |
| 249253 | REGIONAL VALLE | 25,592,000 | C 25 35 65 BARRIO OLIMPICO PALMIRA | PALMIRA | INVADIDO |
| 93565 | REGIONAL VALLE | 52,650,000 | K 27 36A 59 | CALI | INVADIDO |
| 421810 | REGIONAL VALLE | 10,010,195 | CRA36 #34 A-49 BARRIO LA EMILIA | PALMIRA | INVADIDO |
| 421809 | REGIONAL VALLE | 26,889,805 | CRA36 #34 A-49 BARRIO LA EMILIA | PALMIRA | INVADIDO |
| Total | | 27,127,492,534 | | | |

10.5.2. Plantas de Bienestarina.

El ICBF cuenta con 4 bienes inmuebles (terreno y edificación) utilizados para la producción de Bienestarina, ubicados en los departamentos de Atlántico y Valle, que muestran los siguientes saldos:

| Regional | Placa | Tipo Inmueble | Costo Histórico | Depreciación Acumulada | Valor Libros – 31/12/2021 |
|----------------|--------|---------------|-----------------------|------------------------|---------------------------|
| Atlántico | 272956 | Terreno | 2,850,000,000 | 0.00 | 2,850,000,000 |
| Atlántico | 272957 | Edificación | 4,974,328,500 | 346,040,244 | 4,628,288,256 |
| Valle | 40469 | Terreno | 1,400,000,000 | 0.00 | 1,400,000,000 |
| Valle | 418656 | Edificación | 2,208,326,800 | 172,357,534 | 2,035,969,266 |
| TOTALES | | | 11,432,655,300 | 518,397,778 | 10,914,257,522 |

Igualmente, estas plantas cuentan con bienes muebles que para diciembre de 2021 presentan un valor en libros de \$ 2.282.420.483 discriminados así:

| PLATA DE BIENESTARINA - REGIONAL | CANTIDAD BIENES MUEBLES | COSTO HISTORICO | 1685 ACUMULADA | VALOR EN LIBROS |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| REGIONAL ATLANTICO | 1131 | 2.843.286.261 | 1.442.980.633 | 1.400.305.628 |
| REGIONAL VALLE | 916 | 1.957.861.310 | 1.075.746.454 | 882.114.855 |
| TOTAL PLANTAS DE BIENESTARINA | 2047 | \$ 4.801.147.571 | \$2.518.727.087 | \$ 2.282.420.483 |

10.5.3. BIENES RECONOCIDOS COMO PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, POR LA TENENCIA DEL CONTROL, INDEPENDIEMENTE DE LA TITULARIDAD O DERECHO DE DOMINIO

La entidad para el 2021 presenta bienes con las circunstancias del enunciado, como se muestra a seguir:

✓ **Bienes muebles**

Los bienes muebles reconocidos como propiedad planta y equipo entregados en administración a terceros privados en el año 2021 corresponden a:

| REGIONAL | DESCRIPCIÓN | PLACA | NOMBRE RESPONSABLE | VALOR EN LIBROS |
|--------------|--|--------|---|-----------------|
| CALDAS | Camion | 294877 | COOPERATIVA DE BIENESTAR SOCIAL COBIENESTAR | \$ 49,177,841 |
| CALDAS | Camion | 294842 | COOPERATIVA DE BIENESTAR SOCIAL COBIENESTAR | \$ 32,041,282 |
| CAUCA | Cocina Industrial | 301111 | COOPERATIVA MULTIACTIVA DE USUARIOS DEL PROGRAMA SOCIAL HOGARES COMUNITARIOS DE | \$ 31,265,032 |
| CAUCA | Equipo Bombeo para Sistema Contra Incendio | 301116 | COOPERATIVA MULTIACTIVA DE USUARIOS DEL PROGRAMA SOCIAL HOGARES COMUNITARIOS DE | \$ 54,090,592 |
| CUNDINAMARCA | Planta Electrica | 315376 | FUNDACION CRUZANDO FRONTERAS | \$ 15,137,181 |
| CUNDINAMARCA | Planta Electrica | 307176 | FUNDACION NUEVA ERA ECOLOGICA | \$ 11,757,537 |

| REGIONAL | DESCRIPCIÓN | PLACA | NOMBRE RESPONSABLE | VALOR EN LIBROS |
|---|--|--------|--|-----------------------|
| NARIÑO | Maquina Industrial Cortadora Eléctrica | 277770 | FEI - FAMILIA ENTORNO INDIVIDUO | \$ 13,392,894 |
| NARIÑO | Maquina Industrial Curvadora | 277755 | FEI - FAMILIA ENTORNO INDIVIDUO | \$ 10,624,171 |
| VALLE | Servidor | 330725 | ONG CRECER EN FAMILIA | \$ 5,428,646 |
| VALLE | Servidor | 330726 | ONG CRECER EN FAMILIA | \$ 6,139,929 |
| VALLE | Switch | 330744 | ONG CRECER EN FAMILIA | \$ 13,327,782 |
| VALLE | Maquina Fresadora | 117017 | ONG CRECER EN FAMILIA | \$ 13,232,194 |
| VALLE | Planta Electrica | 99498 | ONG CRECER EN FAMILIA | \$ 15,515,682 |
| VALLE | Puesto de Trabajo | 114508 | ONG CRECER EN FAMILIA | \$ 15,777,213 |
| VALLE | Cocina | 361499 | ASOCIACION DE HOGARES INFANTILES DEL VALLE | \$ 1,631,489 |
| VALLE | Bomba contra Incendio | 316527 | ASOCIACION DE HOGARES INFANTILES DEL VALLE | \$ 19,837,535 |
| VALLE | Bomba Suministro Agua Potable | 316528 | ASOCIACION DE HOGARES INFANTILES DEL VALLE | \$ 9,150,694 |
| TOTAL PPYE ADMINISTRADOS POR TERCERO | | | | \$ 317,527,696 |

- **Bienes inmuebles**

A continuación, se relacionan los inmuebles de propiedad de la Entidad que presentan restricciones, los cuales se encuentran registrados en cuentas de orden, hasta tanto se pueda disponer de ellos:

| Regional | Placa | Modalidad de Ingreso | Valor | Tipo de Inmueble | Tipo de Restricción |
|-----------|--------|----------------------|-------------|------------------|---------------------|
| Antioquia | 435400 | Vocación Hereditaria | 86,100,000 | Terreno | Invasión |
| Antioquia | 435401 | Vocación Hereditaria | 123,900,000 | Construcción | Invasión |
| Bolívar | 454091 | Vocación Hereditaria | 1,832,219 | Edificación | Invasión |
| Caldas | 425331 | Vocación Hereditaria | 688,000 | Lote | Invasión |
| Caldas | 425332 | Vocación Hereditaria | 626,000 | Lote | Invasión |
| Cauca | 437655 | Vocación Hereditaria | 12,597,883 | Terreno | Invasión |
| Cauca | 437656 | Vocación Hereditaria | 19,500,117 | Edificación | Invasión |

| Regional | Placa | Modalidad de Ingreso | Valor | Tipo de Inmueble | Tipo de Restricción |
|---------------|--------|----------------------|-------------|------------------|---------------------------|
| Chocó | 94674 | Donación | 864,000 | Terreno | Parque público |
| Chocó | 94675 | Donación | 26,400,000 | Parque | Parque público |
| Chocó | 94678 | Compra | 1,615,485 | Terreno | Camposanto |
| Chocó | 96385 | Donación | 3,442,673 | Terreno | Camposanto |
| Meta | 190429 | Vocación Hereditaria | 40,180,000 | Edificación | Invasión |
| Meta | 41074 | Vocación Hereditaria | 72,200,000 | Terreno | Invasión |
| Nariño | 40611 | Vocación Hereditaria | 10,500,000 | Edificación | Invasión |
| Nariño | 40610 | Vocación Hereditaria | 224,314,000 | Terreno | Invasión |
| Putumayo | 186668 | Donación | 33,750,000 | Terreno | Invasión |
| Quindío | 93471 | Donación | 139,320,798 | Terreno | Zona de alto riesgo |
| Quindío | 93472 | Donación | 44,071,530 | Casa | Zona de alto riesgo |
| Quindío | 96047 | Vocación Hereditaria | 3,136,140 | Terreno | Zona de alto riesgo |
| Santander | 435065 | Vocación Hereditaria | 63,830,000 | Parqueadero | Invasión |
| Santander | 449658 | Vocación Hereditaria | 250,000,000 | Terreno | Invasión |
| Santander | 449659 | Vocación Hereditaria | 30,000,000 | Terreno | Invasión |
| Santander | 449668 | Vocación Hereditaria | 20,000,000 | Terreno | Invasión |
| Santander | 449669 | Vocación Hereditaria | 28,452,000 | Terreno | Invasión |
| Sede Nacional | 40762 | Compra | 532,000,000 | Terreno | Parque público |
| Sede Nacional | 190536 | Donación | 18,910,948 | Terreno | Parque público |
| Sede Nacional | 190537 | Compra | 52,903,377 | Terreno | Parque público |
| Sede Nacional | 221222 | Vocación Hereditaria | 8,031,000 | Terreno | Andén |
| Sede Nacional | 322400 | Vocación Hereditaria | 20,805,000 | Terreno | Hereditario mejor derecho |

| Regional | Placa | Modalidad de Ingreso | Valor | Tipo de Inmueble | Tipo de Restricción |
|---------------|--------|----------------------|----------------------|------------------|---------------------|
| Sede Nacional | 410067 | Vocación Hereditaria | 247,842,000 | Apartamento | Invasión |
| Sede Nacional | 417301 | Vocación Hereditaria | 374,112,000 | Local | Invasión |
| Sede Nacional | 436304 | Vocación Hereditaria | 160,000 | Terreno | Común y proindiviso |
| Sede Nacional | 436305 | Vocación Hereditaria | 15,000 | Terreno | Común y proindiviso |
| Tolima | 454066 | Vocación Hereditaria | 69,560,000 | Terreno | Invasión |
| Tolima | 454067 | Vocación Hereditaria | 80,875,000 | Terreno | Invasión |
| Valle | 421809 | Vocación Hereditaria | 26,889,805 | Terreno | Invasión |
| Valle | 421810 | Vocación Hereditaria | 10,010,195 | Casa | Invasión |
| Total: | | | 2,679,435,170 | | |

Cabe anotar que durante la vigencia 2021, no se recibieron inmuebles de entidades públicas o privadas bajo la figura de comodato, además, no hubo lugar a dar de baja ningún inmueble por concepto de vencimiento de contrato.

10.5.4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, QUE SE ENCUENTRAN TEMPORALMENTE FUERA DE SERVICIO

El ICBF cuenta con elementos registrados en la Propiedad Planta y Equipo por valor de \$954.025.293,77 algunos de estos elementos por sus características o circunstancias especiales, no son objeto de uso o explotación, en desarrollo de las actividades de la entidad y otros son recibidos por el Instituto, en buen estado pero que por sus características técnicas no son requeridos para uso institucional; por lo tanto se encuentran temporalmente fuera de servicio. Estos se detallan así:

- **PPYE NO EXPLOTADOS:**

| REGIONAL | NOMBRE BODEGA | BIEN | PLACA | VALOR EN LIBROS |
|---------------|---------------|--------|------------------|-----------------|
| SEDE NACIONAL | JUSTIFICACION | Switch | 7705274000023840 | \$ 2,712,829 |

| REGIONAL | NOMBRE BODEGA | BIEN | PLACA | VALOR EN LIBROS |
|---------------|--|----------------------------------|--------|-----------------|
| SEDE NACIONAL | Pendiente de concepto técnico para definir la destinación final | Cámara de Video/Filmadora | 383679 | \$ 6,668,348 |
| SEDE NACIONAL | Pendiente de concepto técnico para definir la destinación final | Camioneta | 380187 | \$ 68,885,651 |
| ANTIOQUIA | Pendiente de concepto técnico para definir la destinación final | Turbina para Limpieza de Equipos | 194284 | \$ 8,532,111 |
| ANTIOQUIA | Corresponde a un % de propiedad sobre el elemento que fue recibido bajo el concepto dación en pago, no es posible disponer de el por parte del ICBF porque pertenece a varios instituciones. Se encuentra en el municipio de Vegachi | Maquina Circular | 313095 | \$ 8,643,656 |
| ANTIOQUIA | Corresponde a un % de propiedad sobre el elemento que fue recibido bajo el concepto dación en pago, no es posible disponer de el por parte del ICBF porque pertenece a varios instituciones. Se encuentra en la | Automóvil | 190079 | \$ 10,984,039 |

| REGIONAL | NOMBRE BODEGA | BIEN | PLACA | VALOR EN LIBROS |
|----------|---|---------------------|--------|-----------------|
| | bodega de Almagrario. | | | |
| BOGOTA | Vocación hereditaria - Está pendiente concepto técnico para viabilidad de mantenimiento o para la venta. | Maquina Industrial | 323506 | \$ 14,729,004 |
| BOGOTA | Se encuentra en poder del propietario mayoritario y hasta no definir el proceso jurídico no se les podrá dar lugar destinación final. | Maquina Corte Laser | 323468 | \$ 29,007,748 |
| BOGOTA | Se encuentra en poder del propietario mayoritario y hasta no definir el proceso jurídico no se les podrá dar destinación final. | Prensa Hidráulica | 313478 | \$ 56,000,000 |
| BOGOTA | Se encuentra en poder del propietario mayoritario y hasta no definir el proceso jurídico no se les podrá dar lugar destinación final. | Camión | 250468 | \$ 107,730,000 |
| BOGOTA | Este camión (Volqueta) está fuera de servicio. Se recibió con problemas mecánicos que no permiten su funcionamiento. La | Camioneta | 418103 | \$ 27,400,057 |

| REGIONAL | NOMBRE BODEGA | BIEN | PLACA | VALOR EN LIBROS |
|--------------|---|---------------------------------------|------------------|-----------------|
| | regional está adelantando los trámites bien para lograr su enajenación mediante venta o bien su desintegración física total | | | |
| CALDAS | Se encuentra pendiente de concepto técnico para definir su destinación final | UPS - Unidad de Potencia / FENTON | 225511 | \$ 15,393,275 |
| CALDAS | Se encuentra pendiente de concepto técnico para definir su destinación final | UPS - Unidad de Potencia / FENTON | 7705274000031420 | \$ 9,023,134 |
| CUNDINAMARCA | Se encuentra pendiente de concepto técnico para definir su destinación final | Sistema de Grabación - Cámara GESSELL | 191778 | \$ 10,478,348 |
| CHOCO | Se encuentra pendiente de concepto técnico para definir su destinación final | Planta Eléctrica | 316576 | \$ 42,560,000 |
| CHOCO | Bienes adquiridos mediante el convenio interadministrativo entre el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF y el Fondo Financiero de proyectos de | Camión | 176885 | \$ 1,130,126 |

| REGIONAL | NOMBRE BODEGA | BIEN | PLACA | VALOR EN LIBROS |
|------------|--|-----------------|--------|-----------------|
| | Desarrollo FONADE número 211048 se realizó el contrato numero 2140385 la adquisición y puesta en funcionamiento del grupo de plantas eléctricas para los centros zonales de Lérida, Líbano y Chaparral, Cesar, Bolívar, y Choco en el año 2014, para el departamento de Choco se adquirió una plata Eléctrica por valor de 62,068mm hoy en libros 49,780mm. para ser instaladas en los CDI del ICBF, | | | |
| CHOCO | Se realizaron gestiones en la vig 2020 para sacar al servicio en la vigencia 2021 | Mobiliario | 314377 | \$ 117,525,472 |
| LA GUAJIRA | Bienes adquiridos mediante el convenio interadministrativo número 211048, entre el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF y el Fondo Financiero de proyectos de Desarrollo FONADE para la adquisición de la dotación para el | Cámara de Video | 181323 | \$ 6,361,842 |

| REGIONAL | NOMBRE BODEGA | BIEN | PLACA | VALOR EN LIBROS |
|------------|--|---------------------------|--------|-----------------|
| | centro de desarrollo infantil ubicado en el municipio de Quibdó - Choco en el año 2014 por un valor inicial de \$194,578mm hoy en libros \$156,052mm | | | |
| LA GUAJIRA | Se encuentra pendiente de concepto técnico para definir su destinación final | Mobiliario | 250282 | \$ 43,708,364 |
| LA GUAJIRA | No se requiere en la regional | Mobiliario | 313461 | \$ 6,892,308 |
| QUINDIO | Se encuentra pendiente de concepto técnico para definir su destinación final | Scanner | 292988 | \$ 2,671,809 |
| RISARALDA | Se realizaron gestiones en la vig 2020 para trasladar en la vigencia 2021 | Planta Eléctrica | 343344 | \$ 15,484,999 |
| TOLIMA | Se adquirió una nueva planta eléctrica, la planta de placas 343344 está destinada para ser adjudicada a otro centro zonal | UPS | 102949 | \$ 6,790,833 |
| ARAUCA | Se adquirió una nueva ups el bien está ubicado en la regional para ser dado de baja. | Cámara de Video/Filmadora | 222906 | \$ 11,820,387 |

| REGIONAL | NOMBRE BODEGA | BIEN | PLACA | VALOR EN LIBROS |
|----------|--|-----------------------------------|--------|-----------------|
| CASANARE | El bien fue entregado a la oficina de la fiscalía ubicada en Arauca en calidad de comodato. | Automóvil | 153294 | \$ 1,148,776 |
| VICHADA | Se encuentra pendiente de concepto técnico para definir su destinación final | UPS - Unidad de Potencia / FENTON | 225465 | \$ 11,055,778 |
| VICHADA | Se encuentra pendiente de concepto técnico para definir su destinación final | Camioneta | 215368 | \$ 12,920,000 |
| VICHADA | Se encuentra pendiente de concepto técnico para definir su destinación final | Camioneta | 215366 | \$ 21,280,000 |
| VICHADA | La regional no cuenta con un conductor mecánico de planta, razón por la cual este automotor se encuentra registrado en la bodega de No explotados. | UPS - Unidad de Potencia / FENTON | 225465 | \$ 11,400,515 |
| VICHADA | Se encuentra pendiente de concepto técnico para definir su destinación final | Camioneta | 215368 | \$ 13,175,000 |
| VICHADA | Se encuentra pendiente de | Camioneta | 215366 | \$ 21,700,000 |

| REGIONAL | NOMBRE BODEGA | BIEN | PLACA | VALOR EN LIBROS |
|--------------|--|------|-------|-----------------------|
| | concepto técnico para definir su destinación final | | | |
| TOTAL | | | | \$ 723,814,408 |

- **PPYE EN DEFINICIÓN DE USO**

Corresponden a los bienes

| REGIONAL | NOMBRE BODEGA | NOMBRE BIEN | PLACA | VALOR EN LIBROS |
|---------------|---------------------------|---|------------------|-----------------|
| SEDE NACIONAL | PPYE EN DEFINICIÓN DE USO | (MCU) Unidad de control multipunto para videoconferencias | 7705274000009538 | \$ 53,480,544 |
| SEDE NACIONAL | PPYE EN DEFINICIÓN DE USO | (SGV) Sistema de Grabación de Video para video conferencias | 7705274000009536 | \$ 4,422,900 |
| SEDE NACIONAL | PPYE EN DEFINICIÓN DE USO | (CMS) sistema de gestión de contenidos para video conferencias | 7705274000009537 | \$ 4,576,667 |
| SEDE NACIONAL | PPYE EN DEFINICIÓN DE USO | Destilador | 7705274000003039 | \$ 4,443,187 |
| SEDE NACIONAL | PPYE EN DEFINICIÓN DE USO | Espectrofotometro | 7705274000003051 | \$ 5,477,902 |
| SEDE NACIONAL | PPYE EN DEFINICIÓN DE USO | Extractor de Laboratorio Recuperador de Solventes para Determinación de Grasa | 7705274000003038 | \$ 2,848,509 |
| SEDE NACIONAL | PPYE EN DEFINICIÓN DE USO | Módulo para de Acomodamiento | 7705274000003193 | \$ 5,477,902 |

| REGIONAL | NOMBRE BODEGA | NOMBRE BIEN | PLACA | VALOR EN LIBROS |
|--------------|---------------------------|-------------------------------------|------------------|-----------------------|
| | | Inyector y Columnas Automuestreador | | |
| BOGOTA | PPYE EN DEFINICIÓN DE USO | Cuadro | 7705274000028989 | \$ 35,000,000 |
| BOGOTA | PPYE EN DEFINICIÓN DE USO | Cuadro | 7705274000028988 | \$ 40,000,000 |
| BOGOTA | PPYE EN DEFINICIÓN DE USO | Cuadro | 7705274000028990 | \$ 40,000,000 |
| VALLE | PPYE EN DEFINICIÓN DE USO | Planta para Teléfono | 115931 | \$ 12,620,267 |
| VALLE | PPYE EN DEFINICIÓN DE USO | Conmutador Digital | 106898 | \$ 4,287,798 |
| AMAZONAS | PPYE EN DEFINICIÓN DE USO | Planta Diesel | 130740 | \$ 17,575,211 |
| TOTAL | | | | \$ 230,210,886 |

- **Inmuebles**

En la vigencia por problemas en su infraestructura, los siguientes inmuebles dejaron de prestar servicio:

| Fecha | Regional | Placa | Valor | Justificación |
|--------------|-----------|--------|--------------------|---|
| 17/11/2021 | Cesar | 93495 | 251,850,000 | Desocupado por problemas en infraestructura |
| 17/11/2021 | Cesar | 93494 | 66,494,150 | Desocupado por problemas en infraestructura |
| 23/12/2021 | Magdalena | 222926 | 178,364,234 | Desocupado por problemas en infraestructura |
| 23/12/2021 | Magdalena | 173417 | 483,458.000 | Desocupado por problemas en infraestructura |
| Total | | | 980,166,384 | |

10.5.5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, ADQUIRIDAS EN UNA TRANSACCIÓN SIN CONTRAPRESTACIÓN

El Instituto durante la vigencia 2021 recibió bienes inmuebles sin contraprestación en las Regionales de Caldas, Quindío, Sede Nacional por conceptos de vocaciones hereditarias representados en parqueadero, terrenos y edificaciones por valor de \$34.332.500, así:

| Inmuebles recibidos sin contraprestación | | | | | |
|--|---------------|-------------------------|--------|-------------------|---------------|
| FECHA | REGIONAL | CONCEPTO | PLACA | VALOR | TIPO INMUEBLE |
| 8/11/2021 | Sede Nacional | Vocaciones Hereditarias | 451308 | 30,000,000 | Parqueadero |
| 15/06/2021 | Caldas | Vocaciones Hereditarias | 447825 | 493,500 | Terreno |
| 10/8/2021 | Quindío | Vocaciones Hereditarias | 448595 | 1,502,217 | Edificación |
| 10/8/2021 | Quindío | Vocaciones Hereditarias | 448594 | 2,336,783 | Terreno |
| Total | | | | 34,332,500 | |

Es importante resaltar que El ICBF, no presenta compromisos de adquisición de Propiedades, Planta y Equipo.

10.5.6. Donaciones recibidas

Durante la vigencia, se emitió la Resolución 0474 de febrero 2021 “*por la cual se reglamenta el proceso de gestión de las donaciones en especie entregadas al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y se deroga la Resolución 6500 de 2012*” En este acto administrativo se delega la facultad al Director (a) Administrativo de aceptar las donaciones ofrecidas al ICBF, igualmente, se crea el Comité de Donaciones que se encarga de asesorar a la Dirección General sobre la gestión de las donaciones, entre otras.

- **Bienes Inmuebles**

La Dirección Administrativa del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF con corte al 31 de diciembre de 2021, ha emitido 44 cartas de aceptación de los ofrecimientos recibidos, los cuales ascienden a la cifra de \$ 17.864.572.508 pesos, de los cuales efectivamente se recibieron 33 ofrecimientos por valor de \$ 4.883.248.880 tal como se muestra en el recuadro:

| ENTIDAD | NRO. DE OFRECIMIENTOS | VALOR TOTAL | % | CANTIDAD ADJUDICADA | VALOR ADJUDICADO |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|---------------------|----------------------|
| DIAN | 15 | 10,915,747,974 | 42% | 5 | 2,013,438,311 |
| Servicios Postales | 13 | 621,768,693 | 13% | 13 | 617.768.693 |
| Personas Jurídicas | 15 | 2,212,931,376 | 46% | 15 | 2,252.041.876 |
| Entes Territoriales | 1 | 4,114,124,465 | 0% | 0 | 0 |
| TOTAL | 44 | 17,864,572,508 | 100% | 33 | 4.883.248.880 |

El detalle de las donaciones recibidas en la vigencia 2021, es el siguiente:

| No | Entidad Donante | Fecha Recibido | Valor | Tipo de Elementos | Instancia de Articulación | Regional Beneficiaria |
|---------|-----------------|----------------|---------------|---|------------------------------------|-----------------------|
| 1 | ACNUR | 4/12/2021 | 121,823,700 | Computadores y licencias (51 de cada uno) | Oficina de Cooperación y Convenios | Arauca |
| | | | | | | Guajira |
| | | | | | | Nariño |
| | | | | | | Norte de Santander |
| | | | | | | Valle del Cauca |
| | | | | | | Antioquia |
| | | | | | | Atlántico |
| | | | | | | Bogotá |
| Bolívar | | | | | | |
| 2 | ACNUR | 4/12/2021 | 10,575,000 | Camas y colchones (15 de cada uno) | Oficina de Cooperación y Convenios | Norte de Santander |
| 3 | ACNUR | 4/12/2021 | 31,554,477 | Elementos de dotación | Oficina de Cooperación y Convenios | Risaralda |
| 4 | MAPFRE | 19/04/2021 | 1,526,503,440 | Suplementos Nutricionales | Oficina de Cooperación y Convenios | Antioquia |
| | | | | | | Boyacá |
| | | | | | | Caldas |

| No | Entidad Donante | Fecha Recibido | Valor | Tipo de Elementos | Instancia de Articulación | Regional Beneficiaria |
|----|-----------------|----------------|-------------|-------------------|------------------------------------|-----------------------|
| | | | | | | Caquetá |
| | | | | | | Cauca |
| | | | | | | Chocó |
| | | | | | | Cundinamarca |
| | | | | | | Huila |
| | | | | | | Meta |
| | | | | | | Nariño |
| | | | | | | Norte de Santander |
| | | | | | | Risaralda |
| | | | | | | Santander |
| | | | | | | Tolima |
| | | | | | | Valle del Cauca |
| | | | | | | Amazonas |
| | | | | | | Arauca |
| | | | | | | Atlántico |
| | | | | | | Bolívar |
| | | | | | | Casanare |
| | | | | | | Cesar |
| | | | | | | Córdoba |
| | | | | | | Guainía |
| | | | | | | Guaviare |
| | | | | | | Guajira |
| | | | | | | Magdalena |
| | | | | | | Putumayo |
| | | | | | | Sucre |
| | | | | | | Vaupés |
| | | | | | | Vichada |
| 5 | SERVIENTREGA | 22/04/2021 | 158,810,276 | Mercancías Varias | Oficina de Cooperación y Convenios | Arauca |

| No | Entidad Donante | Fecha Recibido | Valor | Tipo de Elementos | Instancia de Articulación | Regional Beneficiaria |
|-----------|-------------------------|----------------|------------|-----------------------|------------------------------------|-----------------------|
| 6 | ENVÍA | 22/04/2021 | 4,079,901 | Mercancías Varias | Oficina de Cooperación y Convenios | Arauca |
| 7 | INTERRAPIDISMO | 22/04/2021 | 25,220,000 | Mercancías Varias | Oficina de Cooperación y Convenios | Arauca |
| 8 | INTERRAPIDISMO | 22/04/2021 | 13,277,000 | Mercancías Varias | Oficina de Cooperación y Convenios | Arauca |
| 9 | DIAN | 5/3/2021 | 40,200,665 | Mercancías Varias | Regional Bogotá | Bogotá |
| 11 | DIAN | 5/3/2021 | 6,948,835 | Mercancías Varias | Regional Bogotá | Bogotá |
| 12 | DIAN | 5/6/2021 | 21,867,300 | Mercancías Varias | Regional Bogotá | Bogotá |
| 13 | INTERRAPIDISMO | 5/11/2021 | 17,551,000 | Elementos de dotación | Oficina de Cooperación y Convenios | Quindío |
| 14 | COMERCIALIZADORA MATISA | 25/05/2021 | 23,835,200 | Tapabocas | Oficina de Cooperación y Convenios | Amazonas |
| | | | | | | Antioquia |
| | | | | | | Bogotá |
| | | | | | | Boyacá |
| | | | | | | Caldas |
| | | | | | | Caquetá |
| | | | | | | Casanare |
| | | | | | | Cauca |
| | | | | | | Meta |
| | | | | | | Norte de Santander |
| | | | | | | Risaralda |
| | | | | | | San Andrés |
| | | | | | | Santander |
| | | | | | | Tolima |
| atlántico | | | | | | |
| Bolívar | | | | | | |

| No | Entidad Donante | Fecha Recibido | Valor | Tipo de Elementos | Instancia de Articulación | Regional Beneficiaria |
|--------------------|-----------------|----------------|-------------|-------------------|--|-----------------------|
| | | | | | | Cesar |
| | | | | | | Valle del Cauca |
| 15 | ENVÍA | 6/16/2021 | 6,982,000 | Mercancías Varias | Oficina de Cooperación y Convenios | Huila |
| 16 | INTERRAPIDISMO | 13/07/2021 | 26,248,000 | Mercancías Varias | Oficina de Cooperación y Convenios | Tolima |
| 17 | SERVIENTREGA | 7/19/2021 | 164,531,631 | Mercancías Varias | Subdirección de Restablecimiento de Derechos | Amazonas |
| | | | | | | Antioquia |
| | | | | | | Atlántico |
| | | | | | | Bogotá |
| | | | | | | Bolívar |
| | | | | | | Boyacá |
| | | | | | | Caldas |
| | | | | | | Cauca |
| | | | | | | Caquetá |
| | | | | | | Casanare |
| | | | | | | Córdoba |
| | | | | | | Chocó |
| | | | | | | Cesar |
| | | | | | | Guajira |
| | | | | | | Guaviare |
| | | | | | | Quindío |
| | | | | | | Meta |
| Magdalena | | | | | | |
| Norte de Santander | | | | | | |
| Nariño | | | | | | |
| Santander | | | | | | |
| Valle | | | | | | |
| Vichada | | | | | | |

| No | Entidad Donante | Fecha Recibido | Valor | Tipo de Elementos | Instancia de Articulación | Regional Beneficiaria |
|--------|---|----------------|---------------|------------------------|--|--|
| | | | | | | Vaupés |
| 18 | INTERRAPIDISMO | 7/29/2021 | 18,888,000 | Mercancías Varias | Oficina de Cooperación y Convenios | Risaralda |
| 19 | FUNDACIÓN BIEN ESTAR | 8/12/2021 | 32,890,849 | Material didáctico | Regional Casanare | Casanare |
| 20 | ENVÍA | 8/12/2021 | 7,855,000 | Mercancías Varias | Oficina de Cooperación y Convenios | Cauca |
| 21 | DIAN | 8/19/2021 | 1,485,165,803 | Mercancías Varias | Regional Bogotá | Bogotá |
| 22 | DIAN | 10/31/2021 | 459,255,708 | Mercancías Varias | Regional Bogotá | Boyacá |
| 23 | JERÓNIMO MARTINS | 9/9/2021 | 160,943,520 | Raciones de Alimentos | Dirección de Nutrición | Atlántico |
| | | | | | | Córdoba |
| | | | | | | Magdalena |
| | | | | | | Bolívar |
| | | | | | | Cundinamarca |
| | | | | | | Boyacá |
| | | | | | | Meta |
| | | | | | | Santander |
| | | | | | | Sucre |
| Tolima | | | | | | |
| | FUNDACIÓN PANAMERICANA PARA EL BIENESTAR COLOMBIA - FUPAD | 9/15/2021 | 31,303,222 | Elementos Tecnológicos | Dirección de Planeación y Control de Gestión | Dirección de Planeación y Control de Gestión |
| 24 | FUNDACIÓN SOLO X HOY | 9/15/2021 | 90,443,978 | Elementos Varios | Regional Arauca | Arauca |
| 25 | INTERRAPIDISMO | 10/1/2021 | 36,374,000 | Elementos Varios | Regional Cesar | Cesar |
| 26 | ENVÍA | 10/8/2021 | 1,985,000 | Elementos Varios | Regional Norte de Santander | Norte de Santander |
| 27 | ORGANIZACIÓN INTERNACIONAL PARA LAS MIGRACIONES - OIM | 10/26/2021 | 40,536,890 | Kits No Alimentarios | Oficina de Cooperación y Convenios | Risaralda |

| No | Entidad Donante | Fecha Recibido | Valor | Tipo de Elementos | Instancia de Articulación | Regional Beneficiaria |
|----|------------------|----------------|-------------|--|------------------------------------|-----------------------|
| 28 | UNICEF | 11/18/2021 | 70,937,100 | Tablets marca Huawei | Oficina de Cooperación y Convenios | Arauca |
| | | | | | | Casanare |
| | | | | | | Norte de Santander |
| 29 | SESAMO WORKSHOP | 12/7/2021 | 39,110,500 | Mini Tablets - Nucs Marca Core i5 | Oficina de Cooperación y Convenios | Antioquia |
| | | | | | | Bogotá |
| | | | | | | Guajira |
| | | | | | | Norte de Santander |
| 30 | SERVIENTREGA | 12/13/2021 | 135,966,885 | Elementos Varios | Oficina de Cooperación y Convenios | Guajira |
| | | | | | | Guainía |
| | | | | | | Guaviare |
| | | | | | | Casanare |
| | | | | | | Huila |
| | | | | | | Sucre |
| | | | | | | Vaupés |
| | | | | | | Vichada |
| | | | | | | Nariño |
| | | | | | | Sede Nacional |
| 31 | NOVARTIS KOLIBIX | 12/13/2021 | 32,400,000 | Libros | Oficina de Cooperación y Convenios | Cundinamarca |
| | | | | | | Bogotá |
| | | | | | | Valle del Cauca |
| | | | | | | Santander |
| | | | | | | Atlántico |
| 32 | JERÓNIMO MARTINS | 12/14/2021 | 17,800,000 | Regalos Campaña Navideña | Oficina de Cooperación y Convenios | Quindío |
| 33 | COOMULDESA | 12/15/2021 | 21,384,000 | Kits didácticos + elementos de aseo y limpieza | Oficina de Cooperación y Convenios | Santander |

| No | Entidad Donante | Fecha Recibido | Valor | Tipo de Elementos | Instancia de Articulación | Regional Beneficiaria |
|----------|-----------------|----------------|---------------|-------------------|---------------------------|-----------------------|
| Subtotal | | | 4.883.248.880 | | | |

- **Bienes muebles**

Los bienes muebles recibidos por donación en la vigencia 2021 corresponde a:

| REGIONAL | NIT TERCEERO | TERCERO | FECHA | TIPO BIEN | VALOR |
|---------------|-----------------|---------------------------|------------|-----------|------------|
| SEDE NACIONAL | 830.084.232 | FUNDACION PANAMERICANA | 29/10/2021 | UPS | 22.451.264 |

10.5.7. BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN EN PAGO

- **Inmuebles**

Son bienes **recibidos** por la entidad como **pago** de una parte o de toda la obligación adquirida por un tercero; también se puede decir que es utilizado como mecanismo para obtener el **pago** de una obligación. Obligación originada conforme a lo designado en el artículo 2do de la ley 27 de 1974, modificado por el artículo 1ro de la ley 89 de 1989 deben destinar el 3% de su nómina mensual de salarios al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF. En consecuencia, en el año 2021 el ICBF obtuvo porcentaje de titularidad sobre inmuebles recibidos en daciones de pago, como se muestra a continuación:

| Fecha | Regional | Placa | Valor | Nit | Tercero |
|------------|---------------|--------|------------|-------------|---------------------------------|
| 24/12/2021 | Sede Nacional | 453699 | 3,912,685 | 860.030.917 | Sociedad Diaz y Construcciones |
| 28/01/2021 | Antioquia | 439194 | 12,381,247 | 811.006.389 | Caldesa en liquidación judicial |
| 28/10/2021 | Antioquia | 451075 | 1,228,607 | 800.151.885 | Industrial y Comercial S.A |
| 5/12/2021 | Meta | 446411 | 2,399,354 | 19.221.657 | Rito Julio Hernandez Pacheco |
| 5/12/2021 | Meta | 446410 | 998,202 | 19.221.657 | Rito Julio Hernandez Pacheco |

| Fecha | Regional | Placa | Valor | Nit | Tercero |
|--------------|-----------|--------|-------------------|-------------|--------------------------|
| 16/04/2021 | Risaralda | 446008 | 2,587,599 | 816.007.016 | Biorganicos del Otun S.A |
| 16/04/2021 | Risaralda | 446010 | 3,068,882 | 816.007.016 | Biorganicos del Otun S.A |
| 16/04/2021 | Risaralda | 446012 | 1,240,962 | 816.007.016 | Biorganicos del Otun S.A |
| 16/04/2021 | Risaralda | 446006 | 1,991,622 | 816.007.016 | Biorganicos del Otun S.A |
| 16/04/2021 | Risaralda | 446005 | 1,225,051 | 816.007.016 | Biorganicos del Otun S.A |
| 16/04/2021 | Risaralda | 446009 | 1,887,676 | 816.007.016 | Biorganicos del Otun S.A |
| 16/04/2021 | Risaralda | 446011 | 763,318 | 816.007.016 | Biorganicos del Otun S.A |
| 16/04/2021 | Risaralda | 446007 | 1,591,638 | 816.007.016 | Biorganicos del Otun S.A |
| 28/08/2021 | Sucre | 416511 | 7,363,691 | 800.180.617 | Sunisa S.A |
| Total | | | 42,640,534 | | |

- **Muebles**

Los bienes muebles recibidos en Dación en Pago, corresponden al valor de \$ 224.082.809 corresponden a las siguientes regionales;

| NOMBRE REGIONAL | COD AGRU | CL DE BIENES | DESCRIPCIÓN | VALOR |
|-----------------|----------|--------------|-----------------------------------|----------------|
| BOGOTA | 203002 | Devolutivo | TEMAKI NIT 900621181 | \$ 539.096 |
| BOGOTA | 206005 | Devolutivo | TEMAKI NIT 900621181 | \$ 840.000 |
| BOGOTA | 203001 | Devolutivo | TEMAKI NIT 900621181 | \$ 10.046 |
| BOGOTA | 210001 | Devolutivo | TEMAKI NIT 900621181 | \$ 630.000 |
| BOGOTA | 218005 | Devolutivo | TEMAKI NIT 900621181 | \$ 378.000 |
| BOGOTA | 203003 | Devolutivo | TEMAKI NIT 900621181 | \$ 2.318.946 |
| BOGOTA | 206004 | Devolutivo | TEMAKI NIT 900621181 | \$ 2.528.400 |
| BOGOTA | 218012 | Devolutivo | TEMAKI NIT 900621181 | \$ 1.002.240 |
| RISARALDA | 207001 | Devolutivo | SOCIEDAD BIORGANICOS DEL OTUN SAS | \$ 207.675.164 |

| NOMBRE REGIONAL | COD AGRU | CL DE BIENES | DESCRIPCIÓN | VALOR |
|-----------------|----------|--------------|-----------------------------------|-----------------------|
| RISARALDA | 218002 | Devolutivo | SOCIEDAD BIORGANICOS DEL OTUN SAS | \$ 7.312.389 |
| VALLE | 115003 | Consumo | EMPRESA PANI S.A.S NIT890325088 | \$ 100.000 |
| VALLE | 105005 | Consumo | EMPRESA PANI S.A.S NIT890325088 | \$ 8.528 |
| VALLE | 115005 | Consumo | EMPRESA PANI S.A.S NIT890325088 | \$ 540.000 |
| VALLE | 110001 | Consumo | EMPRESA PANI S.A.S NIT890325088 | \$ 200.000 |
| TOTAL | | | | \$ 224.082.809 |

10.5.8. BIENES VACANTES Y MOSTRENCOS Y VOCACIONES HEREDITARIAS.

- **Inmuebles**

Al cierre de la vigencia, existen 13 placas constituidas como bienes vacantes, los cuales se encuentran en situación de invadidos:

| Regional | Placa | Valor | Modalidad Ingreso | Situación |
|--------------|--------|----------------------|-------------------|-----------|
| Atlántico | 95863 | 21,538,000 | Bien Vacante | Invadido |
| Atlántico | 95861 | 4,095,000 | Bien Vacante | Invadido |
| Atlántico | 95857 | 12,960,000 | Bien Vacante | Invadido |
| Atlántico | 95859 | 13,440,000 | Bien Vacante | Invadido |
| Atlántico | 95855 | 3,737,500 | Bien Vacante | Invadido |
| Atlántico | 95856 | 79,392,428 | Bien Vacante | Invadido |
| Atlántico | 95854 | 54,992,974 | Bien Vacante | Invadido |
| Atlántico | 95860 | 52,672,811 | Bien Vacante | Invadido |
| Atlántico | 95858 | 84,375,304 | Bien Vacante | Invadido |
| Atlántico | 95862 | 58,655,156 | Bien Vacante | Invadido |
| Bolívar | 95842 | 42,233,000 | Bien Vacante | Invadido |
| Bolívar | 191808 | 636,562,500 | Bien Vacante | Invadido |
| Bolívar | 95841 | 619,752,000 | Bien Vacante | Invadido |
| Total | | 1,684,406,673 | | |

Por concepto de Vocaciones Hereditarias, al cierre de la vigencia, existen 261 placas constituidas por valor de 33.588.502.760, compuesto así:

| Tipo de Inmuebles | No Placas | Valor |
|-------------------|------------|-----------------------|
| Edificios y Casas | 104 | 7,369,790,738 |
| Oficinas | 2 | 113,777,029 |
| Terrenos Rurales | 19 | 1,220,015,909 |
| Terrenos Urbanos | 136 | 24,884,919,084 |
| Totales | 261 | 33,588,502,760 |

- **Bienes muebles**

El saldo a la vigencia de bienes muebles por concepto de vocaciones hereditarias y mostrencos se discrimina así:

| BIENES MUEBLES RECIBIDOS COMO MOSTRENCOS Y VOCACIONES HEREDITARIAS | | |
|---|-------------|-----------------------|
| CLASE | CANTIDAD | VALOR |
| BIENES MUEBLES | 2733 | \$ 250,607,809 |
| VEHICULOS | 22 | \$ 89,739,579 |
| TOTAL | 2755 | \$ 340,347,388 |

| BIENES MUEBLES SIN INCLUIR LOS VEHICULOS | | |
|---|-------------|-----------------------|
| REGIONAL | CANTIDAD | VALOR EN LIBROS |
| BOGOTÁ | 6 | \$ 115.106.029 |
| BOLIVAR | 2642 | \$ - |
| NARIÑO | 1 | \$ 104.907.600 |
| SEDE NACIONAL | 84 | \$ 30.594.180 |
| TOTAL | 2733 | \$ 250.607.809 |

| BIENES MOSTRENCOS -VEHICULOS | | |
|------------------------------|-----------|----------------------|
| REGIONAL | CANTIDAD | VALOR EN LIBROS |
| ANTIOQUIA | 6 | \$ 4,544,101 |
| BOGOTA | 1 | \$ 7,227,927 |
| CALDAS | 7 | \$ 13,317,436 |
| MAGDALENA | 1 | \$ 21,879,379 |
| NORTE DE SANTANDER | 1 | \$ 5,203,352 |
| SANTANDER | 1 | \$ 1,514,700 |
| VICHADA | 5 | \$ 36,052,683 |
| TOTAL | 22 | \$ 89,739,579 |

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar, posee elementos de joyería, piedras preciosas, metales preciosos, monedas antiguas y obras de arte, los cuales son de propiedad, uso o tenencia del ICBF, ubicados en las sedes del Banco de la República de las ciudades de Bogotá, Barranquilla, Pasto y en la Bodega del Almacén de la Dirección General y de la Regional de Bogotá del ICBF, así:

- **Banco de la República Bogotá y bodega del almacén de la Dirección General del ICBF y bodega de la Regional Bogotá**

El ICBF tiene setenta y seis (76) bienes con las siguientes características; joyería (aretes, argollas, cadenas), monedas antiguas y obras de arte en custodia en el Banco de la República en la Ciudad de Bogotá, los cuales fueron adjudicados como bienes mostrencos al ICBF. En custodia de la Bodega del Almacén de la Dirección General, se encuentran ocho (08) elementos identificados como aretes, relojes, pulsera y obras de arte. En custodia de la Bodega del Almacén de la Regional Bogotá, se encuentran seis (06) elementos identificados como armario, televisor, radio y obras de arte.

✓ **BANCO DE LA REPÚBLICA PASTO**

El ICBF tiene en custodia del Banco de la República de Pasto, una caja que dice contener 227 castellanos de oro en polvo y 3 cuánticas de oro con peso de 0.50 miligramos.

✓ **BANCO DE LA REPÚBLICA BARRANQUILLA**

El ICBF tiene dos mil seiscientos cuarenta y dos (2642) bienes con las siguientes características; joyería (aretes, argollas, cadenas) y monedas antiguas en custodia en el Banco de la Republica en la Ciudad de Barranquilla, los cuales fueron adjudicados como bienes mostrencos al ICBF

- **Bienes muebles en mantenimiento**, existen bienes muebles de menor umbral de materialidad 15 SMMLV, en mantenimiento por un valor en libros de \$99.874.809 discriminados así:

| REGIONAL | VALOR EN LIBROS |
|--|----------------------|
| AMAZONAS | \$ 736,700 |
| ARAUCA | \$ 909,308 |
| ATLANTICO | \$ 1,735,016 |
| CALDAS | \$ 43,339 |
| CAQUETA | \$ 14,560,853 |
| CASANARE | \$ 1,076,861 |
| CORDOBA | \$ 219,154 |
| GUAVIARE | \$ 6,950,646 |
| META | \$ 12,621,743 |
| NORTE DE SANTANDER | \$ 2,758,897 |
| TOLIMA | \$ 644,556 |
| VALLE | \$ 37,064,985 |
| VICHADA | \$ 11,418,640 |
| SEDE NACIONAL | \$ 9,134,111 |
| TOTAL BIENES EN MANTENIMIENTO EN CUENTAS DE ORDEN | \$ 99,874,809 |

Los anteriores bienes muebles corresponden en su mayoría a elementos de tecnología que por el tiempo de uso requieren tener un mantenimiento, actualización y/o limpieza.

10.5.9. HECHOS QUE IMPACTARON EL NORMAL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES POR EFECTO DEL COVID-19 Y QUE NO TIENEN IMPACTOS FINANCIEROS.

- ✓ Los inmuebles incluidos en el plan de enajenación se vieron afectados debido a que las personas interesadas no se podían movilizar con mayor libertad.
- ✓ La visita a los inmuebles, también se vio afectada por las restricciones en la movilidad producto del COVID-19.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Son bienes materiales, muebles o inmuebles, a los que se les imputa un especial interés histórico, artístico, científico o simbólico. Los bienes culturales de la entidad están conformados por la siguiente cuenta y subcuenta:

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|--------------------------------------|----------------|----------------|-------------|------|
| 1715 | BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES | 11.748.017.178 | 10.926.754.178 | 821.263.000 | 7,52 |
| 171590 | Otros bienes históricos y culturales | 11.748.017.178 | 10.926.754.178 | 821.263.000 | 7,52 |

Representa el valor de los bienes inmuebles tangibles que han sido declarados históricos, culturales o del patrimonio nacional, su dominio y administración pertenecen a la entidad, los cuales no pueden ser clasificados como elementos de propiedad planta y| equipo, propiedades de inversión o bienes de uso público.

11.2. BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES (BHC) - VIGENCIA 2021

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES | OTROS BHC | TOTAL |
|--|-----------------------|-----------------------|
| SALDO INICIAL Enero 2021 | 10.926.754.178 | 10.926.754.178 |
| + ENTRADAS (DB): | 821.263.000 | 821.263.000 |
| Otras entradas de BHC | 821.263.000 | 821.263.000 |
| Reclasificación No Explotados - Vocación Hereditaria | 821.263.000 | 821.263.000 |

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES | OTROS BHC | TOTAL |
|---|-----------------------|-----------------------|
| = SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas) | 11.748.017.178 | 11.748.017.178 |
| = SALDO FINAL (Subtotal + Cambios) | 11.748.017.178 | 11.748.017.178 |
| = VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE) | 11.748.017.178 | 11.748.017.178 |

Durante la vigencia 2021 se presentó variación originada en el inmueble denominado casa la cabrera identificado con la placa 447933 por valor de \$821.263.000, el cual estaba registrado en la bodega de no explotados y fue reconocido como un Bien histórico y cultural registrado mediante comprobante de ingreso por corrección de información.

A continuación, se presenta el saldo de la cuenta 1715 BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES por cada una de las regionales:

| Regional | Placa | Valor | Tipo Inmueble | Declaratoria |
|---------------|--------|---------------|---------------|---|
| Sede Nacional | 40834 | 777.600.000 | Terreno | Sector declarado bien histórico y cultural |
| Sede Nacional | 40835 | 1.626.131.400 | Casa | Sector declarado bien histórico y cultural |
| Sede Nacional | 40943 | 136.879.250 | Terreno | Resolución 1059 del 28/12/2007 Secretaria de Planeación |
| Sede Nacional | 447933 | 821.263.000 | Casa | Dcto 606 2001 |
| Antioquia | 93446 | 15.000.000 | Mausoleo | Resol 1616 26/11/1999 |
| Atlántico | 96576 | 30.164.809 | Casa | Sector declarado bien histórico y cultural |
| Atlántico | 96579 | 21.801.986 | Casa | Sector declarado bien histórico y cultural |
| Atlántico | 222905 | 53.752.787 | Casa | Sector declarado bien histórico y cultural |
| Atlántico | 232141 | 37.514.007 | Casa | Sector declarado bien histórico y cultural |
| Sede Nacional | 244398 | 118.852.143 | Casa | Resolución 1059 del 28/12/2007 Secretaria de Planeación |
| Sede Nacional | 246496 | 8.089.824.600 | Casa | Dcto 606 2001 |

| Regional | Placa | Valor | Tipo Inmueble | Declaratoria |
|--------------|--------|-----------------------|---------------|--|
| Antioquia | 269372 | 1.503.195 | Mausoleo | Sector declarado bien histórico y cultural |
| Antioquia | 278424 | 16.240.000 | Apartamento | Sector declarado bien histórico y cultural |
| Antioquia | 278425 | 1.490.000 | Garaje | Sector declarado bien histórico y cultural |
| Total | | 11.748.017.178 | | |

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles están conformados por las siguientes cuentas:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|--|----------------------|----------------------|--------------------|--------------|
| 1970 | ACTIVOS INTANGIBLES | 4.794.937.819 | 3.911.355.400 | 883.582.419 | 22,59 |
| 1975 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR) | -30.776.726 | -3.143.366 | -27.633.360 | 879,10 |
| | Totales | 4.764.161.093 | 3.908.212.034 | 855.949.059 | 21,90 |

La cuenta 1970 Activos intangibles está conformada por licencias y softwares:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|----------------|----------------------|----------------------|--------------------|--------------|
| 197007 | Licencias | 1.206.409.865 | 322.827.446 | 883.582.419 | 273,70 |
| 197008 | Softwares | 3.588.527.954 | 3.588.527.954 | 0 | 0,00 |
| | Totales | 4.794.937.819 | 3.911.355.400 | 883.582.419 | 22,59 |

Representa el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene control; en relación con la vigencia 2020, se presentó una variación en la subcuenta de licencias por valor de \$883.582.419, registrada en la Sede Nacional y corresponde a la adquisición con Tipo de Operación 600 Ingreso de Bienes Proveedor FRUPO MICROSISTEMAS COLOMBIA S.A.S NIT 900.418.656 CONTRATO 1829 DE 2020 (1) Licencia

Antivirus SOPHOS, (1) SQL Server Standard Core CONTROLES EMPRESARIALES, (1) Prism Central pro DEL Clúster GLOBAL TECHNOLOGY SERVICES contrato 1576 de 2021.

14.1. Detalle saldos y movimientos

NOTA 14. **ACTIVOS INTANGIBLES**
 Anexo 14.1. **DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS**

| | 1.9.70.07 | 1.9.70.08 | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES | LICENCIAS | SOFTWARES | TOTAL |
| SALDO INICIAL | 322.827.446 | 3.588.527.954 | 3.911.355.400 |
| + ENTRADAS (DB): | 883.582.419 | 0 | 883.582.419 |
| Adquisiciones en compras | 883.582.419 | | 883.582.419 |
| = SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas) | 1.206.409.865 | 3.588.527.954 | 4.794.937.819 |
| = SALDO FINAL (Subtotal + Cambios) | 1.206.409.865 | 3.588.527.954 | 4.794.937.819 |
| - AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM) | 30.776.726 | 0 | 30.776.726 |
| Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada | 3.143.366 | | 3.143.366 |
| + Amortización aplicada vigencia actual | 27.633.360 | | 27.633.360 |
| = VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE) | 1.175.633.139 | 3.588.527.954 | 4.764.161.093 |

197007 LICENCIAS

El Detalle de las licencias en la Sede Nacional para el año 2021 corresponde al siguiente:

| NOMBRE | PLACA | COSTO HISTÓRICO |
|--|--------|----------------------|
| Licencia de Licencia Windows Server | 434230 | 955.536 |
| Microsoft windowsServerDCCore2019 Government OLP16licenses Nolevel Corelic Qualified | 435039 | 23.838.804 |
| Microsoft windowsServerDCCore2019 Government OLP16licenses Nolevel Corelic Qualified | 435040 | 23.838.804 |
| SQL Server Standard Core | 449510 | 659.480.419 |
| Licencia Oracle | 434231 | 142.374.821 |
| LICENCIAS ANTIVIRUS SOPHOS EDPOINT | 439504 | 137.802.000 |
| Prism Central PRO del Cluster de Nutanix | 452062 | 86.300.000 |
| Nvivo Plus V 12 | 407060 | 19.154.133 |
| Licencia ArcGIS for Deskatop Standard Concurrent | 419561 | 112.665.348 |
| TOTALES | | 1.206.409.865 |

ENTRADAS

| NOMBRE | PLACA | FECHA INGRESO | En Pesos |
|--|--------|---------------|-----------------------|
| | | | COSTO HISTÓRICO |
| SQL Server Standard Core | 449510 | 2021-09-06 | \$ 659.480.419 |
| LICENCIAS ANTIVIRUS SOPHOS EDPOINT | 439504 | 2021-02-10 | \$ 137.802.000 |
| Prism Central PRO del Cluster de Nutanix | 452062 | 2021-12-03 | \$ 86.300.000 |
| TOTALES | | | \$ 883.582.419 |

1975 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES

De acuerdo con las políticas contables, los intangibles con vidas útiles finitas se amortizan en el lapso durante el cual el ICBF espera percibir beneficios económicos o el potencial de servicio.

En tanto que los activos intangibles con vidas útiles indefinidas no se amortizan.

Los intangibles deben ser objeto de amortización en el período en que se obtendrán los beneficios económicos esperados por efectos de su explotación, o la duración del amparo legal o contractual de los derechos otorgados. Los intangibles formados no son objeto de amortización.

La medición de un activo intangible es fiable cuando existe evidencia de transacciones para el activo u otros similares, o cuando la estimación del valor depende de variables que se pueden medir en términos monetarios.

A. Activos Intangibles con vida útil finita:

- El importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por el ICBF.

- Para los casos en que se manejen activos intangibles modulados, la amortización deberá calcularse de forma independiente en la medida en que cada módulo se ponga en funcionamiento.

- La amortización no se suspenderá bajo ninguna circunstancia particular (mantenimiento, reparación, no explotado, etc.) y solo finalizará en la fecha en la que el activo se clasifique como mantenido para la venta y/o la fecha en que el activo sea dado de baja en cuentas.

B. Activos Intangibles con vida útil indefinida:

- Un activo intangible con una vida útil indefinida no se amortiza.

- La vida útil de un activo intangible que no está siendo amortizado se revisará cada periodo sobre el que se informa para determinar si existen hechos y circunstancias que permitan seguir manteniendo una vida útil indefinida para ese activo.

- El cambio en la evaluación de la vida útil de indefinida a finita se contabilizará como un cambio en una estimación contable

Esta cuenta representa el valor acumulado de las amortizaciones graduales, registradas sobre el valor de adquisición o desarrollo de los intangibles. El saldo de la cuenta a 31 de diciembre de 2021 es de \$ 30.776.726.

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|---|-------------|------------|-------------|--------|
| 1975 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR) | -30.776.726 | -3.143.366 | -27.633.360 | 879,10 |
| 197507 | Licencias | -30.776.726 | -3.143.366 | -27.633.360 | 879,10 |

El detalle de la amortización acumulada de las licencias es la siguiente:

En Pesos

| NOMBRE | PLACA | FECHA INGRESO | COSTO HISTÓRICO | AMORTIZACIÓN ACUMULADA |
|--|--------|------------------|--------------------|---------------------------|
| Microsoft windowsServerDCCore2019 Government OLP16licenses Nolevel Corelic Qualified | 435039 | 2020-11-25 | 23.838.804 | 2.809.077 |
| Microsoft windowsServerDCCore2019 Government OLP16licenses Nolevel Corelic Qualified | 435040 | 2020-11-25 | 23.838.804 | 2.809.077 |
| SQL Server Standard Core | 449510 | 2021-09-06 | 659.480.419 | 20.978.255 |
| Nvivo Plus V 12 | 407060 | 2019-10-23 | 19.154.133 | 4.180.316 |
| TOTALES | | | 726.312.160 | 30.776.726 |

NOTA 16 OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

El grupo de Otros derechos y garantías está conformado por las siguientes cuentas:

| CUENTA | CONCEPTO | AÑO 2021 | AÑO 2020 | VARIACIÓN | % |
|--------|--|-----------------|-----------------|-----------------|--------|
| 1905 | BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 3,390,375,458 | 0 | 3,390,375,458 | - |
| 1908 | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | 830,369,727,578 | 666,998,496,503 | 163,371,231,075 | 24.49 |
| 1909 | DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA | 382,376,549 | 79,134,399 | 303,242,150 | 383.20 |
| 1926 | DERECHOS EN FIDEICOMISO | 53,001,317,170 | 48,683,576,043 | 4,317,741,127 | 8.87 |
| 1970 | ACTIVOS INTANGIBLES | 4,794,937,819 | 3,911,355,400 | 883,582,419 | 22.59 |

| | | | | | |
|----------------|---|------------------------|------------------------|------------------------|--------------|
| 1975 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR) | -30,776,726 | -3,143,366 | -27,633,360 | 879.10 |
| TOTALES | | 891,907,957,848 | 719,669,418,979 | 172,238,538,869 | 23.93 |

1905 – BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Representa el valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros, tales como seguros, intereses, comisiones, arrendamientos, publicaciones y honorarios, entre otros. Estos pagos deben amortizarse durante el periodo en que se reciban los bienes y servicios, o se causen los costos o gastos.

El saldo de los convenios de los recursos entregados en administración registrados en la subcuenta 1905, que se presenta para el periodo terminado al 31 de diciembre de 2021 es el siguiente

| CUENTA | CONCEPTO | AÑO 2021 | AÑO 2020 | VARIACIÓN | % |
|----------------|---|----------------------|----------|----------------------|----------|
| 190501 | Seguros | 1,163,220,994 | 0 | 1,163,220,994 | - |
| 190514 | Bienes y servicios | 2,161,562,464 | 0 | 2,161,562,464 | - |
| 190590 | Otros bienes y servicios pagados por anticipado | 65,592,000 | 0 | 65,592,000 | - |
| TOTALES | | 3,390,375,458 | 0 | 3,390,375,458 | - |

190501 – Seguros

Refleja el saldo de las pólizas de seguro de riesgos financieros por la adecuada protección de los bienes patrimoniales del ICBF según contrato 1307-2021 celebrado con La Previsora S.A. Compañía de Seguros, cuya vigencia comprende el periodo del 11-05-2021 al 12-05-2022; Adquisición de seguro por SOAT con la Compañía Mundial de Seguros S.A. según contrato 1245 de 2021 con cubrimiento del 7-04-2021 hasta el 31-05-2022; seguro por póliza de automóviles con la Aseguradora Solidaria De Colombia Entidad Cooperativa según contrato 1532-2021 vigencia desde 05-08-2021 hasta 05-08-2022 y póliza de seguro de riesgo civil servidores públicos adecuada protección de los intereses patrimoniales del ICBF adquirida con Unión Temporal Aseguradora Solidaria - Axa Colpatria 2021, según contrato 1435-2021, cuya cobertura comprende el periodo desde el 11-06-2021 hasta 31-07-2021.

190514 – Bienes y Servicios

Comprende los contratos Nos. 1820 de 2020 y 1576 de 2021 celebrados con Global Technology Service GTS S.A por concepto de renovaciones soporte y garantía del software y hardware por un periodo de 36 meses comprendido entre el 12-12-2020 hasta 12-12-2022, para el primero y 01-09-2021 hasta el 01-09-2024 para el segundo.

190590 – Otros bienes y servicios pagados por anticipado

Refleja el saldo del convenio interadministrativo #1262 del 28-04-2020, celebrado entre ICBF, La Policía Nacional y el Fondo Rotatorio de la Policía, para atender requerimientos seguridad y desplazamiento aéreo de la directora general y sus acompañantes dentro territorio nacional en ejercicio de las funciones oficiales de su cargo. El ICBF aportó los recursos a través del Fondo Rotatorio de la Policía Nacional, dicho convenio presentó prórroga y al 31-12-2021, se ejecutó el 67.26%.

1908 - RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

Representan los recursos en efectivo a favor de la entidad que se originan en contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades. A continuación, encontramos las siguientes subcuentas:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | AÑO 2021 | AÑO 2020 | VARIACIÓN | % |
|----------------|--|------------------------|------------------------|------------------------|--------------|
| 190801001 | En administración | 142,842,633,943 | 110,910,986,935 | 31,931,647,008 | 28.79 |
| 190801002 | En administración DTN - SCUN | 686,907,898,658 | 555,343,372,972 | 131,564,525,686 | 23.69 |
| 190803001 | Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos | 619,194,977 | 744,136,596 | -124,941,619 | -16.79 |
| TOTALES | | 830,369,727,578 | 666,998,496,503 | 163,371,231,075 | 24.49 |

190801001 En administración

El saldo de los convenios de los recursos entregados en administración registrados en el auxiliar 190801001, que se presenta para el periodo terminado al 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

| REGIONAL | NIT | NOMBRE | VALOR |
|---------------|-------------|--|------------------------|
| SEDE NACIONAL | 899,999,035 | INSTITUTO COLOMBIANO DE CREDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TECNICOS EN EL EXTERIOR MARIANO OSPINA PEREZ ICETEX | 55,595,565,497 |
| SEDE NACIONAL | 899,999,316 | EMPRESA NACIONAL PROMOTORA DEL DESARROLLO TERRITORIAL- ENTERRITORIO | 13,518,107,790 |
| ANTIOQUIA | 890,900,286 | DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA | 28,479,477,043 |
| ANTIOQUIA | 890,905,211 | MUNICIPIO DE MEDELLIN | 21,497,376,457 |
| ANTIOQUIA | 890,980,093 | MUNICIPIO DE ITAGUI | 2,349,265,137 |
| ANTIOQUIA | 890,982,616 | MUNICIPIO CARMEN DE VIBORAL | 876,197,738 |
| ANTIOQUIA | 890,980,447 | MUNICIPIO DE CALDAS | 597,229,708 |
| ANTIOQUIA | 890,981,195 | MUNICIPIO DE ABEJORRAL | 522,829,750 |
| ANTIOQUIA | 890,907,106 | MUNICIPIO DE ENVIGADO | 457,314,100 |
| ANTIOQUIA | 890,983,830 | MUNICIPIO DE GUATAPE | 238,360,347 |
| ANTIOQUIA | 890,980,855 | E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS | 229,194,807 |
| ANTIOQUIA | 890,907,317 | MUNICIPIO DE RIONEGRO ANTIOQUIA | 118,413,194 |
| BOGOTA | 899,999,061 | BOGOTA DISTRITO CAPITAL | 14,662,784,656 |
| VALLE | 890,399,011 | SANTIAGO DE CALI DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURISTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS | 3,700,517,719 |
| TOTAL | | | 142,842,633,943 |

- **ICETEX:**

Convenios suscritos entre el ICBF y el Instituto Colombiano de Crédito y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez – ICETEX, de los contratos interadministrativos:

Contrato No.098 de 1994, destinado a financiar la capacitación para el ejercicio de la labor en las modalidades de educación formal y no formal en los niveles de pregrado y posgrado que se adelante en el país de los funcionarios del ICBF mediante créditos educativos parcialmente condonables por servicios prestados al ICBF, dicho contrato se encuentra en proceso de cierre y presenta un saldo a 31 de diciembre de \$18.088.398.

Contrato No.290-2017, cuya finalidad es financiar la capacitación de los servidores públicos del ICBF de carrera administrativa y de libre nombramiento y remoción, en la modalidad de educación formal y para el trabajo y desarrollo humano en los niveles técnico, tecnológico y universitario en el país; de postgrado en los niveles de especialización, maestría y doctorado en Colombia o en el exterior, mediante créditos educativos parcialmente condonables por servicios prestados al ICBF, dicho contrato se encuentra en proceso de cierre y presenta un saldo a 31 de diciembre de \$22.433.358.

Contrato 01017872019, firmado el 27 de diciembre de 2019, para fomentar la formación y cualificación del talento humano relacionado con la atención a la primera infancia, niñez,

adolescencia y nutrición, así como el fortalecimiento de las capacidades para el mejoramiento de la calidad de la atención integral, situación a realizar mediante proyectos educativos y créditos condonables, procesos de formación y cualificación de agentes educativos madres y padres comunitarios, así como el talento humano, relacionado con la atención a la primera infancia, niñez, adolescencia y nutrición, el presente contrato cuenta con un plazo para su ejecución de seis años y presenta un saldo a 31 de diciembre de \$55.545.400.083.

Contrato 1575 de 2021, firmado el 27 de agosto de 2021, para la financiación de créditos condonables para educación formal destinado a los servidores públicos del ICBF denominado “fondo educativo ICBF” a través del instituto colombiano de crédito educativo y estudios en el exterior – ICETEX” y presenta un saldo a 31 de diciembre de \$9.643.657.

- **ENTerritorio:**

Contratos 3322 y 3374 de 2012, suscritos por el ICBF con el Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo – FONADE – hoy, Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial – ENTerritorio con el fin de realizar Gerencia Integral para la ejecución de estudios y diseños, construcción, remodelación, adecuación, mantenimiento y dotación de unidades administrativas y de servicio para mejorar las condiciones y la calidad de vida de los usuarios y funcionarios que reciben y prestan el servicio público de bienestar, así como la ampliación de la cobertura en los programas de atención a primera infancia; dichos contratos presentan las siguientes situaciones:

Convenio 3322 Enterritorio: \$4.090.583.268

El contrato interadministrativo 3322 de 2012, con Enterritorio, presenta proceso judicial por la existencia de recursos no reconocidos por parte del ICBF al no contar con las evidencias necesarias de recibo de algunos productos y obras, productos que no fueron recibidos por el ICBF al no contar con los requisitos mínimos para tal fin, y contratos derivados suscritos por Enterritorio que no contaban con actas de liquidación, presentando diferencias en las legalizaciones que fueron realizadas por el ICBF.

Convenio 3374 Enterritorio: \$9.427.523.522

Convenio que surgió entre la entidad Enterritorio, la Federación de departamentos y el ICBF; del cual se deriva la contratación con varios terceros para la construcción de CDI; dentro de la ejecución de este contrato se evidenció el incumplimiento de los compromisos contractuales; de acuerdo con lo anterior, cursa proceso declarativo ordinario, demandante ICBF, con radicado No 11001310300920190069200 conocido por el Juzgado 9 Civil del

Circuito de Bogotá derivado por el posible incumplimiento del Contrato Interadministrativo 3374 de 2012, en el cual, dentro de sus pretensiones se solicitó, entre otras:

“(...) Se declare el incumplimiento de las obligaciones a cargo del Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE, hoy Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial, ENTerritorio contenidas en los numerales 1,14,15,15,17,18,20,22,23 y 23 de la cláusula séptima del Contrato Interadministrativo 3374 de 2012 (...)”.

“Se liquide en sede judicial el Contrato Interadministrativo 3374 de 2012, decretando los ajustes, revisiones, reconocimientos y reintegros económicos a los que haya lugar, con sus respectivos rendimientos financieros, de conformidad con lo señalado en el artículo 60 de la ley 80 de 1993, subrogado por la Ley 1150 de 2007, art. 11, como consecuencia de los desembolsos realizados por el del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar “Cecilia de la Fuente de Lleras”-ICBF- con ocasión del Contrato Interadministrativo anteriormente señalado”.

En la actualidad versa una conciliación con la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, para la socialización y acuerdos de las controversias contractuales de los saldos contables actuales del Contrato Interadministrativo No. 3374 de 2012.

- **Regional Antioquia**

Los recursos entregados en administración se originan en la celebración de convenios interadministrativos con El Departamento, Municipios y Empresas Sociales del Estado que están representados en la ejecución de programas misionales que tienen la finalidad de aunar esfuerzos y recursos técnicos, físicos, administrativos y económicos, para promover a través de la atención integral, el desarrollo de las niñas, niños en primera infancia y mujeres gestantes, en el marco de la Política de Estado “De Cero a Siempre”, así como en el fortalecimiento de las capacidades de niñas, niños y adolescentes con discapacidad y sus familias.

- **Secretaría Distrital de Integración Social -SDIS:**

Corresponde a contratos Interadministrativos suscritos para aunar esfuerzos y recursos técnicos, físicos, administrativos y económicos para promover a través de la atención integral el desarrollo de las niñas, niños en primera infancia y mujeres gestantes en Bogotá D.C., en el marco de la política pública de infancia y adolescencia de Bogotá D.C., la Política de Estado “De Cero a Siempre” y de acuerdo con los lineamientos modelos y estándares técnicos aprobados por la Secretaría Distrital de Integración social para la atención integral a la primera infancia, los cuales se detallan a continuación:

Contratos Interadministrativos suscritos entre el ICBF Dirección Regional Bogotá con la Secretaria Distrital de Integración Social, de los convenios: convenio 677 de 07 de marzo de 2019, por \$525.356.870 y convenio 1066 de 2020 por \$2.876.741.397 los cuales se encuentran en proceso de liquidación; convenio 1497 de 2017 por \$27,489,333 el cual se encuentra en trámite de legalización por parte de la SDIS para posterior reintegro de los recursos al ICBF y convenio 707 de 2021 por \$11.233.197.056 el cual se encuentra en ejecución.

- **Santiago De Cali Distrito Especial, Deportivo, Cultural, Turístico, Empresarial Y De Servicios:**

El 27 de mayo del 2021 ICBF celebro el convenio interadministrativo número 76004812021 con el distrito de Santiago de Cali, cuyo objeto es aunar esfuerzos para el desarrollo de acciones de implementación de la política de estado de cero a siempre. En el marco de la gestión intersectorial, para la promoción del desarrollo integral de la primera infancia en el distrito de Santiago de Cali.

190801002 En administración DTN -SCUN

El saldo del auxiliar 190801001- Recursos entregados en administración al Ministerio de Hacienda y Crédito Público- Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN) en el Sistema de Cuenta Única Nacional - SCUN al corte del 31 de diciembre de 2021, asciende a la suma de seiscientos ochenta y seis mil novecientos siete millones ochocientos noventa y ocho mil seiscientos cincuenta y nueve de pesos m/cte. (\$ 686.907.898.659). El traslado de recursos durante el año 2021 presentó un aumento producto de un mayor valor de recaudo del aporte parafiscal del 3% en más de \$113.000 millones y a la continuidad en la estrategia de giro semanal establecida por el Grupo de Tesorería.

La SCUN es un modelo de tesorería pública que centraliza los recursos generados por el Estado en la Tesorería Nacional, con el fin de optimizar su administración, minimizar los costos y mitigar los riesgos.

190803001 Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos

El saldo del auxiliar 190803001 - Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos recibidos por concepto de daciones en pago, en los cuales el ICBF presenta una mínima participación, por lo cual el poder de decisión recae sobre los fideicomitentes; El ICBF durante la vigencia 2021, actualizó el valor del beneficio acorde con el porcentaje de participación asignado.

A continuación, se relaciona el detalle de los fideicomisos al cierre de la vigencia:

| NOMBRE SOCIEDAD FIDUCIARIA | % | DERECHOS RECIBIDOS | SALDO A 31/12/2021 |
|----------------------------|-----------|--------------------------------------|--------------------|
| Fiduciaria Colpatría | 1.34% | SOCIEDAD C.I FLORES DE LA SABANA S.A | 224,368,634 |
| Credicorp Capital | 1.833319% | ADJUDICACION PARKER EL ROSAL | 244,659,737 |
| Fiduagraria | 1.892% | INMUNIZADORA SABANETA | 17,640,069 |
| Alianza Fiduciaria | 3.7265% | FIDEICOMISO AGROCAL | 68,436,513 |
| Fiduciaria Davivienda | 0.266046% | CONCESIONARIA COVIAL | 64,090,023 |
| TOTAL | | | 619,194,976 |

1909 - DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA

Corresponde a Depósitos Judiciales por recursos que han sido debitados por las Entidades Financieras de las cuentas bancarias que posee el ICBF, por órdenes proferidas por autoridades judiciales y administrativas, y cuentan con el Depósito Judicial constituido a favor de la autoridad ordenante.

El saldo de la cuenta contable No. 190903001 se discrimina por Regional así:

- **SEDE NACIONAL**

Proceso No. 5001233100020080050500 adelantado por el Tribunal Administrativo de Antioquia, cuya demandante es la señora Alba Luz Arango Hidalgo y otros por la suma de \$339.826.145,00. El depósito judicial No. 413230003622131 fue constituido por el Banco Agrario. En el mes de diciembre de 2021 el Tribunal ordenó la entrega del título a favor del ICBF.

- **NIVEL NACIONAL**

Proceso Administrativo de Cobro Coactivo No. SDM-SJC-211711-2017-7 del 19 de diciembre de 2017, adelantado por la secretaria de Movilidad de Bogotá por el valor de \$4.180.024. El Banco BBVA afecta la cuenta bancaria No. 310018833 y constituye el título judicial en el Banco Agrario por el proceso mencionado.

Proceso ordinario No 472883105002-2010-00159-00 en cumplimiento de sentencia del Juzgado Único Laboral del Circuito de Fundación adelantado por Carmen Roa Páez, por la suma de \$36.565.580. La aplicación de la medida cautelar afectó la cuenta corriente No. 2300201379 del Banco Agrario administrada por el nivel nacional y constituyó depósito judicial No. 442120000074232 a favor del Juzgado.

- **REGIONAL BOYACÁ**

Los procesos No. 15001410575320140040500, 15001410500120130028100, 15001410575320140040500 adelantados por el Juzgado Municipal de Pequeñas Causas de Tunja que totalizan \$ 1.804.800, recursos que fueron debitados de la cuenta corriente 4915360608 Bancolombia del Nivel Nacional y de la cuenta corriente número 110160030599 del Banco Popular.

1926 – FIDUCIA MERCANTIL PATRIMONIO AUTONOMO

Esta cuenta representa el valor de los derechos fiduciarios originados en virtud de la celebración de contratos de fiducia mercantil. Al cierre de la vigencia 2021 refleja los siguientes Contratos: Contrato interadministrativo 1564 de 2016, suscrito entre el ICBF y la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. -FINDETER- dentro de las obligaciones específicas del contratista se establece *“contratar para la ejecución del objeto contractual, los servicios de una sociedad fiduciaria para administrar a través de la constitución de un Patrimonio Autónomo los recursos que se le transfieran a FINDETER para la ejecución de los proyectos definidos por el ICBF, para lo cual FINDETER asumirá todos los costos asociados a dicha contratación y ejecución con cargo a los recursos pactados como remuneración de sus servicios...”*, durante la vigencia 2021, se presentó legalización de obras derivadas de dicho contrato.

Contrato Interadministrativo 1743, del 7 de noviembre de 2017, suscrito entre el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar - ICBF y la Financiera de Desarrollo Territorial S.A – Findeter, contrato que tiene por objeto *“Prestar el servicio de asistencia técnica para el desarrollo integral de los proyectos y/o programas, en mejora de la infraestructura que requiera el ICBF”*. Dentro de las Obligaciones específicas del contratista se establece *“contratar para la ejecución del objeto contractual, los servicios de una sociedad fiduciaria para administrar a través de la constitución de un Patrimonio Autónomo los recursos que se le transfieran a FINDETER para la ejecución de los proyectos definidos por el ICBF.”* durante la vigencia 2021, se presentó legalización de obras derivadas de dicho contrato.

Contrato Interadministrativo 1254 de 2021, suscrito entre el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar Cecilia de la Fuente de Lleras - ICBF y la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. – FINDETER, cuyo objeto es prestar el servicio de asistencia técnica para el desarrollo integral de los proyectos del programa Generaciones Sacúdete en materia de infraestructura que requiera el ICBF.

Contrato Interadministrativo 1440 de 2021, suscrito entre el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar Cecilia de la Fuente de Lleras - ICBF y la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. – FINDETER, cuyo objeto es prestar el servicio de asistencia técnica para el desarrollo de proyectos de infraestructura en el marco del “Programa para Desarrollar Habilidades del Siglo 21 en la Adolescencia y la Juventud Colombiana”, el cual es financiado con recursos del Contrato de Préstamo No. 5187/OC-CO, suscrito con el BID, con el fin de contribuir a su financiación y ejecución.

| Convenio | Entidad | Estado del Proyecto | Saldo a diciembre 2021 |
|--------------|----------|---------------------|------------------------|
| 1564/2016 | Findeter | Terminado | 7,573,039,653 |
| 1743/2017 | Findeter | En ejecución | 6,570,747,199 |
| 1254/2021 | Findeter | En ejecución | 36,768,519,138 |
| 1440/2021 | Findeter | En ejecución | 2,089,011,180 |
| Total | | | 53,001,317,170 |

De los contratos interadministrativos que se encuentran en estado terminado y en ejecución se están recibiendo proyectos, los cuales, están debidamente conciliados con las áreas y cuentan con los balances financieros que permiten a los usuarios su contextualización.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por el ICBF con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

En la vigencia 2021 se presentaron liberaciones totales y parciales de las cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre 2020 por valor de \$2.009.782, realizadas por la regional Antioquia. El grupo de cuentas por pagar, a diciembre de 2021 refleja el siguiente saldo:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|-------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| 24 | CUENTAS POR PAGAR | 74.208.142.344 | 41.720.179.799 | 32.487.962.545 | 77,87 |
| | Totales | 74.208.142.344 | 41.720.179.799 | 32.487.962.545 | 77,85 |

A 31 de diciembre 2021 el grupo de cuentas por pagar, por valor de \$74.208.142.344, se encuentra desgastado en las siguientes cuentas:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| 2401 | ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 63.396.129.172 | 34.954.254.143 | 28.441.875.029 | 81,37 |
| 2407 | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | 1.915.833.588 | 1.477.543.902 | 438.289.686 | 29,66 |
| 2424 | DESCUENTOS DE NOMINA | 2.756.450.346 | 423.380.026 | 2.333.070.320 | 551,06 |
| 2436 | RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | 4.108.823.295 | 3.536.491.158 | 572.332.137 | 16,18 |
| 2440 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 2.474.583 | 0 | 2.474.583 | 0,00 |
| 2460 | CRÉDITOS JUDICIALES | 1.370.094.959 | 0 | 1.370.094.959 | 0,00 |
| 2490 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 658.336.401 | 1.328.510.570 | -670.174.169 | -50,45 |
| | Totales | 74.208.142.344 | 41.720.179.799 | 32.487.962.545 | 77,87 |

Según el instructivo 001 de 2021 de la Contaduría General de la Nación, punto 5.1 Cierre e inicio del período contable, literal e), se dio aplicación al principio de devengo, según el cual *“los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando el hecho económico incide en los resultados del período.”*, por lo cual, se realiza el reconocimiento de las cuentas por pagar de aquellos hechos económicos en que el bien o servicio se recibió a satisfacción.

A 31 de diciembre de 2021 se registró el valor de \$83.054.417.945 incluidas deducciones por valor de \$555.957.244, (Fuente de financiación 42% recursos propios por valor de \$35.041.642.247 y 58% por valor de \$48.012.775.697 recursos nación); del valor anteriormente registrado \$708.027.489 (recursos nación) corresponden a registros del contrato de préstamo BID 5187/OC-CO, donde el ICBF actúa en calidad de organismo ejecutor. Además, en las cuentas por pagar constituidas presupuestalmente se generó en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General, por atributo 04- FONDOS ADMINISTRADOS de SIIF Nación el valor de \$ 45.117.394.986 con el tercero ICETEX, el cual no genera causación contable, sino hasta el momento del pago, el cual se realizará en la vigencia 2022, en ese momento este recurso se reflejará contablemente en la cuenta 1908- Recursos entregados en administración.

En el mes de diciembre 2021, el ICBF no contó con asignación de PAC, por lo tanto, e igualmente dando cumplimiento al instructivo antes mencionado, y en lo contemplado en la guía de Cierre Financiero 2021 y apertura vigencia 2022 del ICBF, punto 3.4.2 “Cuentas por Pagar no Constituidas por no contar con Asignación de PAC”, se causaron en forma manual dichas cuentas por pagar, reflejándose en la contabilidad del SIIF Nación la realidad del hecho económico, el valor de este registro ascendió a \$26.316.658.550, (fuente de financiación 97% recursos nación, por valor de \$25.516.327.826 y 3% recursos propios, por valor de \$800.330.724). Del valor anteriormente registrado \$2.014.678.470(recursos nación) pertenecen a registros del contrato de préstamo BID 5187/OC-CO.

2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

A diciembre de 2021 la cuenta 2401 bienes y servicios, está conformada por las siguientes subcuentas:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| 240101 | Bienes Y Servicios | 6.227.890.584 | 1.052.714.685 | 5.175.175.899 | 491,60 |
| 240102 | Proyectos De Inversión | 57.168.238.588 | 33.901.539.458 | 23.266.699.130 | 68,63 |
| | Totales | 63.396.129.172 | 34.954.254.143 | 28.441.875.029 | 81,37 |

El saldo a 31 de diciembre 2021 por valor de \$63.396.192.172, representa las cuentas por pagar constituidas presupuestalmente (obligaciones presupuestales en SIIF Nación), conforme a las obligaciones contraídas por el ICBF en cumplimiento del desarrollo de sus actividades, el 41.51% se constituyeron como reserva, por no contar con asignación de PAC, acorde con lo establecido por el instructivo de cierre de la CGN 2021 del literal e) del numeral 5.1. Cierre e inicio del periodo contable, que señala: “Aplicar el principio de devengo en el reconocimiento de las “Cuentas por pagar presupuestales”. Cuando se trate de hechos económicos en los cuales se haya materializado el recibo de bienes o la prestación de servicios, con independencia de que esto configure o no cuentas por pagar presupuestales y se tenga o no la disponibilidad 31 del PAC, corresponderá a las ECP efectuar su reconocimiento en aplicación de los principios de contabilidad.”

2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

Representa el valor de los recursos recaudados o pendientes de recaudo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales, siempre que la entidad tenga el derecho de cobro o de retención de dichos recursos.

A diciembre de 2021 la cuenta 2407 Recursos a Favor de Terceros, está conformada por las siguientes subcuentas:

| En Pesos | | | | | |
|----------------|------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|--------------|
| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
| 240706 | Cobro Cartera De Terceros | 309.772.874 | 276.931.343 | 32.841.531 | 11,86 |
| 240720 | Recaudos Por Clasificar | 1.163.905.957 | 877.486.636 | 286.419.321 | 32,64 |
| 240722 | Estampillas | 283.252.467 | 223.701.463 | 59.551.004 | 26,62 |
| 240790 | Otros Recursos A Favor De Terceros | 158.902.290 | 99.424.460 | 59.477.830 | 59,82 |
| Totales | | 1.915.833.588 | 1.477.543.902 | 438.289.686 | 29,66 |

240706 Cobro de cartera de terceros

A 31 de diciembre de 2021, presenta saldo por \$309.772.874, que corresponde a retenciones practicadas a los contratistas por concepto de obra del 5% y posterior pago mediante documentos de recaudo por clasificar al Ministerio del Interior; los pagos al Ministerio son mensuales.

En el mes de diciembre de 2021 se retuvo y pagó \$304.687.028 los cuales se formalizaron el 14 de enero de 2022, la diferencia de \$5.085.846, entre el valor del saldo a 31 de diciembre de 2021 y el saldo de la declaración presentada al Ministerio del Interior, corresponde a la disminución del valor de la cuenta porque las Direcciones Regionales Huila y Caquetá, realizaron el DRXC en el mes de diciembre y a las cuentas por pagar constituidas en diciembre 2021.

240720 Recaudos por clasificar

El saldo contable a 31 de diciembre de 2021, por valor de \$1.163.905.907, se encuentra representado en: \$1.162.510.359 corresponde a los recaudos en las cuentas del ICBF pendientes de clasificar a esta misma fecha, por recursos propios y nación (pendiente de identificación de tercero y/o concepto de recaudo); El saldo de esta cuenta es dinámico y transitorio, solo debe reflejar aquellas partidas que queden pendientes de identificar al final de cada periodo. Las regionales que presentan documentos de recaudos por clasificar al cierre de la vigencia 2021 son: Nivel Nacional, Antioquia, Bogotá, Córdoba, Nariño, Guaviare, valle, Casanare y choco. El 96.97% corresponde a consignaciones de recursos nación y el 3.03% a recursos propios, pendientes de clasificar. De otra parte, se encuentra el valor de \$1.395.598, el cual corresponde a 3 partidas por concepto de devolución y reintegro de recursos nación consignados erradamente.

A nivel de PCI el valor más representativo por clasificar se encuentra registrado en la PCI 41-06-00 Nivel Nacional, por valor de \$1.043.707.115, así: \$621.876.047 Corresponde a nueve (9)

consignaciones de Recursos Nación, recaudos que ingresaron por la cuenta bancaria de la Dirección del Tesoro Nacional Banco Popular No.050001197 denominada DTN Jurisdicción coactiva Contraloría General de la Republica en la vigencia 2018, asignados por la Dirección General de Crédito y Tesoro Nacional – DGCTN- del Ministerio de Hacienda y Crédito Público al ICBF el 23 de julio de 2019, que corresponden a sanciones fiscales interpuestas por la Contraloría General de la República mediante Autos que fallan con responsabilidad fiscal en contra de terceros que tuvieron vinculo contractual con el ICBF, valores que se encuentran a la espera de definir el beneficiario de los mismos.

El valor de \$421.831.068 corresponde a dieciocho (18) consignaciones de Recursos Nación, recaudos que ingresaron por la cuenta bancaria de la Dirección del Tesoro Nacional Banco Popular No.050001197 denominada DTN Jurisdicción coactiva Contraloría General de la República, asignados por la Dirección General de Crédito y Tesoro Nacional –DGCTN- del Ministerio de Hacienda y Crédito Público al ICBF en el mes de diciembre de 2021, que corresponden a procesos de cobro coactivo adelantados por la Contraloría General de la República -CGR, valores que se encuentran a la espera de definir el beneficiario de los mismos.

240722 Estampillas

A 31 de diciembre de 2021, presenta saldo por \$283.252.467, de los cuales \$103.923.454, corresponde a retenciones practicadas por concepto de estampilla Pro Unal, que se cancela y presenta al Ministerio de Educación, de forma semestral, dicho valor se formalizó el 14 de enero de 2022. Cabe resaltar que las Direcciones Regionales Huila y Caquetá generaron los DRXC en el mes de diciembre de 2021, y el saldo por \$179.329.013, corresponde a estampillas departamentales y municipales retenidas por las Direcciones Regionales y que se presentan y pagan según calendario municipal y departamental, junto con las cuentas por pagar constituidas en diciembre de 2021.

240790 Otros recursos a favor de terceros

Su saldo al cierre de la vigencia 2021, por valor de \$158.902.290, corresponde a recursos recaudados por las subunidades del ICBF, sobre los cuales la entidad tiene el derecho de cobro o retención, pero son de propiedad de otras entidades públicas, privadas o personas naturales. El 90.52% de este saldo, es decir \$ 143.849.645, se registra en la regional Guajira, el cual corresponde a una compensación por deducciones realizada al tercero unión temporal ENTIRRASHI WAYA del resguardo de la alta y media Guajira, en el mes de diciembre 2021.

2424 DESCUENTOS DE NÓMINA

Representa el valor de las obligaciones del ICBF, ocasionadas por las deducciones y descuentos realizados en la nómina de sus funcionarios, por concepto de aportes a fondos pensionales y

seguridad social, sindicatos, cooperativas, fondos de empleados, embargos judiciales, cuentas de ahorro para el fomento a la construcción, entre otros conceptos.

A 31 de diciembre 2021 la cuenta 2424 – Descuento de nómina, está conformada por las siguientes subcuentas:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|-------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|---------------|
| 242401 | Aportes A Fondos Pensionales | 2.139.593.788 | 29.464.236 | 2.110.129.552 | 7.161,66 |
| 242402 | Aportes A Seguridad Social En Salud | 299.954.460 | 87.484.313 | 212.470.147 | 242,87 |
| 242404 | Sindicatos | 55.859 | 0 | 55.859 | 0,00 |
| 242405 | Cooperativas | 63.515.100 | 66.961.951 | -3.446.851 | -5,15 |
| 242406 | Fondos De Empleados | 13.445.491 | 17.471.761 | -4.026.270 | -23,04 |
| 242407 | Libranzas | 3.552.579 | 0 | 3.552.579 | 0,00 |
| 242411 | Embargos Judiciales | 201.137.474 | 50.980.688 | 150.156.786 | 294,54 |
| 242490 | Otros Descuentos De Nómina | 35.195.595 | 171.017.077 | -135.821.482 | -79,42 |
| | Totales | 2.756.450.346 | 423.380.026 | 2.333.070.320 | 551,06 |

242401- Aportes a fondos pensionales

Su saldo a 31 de diciembre 2021, por valor de \$2.139.593.788, obedece a las deducciones de nómina realizados a los funcionarios por concepto de aportes a pensión, los cuales son reintegrados a los fondos de pensiones en los plazos y condiciones establecidos. La variación presentada entre el año 2021-2020 se dio a raíz de las deducciones realizadas en el mes de julio y agosto de 2021, que se habían dejado de realizar en los meses de abril y mayo de 2020, conforme a la directriz impartida por el Gobierno Nacional en medio del confinamiento por causa de la emergencia sanitaria del COVID 19.

2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

Corresponde a los valores recaudados los agentes de retención, de todos los pagos o abonos en cuenta que realicen, excepto cuando no deben hacerlo por expresa disposición legal.

El saldo de la cuenta 2436 a 31 de diciembre de 2021, por valor de \$4.108.823.295, está compuesto de la siguiente manera:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|---|----------------------|----------------------|--------------------|--------------|
| 243603 | Honorarios | 488.230.332 | 318.411.926 | 169.818.406 | 53,33 |
| 243604 | Comisiones | 594.521 | 226 | 594.295 | 262.962,39 |
| 243605 | Servicios | 405.700.593 | 430.491.021 | -24.790.428 | -5,76 |
| 243606 | Arrendamientos | 44.770.822 | 50.763.686 | -5.992.864 | -11,81 |
| 243607 | Rendimientos Financieros E Intereses | 728 | 728 | 0 | 0,00 |
| 243608 | Compras | 154.846.690 | 148.860.099 | 5.986.591 | 4,02 |
| 243615 | Rentas De Trabajo | 1.596.525.478 | 1.358.279.760 | 238.245.718 | 17,54 |
| 243625 | Impuesto A Las Ventas Retenido. | 502.471.304 | 445.965.229 | 56.506.075 | 12,67 |
| 243626 | Contratos De Construcción | 106.775.483 | 98.222.491 | 8.552.992 | 8,71 |
| 243627 | Retención De Impuesto De Industria Y Comercio Por Compras | 802.229.697 | 677.560.881 | 124.668.816 | 18,40 |
| 243690 | Otras Retenciones | 3.189.647 | 5.046.111 | -1.856.464 | -36,79 |
| 243698 | Impuesto De Timbre | 3.488.000 | 2.889.000 | 599.000 | 20,73 |
| | Totales | 4.108.823.295 | 3.536.491.158 | 572.332.137 | 16,18 |

Este saldo incluye el valor de la Declaración de Retención en la Fuente del mes de diciembre de 2021 por \$2.928.525.000, el cual se declaró y pago el día 17 de enero de 2022, según Formulario DIAN N° 350636388318

Las cuentas por pagar constituidas en la vigencia 2021 ascienden a \$378.068.598, las cuales serán canceladas en el transcurso de la vigencia 2022.

Los Impuestos Municipales y/o Distritales (Retención de Industria y Comercio - 243627, Estampillas Departamentales y Otros - 243690) de las Direcciones Regionales reflejan un saldo de \$802.229.627 los cuales son declarados y pagados por cada Dirección Regional o PCI y a las cuentas por pagar constituidas de estos impuestos. De dicho valor, \$513.301.000 corresponde a Retenciones de ICA de la secretaria de Hacienda de Bogotá del sexto bimestre (noviembre-diciembre) de 2021, de las Direcciones Regionales Bogotá, Sede, Tolima y Cundinamarca, declaradas y pagadas el 21 de enero de 2021.

Las Declaraciones de Retención en la Fuente de la vigencia 2021, fueron presentadas y pagadas oportunamente, de acuerdo con el calendario tributario establecido por la DIAN y con base en los

reportes del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF NACIÓN, mediante el nuevo mecanismo de pago por compensación desde septiembre de 2018.

2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

Representa el valor de las obligaciones a cargo del ICBF por concepto de impuestos, contribuciones y tasas, que se originan en las liquidaciones privadas y sus correcciones, liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme.

A 31 de diciembre 2021, la cuenta 2440 - Impuestos, Contribuciones Y Tasas, presenta saldo en la siguiente subcuenta:

| En Pesos | | | | | |
|----------|----------------------------|------------------|------------|------------------|-------------|
| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
| 244003 | Impuesto Predial Unificado | 2.474.583 | 0 | 2.474.583 | 0,00 |
| | Totales | 2.474.583 | 0 | 2.474.583 | 0,00 |

Este saldo quedo registrado a 31 de diciembre 2021, en la Regional Chocó y fue pagado en el mes de enero 2022 al tercero Municipio de Atrato.

2460 – CREDITOS JUDICIALES

Representa el valor de las obligaciones por concepto de fallos en contra de la entidad, debidamente ejecutoriados, así como los mandamientos ejecutivos, conciliaciones administrativas y otras órdenes judiciales falladas a favor de terceros y originadas en litigios de carácter civil, laboral o administrativo.

A 31 de diciembre 2021, la cuenta 2460- Créditos judiciales, presenta saldo en la siguiente subcuenta:

| En Pesos | | | | | |
|----------|----------------|----------------------|------------|----------------------|-------------|
| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
| 246002 | Sentencias | 1.370.094.959 | 0 | 1.370.094.959 | 0,00 |
| | Totales | 1.370.094.959 | 0 | 1.370.094.959 | 0,00 |

En aras de dar cumplimiento a las características fundamentales de relevancia y representación fiel, a los principios de contabilidad de devengo y esencia sobre la forma del marco conceptual para la preparación de la información financiera de las entidades de Gobierno y a la Resolución 080 de 2021 expedida por la Contaduría General de la Nación, el ICBF registró el crédito

judicialmente reconocido, laudo arbitral o acta de conciliación extrajudicial como una cuenta por pagar, en este sentido, se registró a 31 de diciembre 2021 el valor de \$1.370.094.959 en la cuenta 246002- Sentencias, el cual se elaboró en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General debido a que el pago por estos conceptos se realizan en el ICBF de forma centralizada a través de este grupo; el registro fue elaborado a través de la funcionalidad de registros manuales del SIIF Nación.

2490 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Esta cuenta representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores, como son: viáticos y gastos de viaje, servicios, comisiones, otras cuentas por pagar y saldos a favor de beneficiarios, donde se registra entre otros, los mayores valores descontados por créditos de vivienda y calamidad, otorgados a los funcionarios del ICBF, los cuales son objeto de devolución.

A 31 de diciembre de 2021, la cuenta 2490 Otras Cuentas por Pagar está conformada por las siguientes subcuentas:

| En Pesos | | | | | |
|----------------|------------------------------------|--------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
| 249027 | Viáticos Y Gastos De Viaje | 2.329.341 | 148.236 | 2.181.105 | 1.471,37 |
| 249032 | Cheques No Cobrados O Por Reclamar | 4.322.453 | 0 | 4.322.453 | 0,00 |
| 249040 | Saldos A Favor De Beneficiarios | 292.729.619 | 2.995.827 | 289.733.792 | 9.671,25 |
| 249051 | Servicios Públicos | 134.340 | 0 | 134.340 | 0,00 |
| 249053 | Comisiones | 0 | 162.226 | -162.226 | -100,00 |
| 249055 | Servicios | 358.755.448 | 1.312.140.070 | -953.384.622 | -72,66 |
| 249058 | Arrendamiento Operativo | 65.200 | 0 | 65.200 | 0,00 |
| 249090 | Otras Cuentas Por Pagar | 0 | 13.064.211 | -13.064.211 | -100,00 |
| Totales | | 658.336.401 | 1.328.510.570 | -670.174.169 | -50,45 |

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Representa el valor de las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar proporciona a sus trabajadores por la prestación de sus servicios, incluyendo cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año 2021 | Año 2020 | Variación | % |
|--------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|
| 25 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 39.866.912.051 | 45.752.851.950 | -5.885.939.899 | -12,86% |
| | TOTALES | 39.866.912.051 | 45.752.851.950 | -5.885.939.899 | -12,86% |

A 31 de diciembre de 2021 la cuenta Beneficios a los Empleados, por valor de \$39.866.912.051, está desagregado en las siguientes cuentas:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año 2021 | Año 2020 | Variación | % |
|--------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|
| 2511 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 39.172.926.113 | 44.948.402.187 | -5.775.476.074 | -12,85% |
| 2514 | BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES | 693.985.938 | 804.449.763 | -110.463.825 | -13,73% |
| | TOTALES | 39.866.912.051 | 45.752.851.950 | -5.885.939.899 | -26,58% |

2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO.

Comprenden los saldos de las subcuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que el ICBF proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios. Hacen parte de tales beneficios, los sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social; los incentivos pagados. Conforme al Manual de Políticas Contables del ICBF, establecido de acuerdo con lo dispuesto en el Marco Normativo para entidades de Gobierno, se indican los beneficios a empleados con carácter de corto plazo, es decir, los que se otorgan a los servidores públicos por prestar sus servicios durante el año 2021 y que representan un pasivo con obligatoriedad de pago durante los doce (12) meses siguientes al cierre de la vigencia indicada del período 2021, así:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|-----------------------------|----------------|----------------|--------------|----------|
| 251104 | Vacaciones | 19.783.499.775 | 19.891.398.497 | -107.898.722 | -0,54% |
| 251105 | Prima De Vacaciones | 13.102.272.695 | 12.486.892.524 | 615.380.171 | 4,93% |
| 251109 | Bonificaciones | 6.287.137.169 | 6.221.632.597 | 65.504.572 | 1,05% |
| 251111 | Aportes A Riesgos Laborales | 0 | 74.300 | -74.300 | -100,00% |

| | | | | | |
|----------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| 251122 | Aportes A Fondos Pensionales - Empleador | 16.474 | 3.197.721.359 | -3.197.704.885 | -100,00% |
| 251123 | Aportes A Seguridad Social En Salud - Empleador | 0 | 2.137.929.710 | -2.137.929.710 | -100,00% |
| 251124 | Aportes A Cajas De Compensación Familiar | 0 | 1.012.753.200 | -1.012.753.200 | -100,00% |
| TOTALES | | 39.172.926.113 | 44.948.402.187 | -5.775.476.074 | -394,56% |

Descripción Metodología de Estimación

| Descripción Concepto | Valor | Metodología de Estimación |
|--|-------------------|---|
| Vacaciones | \$ 19.783.499.775 | 1). Del concepto vacaciones se provisionan 15 días hábiles por año trabajado. 2). De la prima de vacaciones se provisionan 15 días calendario por año trabajado y por Bonificación Recreación se provisionan 2 días por año trabajado. La base de liquidación de vacaciones y prima de vacaciones se hace con base en los factores salariales enunciados en el artículo 17 del Decreto 1045 de 1978. |
| Prima de Vacaciones | \$ 13.102.272.695 | |
| Bonificación de Recreación | \$ 1.765.841.740 | La base de liquidación de la Bonificación por recreación se hace con base en el artículo 3 del decreto 451 de 1984 |
| Bonificación de Servicios Prestados | \$ 4.521.295.429 | De acuerdo con el Art. 10 del Decreto 1011 de 2019, se provisiona el 50% a salarios inferiores de \$1.763.224 y el 35% sobre salarios superiores a \$1.763.224. En ambos casos, sobre los factores salariales correspondientes (sueldo básico, prima de antigüedad, gastos de representación y Prima Técnica Formación Avanzada). |

Los conceptos anteriores se reconocen con corte a 31 de diciembre de 2021, con naturaleza contable de un pasivo, teniendo en cuenta que corresponde causar mensualmente el valor de la alícuota hasta disponer del valor total de la obligación para su pago, una vez los funcionarios cumplan los requisitos de tiempo indicados en la normativa vigente.

La diferencia entre las vigencias 2021 y 2020 obedece a que en el decreto N° 962 del 22 de agosto de 2021 se incrementó el salario de los servidores públicos en **(2,61%)**, retroactivo a partir del 1° de Enero y hasta el 31 de diciembre de 2021, según las escalas de asignaciones básicas del mencionado decreto.

2514 BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES

El ICBF es responsable por el pasivo pensional que por sentencias judiciales fueron otorgadas a siete personas.

| Regional | Cédula | Apellidos y Nombres | | | Fecha de Reconocimiento |
|-----------------|------------|---------------------|------------|---------------|-------------------------|
| 1 SEDE NACIONAL | 3.248.055 | BOBADILLA | VILLAMIZAR | ELIAS | 1-ene-78 |
| 15 BOYACA | 23.962.816 | BONILLA | DE REYES | SILVINA | 27-jun-12 |
| 8 ATLANTICO | 22.744.076 | PEÑA | MORENO | RAQUEL EMILIA | 21-nov-14 |
| 8 ATLANTICO | 22.619.519 | TORRENEGRA | DE LA ROSA | MIRIAM CENITH | 5-may-95 |
| 8 ATLANTICO | 22.481.268 | POLO | DE CORTES | MAGOLA | 22-ene-00 |
| 8 ATLANTICO | 22.338.787 | HERRERA | DE ARROYO | CLELIA | 2-jun-98 |
| 50 META | 21.213.271 | PITA | VELOZA | SILVIA | 8-ago-14 |

Por lo anterior, en la información financiera del Instituto se presenta la cuenta 2514-Beneficios posemples-pensiones por valor de \$ 693.985.938, el cual corresponde al valor del cálculo actuarial por este concepto. La información del cálculo actuarial actualizado a diciembre 31 de 2021 es suministrada por la Dirección de Gestión Humana.

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|---|--------------------|--------------------|---------------------|----------------|
| 251410 | Cálculo Actuarial De Pensiones Actuales | 693.985.938 | 804.449.763 | -110.463.825 | -13,73% |
| | TOTALES | 693.985.938 | 804.449.763 | -110.463.825 | -13,73% |

El financiamiento de estos beneficios está respaldado por el Presupuesto General de la Nación, se programa para cada vigencia y del cual se dispone a través del Ministerio de Hacienda.

NOTA 23. PROVISIONES

Esta cuenta representa los pasivos a cargo de la Entidad, de los cuales se tiene incertidumbre frente a su cuantía y/o vencimiento, donde existe la probabilidad de que la entidad tenga que

entregar recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos y pueda realizarse una estimación fiable del valor de la obligación.

A 31 de diciembre de 2021 la cuenta Provisiones, por valor de \$125,631,379,787 está desagregado en la siguiente cuenta:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año 2021 | Año 2020 | Variación | % |
|--------|----------------|------------------------|------------------------|------------------------|----------------|
| 27 | PROVISIONES | 125,631,379,787 | 145,134,719,534 | -19,503,339,747 | -13.44% |
| | TOTALES | 125,631,379,787 | 145,134,719,534 | -19,503,339,747 | -13.44% |

La entidad reconocerá una provisión, cuando se cumpla con todas y cada una de las siguientes condiciones:

- Tiene una obligación presente de origen legal, como resultado de un suceso pasado.
- Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorpore beneficios económicos o potencial de servicios para cancelar la obligación.
- Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero, en la fecha de presentación. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

Las provisiones se revisarán cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, o como mínimo, al final del periodo contable, y se ajustaran afectando el resultado del periodo, para reflejar la mejor estimación posible.

Cuando el valor de la provisión se calcule como el valor presente de la obligación, el valor de ésta se aumentará en cada periodo, para reflejar el valor del dinero en el tiempo. Tal aumento se reconocerá como gasto financiero en el resultado del periodo.

2701 LITIGIOS Y DEMANDAS

Representa el valor estimado de las obligaciones originadas por Litigios y demandas, en contra de la entidad, el cual presenta un total de 388 procesos registrados a 31 de diciembre de 2021,

correspondientes a procesos Civiles, Administrativos, Laborales y Otros litigios, mientras que, para la vigencia de 2020, 463 procesos, presentando una disminución de 46 procesos con relación a la vigencia de 2021.

La cuenta que compone el grupo de Litigios y Demandas es:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|---------------|
| 2701 | LITIGIOS Y DEMANDAS | 125,616,500,219 | 145,134,719,534 | -19,518,219,315 | -13.45 |
| 2790 | PROVISIONES DIVERSAS | 14,879,568 | 0 | 14,879,568 | 0.00 |
| | Totales | 125,631,379,787 | 145,134,719,534 | -19,503,339,747 | -13.44 |

Las Provisiones para Contingencias, se registraron con base a lo establecido en la resolución No. 5050 de 2017 del ICBF *“Por la cual se adopta la metodología de reconocido valor, para el cálculo de la provisión contable en caso de condena dentro de los procesos judiciales”* en los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y tramites arbitrales en contra de la Entidad, conforme a lo señalado en la resolución No. 353 de 2016, expedida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado - ANDJE, la cual se ajusta al nuevo marco normativo señalado por la CGN.

Este reconocimiento se basó en los criterios de calificación, fundamentados en el riesgo de pérdida del proceso, en el cual el apoderado registra a través de la herramienta del Sistema Único de Gestión de Información Litigiosa del Estado EKOGUI, y de acuerdo a los medios probatorios, riesgos procesales, nivel de jurisprudencia, la cual como resultado presenta una probabilidad de perdida Alta (más del 50%), Media (superior al 25% e inferior o igual al 50%), Baja(entre el 10 y 25%) o Remota (inferior al 10%).

Los procesos cuya calificación fueron superior al 50%, es decir Alta, se registraron el en sistema SIIF NACION y se encuentra conciliados en 100% entre las áreas de Jurídica, Conciliación de Procesos Judiciales a favor y en contra del ICBF, Oficina Asesora Jurídica y Contabilidad.

Al cierre de la vigencia de 2021, presenta un saldo por \$125,616,500,219.00 correspondientes a 388 procesos, mientras que para la vigencia de 2020 por \$145,134,719,534.45 con 463 procesos, presentándose una disminución de 75 procesos, representado en un menor valor en las cifras en \$19,518,219,315.45 equivalente al 13.45% menos.

La cuenta 2701 se encuentra compuesta por las siguientes subcuentas:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|-----------------|------------------------|------------------------|------------------------|---------------|
| 270101 | Civiles | 1,443,559,993 | 1,492,346,606 | -48,786,613 | -3.27 |
| 270102 | Penales | 175,560,600 | 175,560,600 | 0 | 0.00 |
| 270103 | Administrativas | 118,336,879,134 | 136,315,811,973 | -17,978,932,839 | -13.19 |
| 270105 | Laborales | 5,660,500,492 | 7,151,000,355 | -1,490,499,863 | -20.84 |
| | Totales | 125,616,500,219 | 145,134,719,534 | -19,518,219,315 | -13.45 |

Para la vigencia de 2021, en la cuenta 2701, el Informe Financiero de Procesos Judiciales presenta la cifra de \$125,616,500,219 el cual es concordante con las cifras de contabilidad.

270101 Civiles

La cuenta de los procesos civiles, al cierre de la vigencia de 2021, presenta un saldo de \$1,443,559,993.00 correspondiente a 12 procesos, mientras que, para la vigencia de 2020, presenta un saldo de \$1,492,346,606.00 con 17 procesos, disminuyendo su valor en \$-48,786,613.00 equivalente al 3.27%, de los cuales se presentan en cada regional, así:

En Pesos

| REGIONAL | SUBCUENTA | Año / 2021 | Año / 2020 | VARIACION | % |
|--------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|---------------|
| ANTIOQUIA | 270101001 | 18,942,292 | 115,283,254 | - 96,340,962 | -84% |
| BOGOTÁ | 270101001 | 557,987,667 | 810,730,634 | - 252,742,967 | -31% |
| CUNDINAMARCA | 270101001 | 0 | 2,200,000 | - 2,200,000 | -100% |
| MAGDALENA | 270101001 | 1,000 | 4,000,000 | - 3,999,000 | -100% |
| SANTANDER | 270101001 | 439,630,685 | 560,132,718 | - 120,502,033 | -22% |
| SEDE NACIONAL | 270101001 | 401,136,402 | 0 | 401,136,402 | 100% |
| NORTE DE SANTANDER | 270101001 | 25,861,947 | 0 | 25,861,947 | 100% |
| | TOTAL | 1,443,559,993 | 1,492,346,606 | -48,786,613 | -3.27% |
| | Nro. de PROCESOS | 12 | 17 | -5.00 | -29% |

Para la vigencia de 2021, en la cuenta 270101 Procesos Civiles, las regionales de Sede Nacional y Norte de Santander, se incrementaron realizando una provisión por \$426,998,349.00, mientras que, las regionales de Antioquia, Bogotá, Cundinamarca, Magdalena y Santander, presentaron disminución por \$-475,784,962

En Pesos

| REGIONAL | VARIACION |
|------------------------|--------------------|
| SEDE NACIONAL | 401.136.402 |
| NORTE DE SANTANDER | 25.861.947 |
| TOTAL PROVISION | 426,998,349 |

En Pesos

| REGIONAL | VARIACION |
|--------------------------|----------------------|
| ANTIOQUIA | - 96,340,962 |
| BOGOTÁ | - 252,742,967 |
| CUNDINAMARCA | - 2,200,000 |
| MAGDALENA | - 3,999,000 |
| SANTANDER | - 120,502,033 |
| TOTAL DISMINUCION | - 475,784,962 |

La variación de saldos de la vigencia 2020 a 2021 en la Regional Bogotá, corresponde a un menor valor porque en la vigencia 2021 quedaron dos procesos, mientras que en la vigencia 2020 cerraron 5 procesos. De los dos procesos de 2021 es representativo el de RAMÓN ENRIQUE ESPINOZA, CC 6618080, por \$525,990,271, cuyo valor se incrementó en razón a la actualización de valores de los terceros por calificación del riesgo, ya que viene de la vigencia 2020. El otro proceso es nuevo con respecto a los que se encontraban al finalizar el año 2020.

En la Regional Antioquia el menor valor de la subcuenta 270101 Civiles corresponde a la exclusión de los procesos 05172408900120180042900, 05172408900120180043000 y 05172408900120180043100 de CARLOS ALBERTO RESTREPO ALVAREZ por valor de \$92.224.485, lo anterior atendiendo a lo solicitado en memorando Nro. 202131200000082063, donde se solicitó la exclusión de los procesos antes mencionados, por decisión favorable para la entidad y actualización del proceso 05088418900220180048800 de LUIS EDUARDO ARBOLEDA GRANDA CC 8286556, por valor de \$4.418.992.

La variación que presenta la Regional Santander corresponde a la disminución por la depuración que viene realizando la Oficina Jurídica en especial a los procesos de carácter administrativo.

270102 Penales

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año 2021 | Año 2020 | Variación | % |
|-------------------------|----------|-------------|-------------|-----------|--------------|
| 2.7.01.02 | Penal | 175,560,600 | 175,560,600 | - | 0.00% |
| Nro. de Procesos | | 1 | 1 | 0 | 0.00% |

La cuenta de los procesos penales al cierre de la vigencia de 2021 presenta un proceso por valor de \$175.560.600 en la regional Caldas que corresponde a BEATRIZ AMPARO GOMEZ GRANDA Y OTROS según radicado No. 17001610679920158047500.

270103 Administrativos

| CUENTA | CONCEPTO | Año 2021 | Año 2020 | Variación | % |
|-------------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| 2.7.01.03 | CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA | 118,336,879,134 | 136,315,811,973 | -17,978,932,839 | -13.19% |
| Nro. de Procesos | | 304 | 338 | -34 | -10.06% |

La cuenta de los procesos administrativos al cierre de la vigencia 2021 presenta un saldo de \$118,336,879,134 por 304 procesos; mientras que, para la vigencia de 2020, presenta un saldo de \$136,315,811,973 con 338 procesos, presentando una disminución de \$ 17,978,932,839 equivalente a 13,19%, los cuales corresponden a las siguientes regionales:

| REGIONAL | SUBCUENTA | Año 2021 | Año 2020 | VARIACION | % |
|---------------|-----------|----------------|----------------|----------------|-------|
| SEDE NACIONAL | 270103001 | 38,384,422,233 | 41,950,188,023 | -3,565,765,790 | -0.08 |
| ANTIOQUIA | 270103001 | 4,598,901,769 | 4,900,514,372 | -301,612,603 | -0.06 |
| ATLÁNTICO | 270103001 | 389,124,849 | 640,592,510 | -251,467,661 | -0.39 |
| BOGOTÁ | 270103001 | 13,185,927,269 | 19,501,111,729 | -6,315,184,460 | -0.32 |
| BOLÍVAR | 270103001 | 6,776,700,934 | 3,592,362,929 | 3,184,338,005 | 0.89 |
| BOYACÁ | 270103001 | 63,176,510 | 309,086,674 | -245,910,164 | -0.8 |
| CALDAS | 270103001 | 4,509,597,874 | 4,432,251,871 | 77,346,003 | 0.02 |
| CAQUETÁ | 270103001 | 9,743,441,542 | 8,236,994,909 | 1,506,446,633 | 0.18 |
| CAUCA | 270103001 | 132,976,892 | 350,567,151 | -217,590,259 | -0.62 |
| CESAR | 270103001 | 776,980,310 | 1,427,049,714 | -650,069,404 | -0.46 |
| CÓRDOBA | 270103001 | 1,039,887,605 | 917,942,108 | 121,945,497 | 0.13 |

| REGIONAL | SUBCUENTA | Año 2021 | Año 2020 | VARIACION | % |
|-------------------------|-----------|------------------------|------------------------|------------------------|--------------|
| CUNDINAMARCA | 270103001 | 1,126,538,622 | 288,015,756 | 838,522,866 | 2.91 |
| CHOCO | 270103001 | 3,766,389,253 | 9,501,440,447 | -5,735,051,194 | -0.6 |
| HUILA | 270103001 | 3,745,819,469 | 4,392,158,429 | -646,338,960 | -0.15 |
| GUAJIRA | 270103001 | 322,617,521 | 428,351,397 | -105,733,876 | -0.25 |
| META | 270103001 | 1,047,524,088 | 1,075,955,597 | -28,431,509 | -0.03 |
| NARIÑO | 270103001 | 2,291,362,547 | 1,288,661,085 | 1,002,701,462 | 0.78 |
| NORTE DE SANTANDER | 270103001 | 3,625,761,489 | 5,938,528,991 | -2,312,767,502 | -0.39 |
| QUINDÍO | 270103001 | 338,942,403 | 325,226,360 | 13,716,043 | 0.04 |
| RISARALDA | 270103001 | 238,602,653 | 461,822,531 | -223,219,878 | -0.48 |
| SANTANDER | 270103001 | 9,983,665,227 | 7,560,516,320 | 2,423,148,907 | 0.32 |
| SUCRE | 270103001 | 2,257,227,362 | 1,745,372,949 | 511,854,413 | 0.29 |
| TOLIMA | 270103001 | 3,150,929,237 | 2,291,452,933 | 859,476,304 | 0.38 |
| VALLE | 270103001 | 6,234,314,282 | 12,001,764,398 | -5,767,450,116 | -0.48 |
| ARAUCA | 270103001 | 0 | 964,591,479 | -964,591,479 | -1 |
| CASANARE | 270103001 | 355,968,604 | 1 | 355,968,603 | 99.99 |
| AMAZONAS | 270103001 | 17,400,207 | 0 | 17,400,207 | 100 |
| PUTUMAYO | 270103001 | 0 | 1,569,381,695 | -1,569,381,695 | -1 |
| GUAVIARE | 270103001 | 232,678,383 | 223,909,615 | 8,768,768 | 0.04 |
| TOTAL | | 118,336,879,134 | 136,315,811,973 | -17,978,932,839 | -0.13 |
| Nro. de Procesos | | 304 | 338 | -34 | -0.1 |

De las regionales que presentan un incremento, la Regional Bolívar muestra Procesos Ejecutivos, Reparación Directa, nulidad y restablecimiento del derecho por la suma de \$ 6,776,700,934. con una variación absoluta de \$ 3,184,338,005. La Regional Santander con procesos Reparación Directa, nulidad y restablecimiento del derecho presenta la suma \$ 9,983,665,227 con variación absoluta de \$ 2,423,148,907. y la Regional Caquetá por procesos de Reparación directa por la suma de \$ 9,743,441,542 con variación absoluta de \$ 1,506,446,633.

270105 LABORALES

| CUENTA | CONCEPTO | Año 2021 | Año 2020 | Variación | % |
|-----------------------------|----------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| 2.7.01.05 | LITIGIOS Y DEMANDAS LABORALES | 5,660,500,492 | 7,151,000,355 | -1,490,499,863 | -20.84% |
| Nro. de Procesos | | 71 | 106 | -35 | -33.02% |

La subcuenta de procesos laborales al cierre de la vigencia de 2021 presenta un saldo de \$5,660,500,492 con 71 procesos; mientras que para la vigencia de 2020 presenta un saldo de \$7,151,000,355 con 106 procesos, presentando una disminución de \$-1,490,499,863, equivalente a 35 procesos con el 20.84% con relación a la vigencia de 2020.

De acuerdo con el total de esta cuenta, el saldo y sus variaciones está representado en las siguientes Regionales:

En pesos

| REGIONAL | SUBCUENTA | 2021 | 2020 | VARIACION | % |
|-----------------------|-----------|---------------|---------------|--------------|---------|
| SEDE NACIONAL | 270105001 | 477,184,759 | 563,181,753 | -85,996,994 | -15.27% |
| ANTIOQUIA | 270105001 | 372,109,361 | 814,736,389 | -442,627,028 | -54.33% |
| BOGOTÁ | 270105001 | 1,563,172,084 | 1,007,692,934 | 555,479,150 | 55.12% |
| BOYACÁ | 270105001 | 36,689,461 | 242,016,055 | -205,326,594 | -84.84% |
| CESAR | 270105001 | 185,518,601 | 101,405,800 | 84,112,801 | 82.95% |
| CUNDINAMARCA | 270105001 | 35,299,148 | 40,018,763 | -4,719,615 | -11.79% |
| HUILA | 270105001 | 0 | 43,389,990 | -43,389,990 | - |
| | | | | | 100.00% |
| GUAJIRA | 270105001 | 1,931,054,577 | 2,568,674,620 | -637,620,043 | -24.82% |
| MAGDALENA | 270105001 | 0 | 80,000,000 | -80,000,000 | - |
| | | | | | 100.00% |
| META | 270105001 | 98,751,165 | 131,176,368 | -32,425,203 | -24.72% |
| NORTE DE SANTANDER | 270105001 | 32,112,594 | 389,362,619 | -357,250,025 | -91.75% |
| QUINDÍO | 270105001 | 403,353,545 | 381,067,043 | 22,286,502 | 5.85% |
| SANTANDER | 270105001 | 412,473,880 | 140,629,817 | 271,844,063 | 193.30% |
| SUCRE | 270105001 | 0 | 157,726,975 | -157,726,975 | - |
| | | | | | 100.00% |

| | | | | | |
|-------------------------|-----------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------|
| TOLIMA | 270105001 | 48,195,015 | 106,638,258 | -58,443,243 | -54.81% |
| GUAVIARE | 270105001 | 64,586,302 | 383,282,971 | -318,696,669 | -83.15% |
| TOTAL | | 5,660,500,492 | 7,151,000,355 | -1,490,499,863 | -20.84% |
| Nro. de PROCESOS | | 71 | 106 | -35 | -33.02% |

En los Procesos Laborales, Se obtuvo una variación absoluta negativa por valor de \$-1,490,499,863.07 equivalente al -20.84%, en donde la cifra más relevante la presenta la regional Antioquia con una disminución en la vigencia de 2021, se obtuvo una variación absoluta negativa por valor de \$442.627.028, equivalente al -54,33%, originado en la reclasificación a la subcuenta 246002 del proceso de declaratoria de relación laboral, radicado 05001310500920150095600 por valor de \$276.320.094 y la exclusión del proceso No. 05001310500820160086100 al revocar la sentencia y en su lugar se absuelve de todas las condenas al ICBF por valor de \$244.378.572.

Con base en la resolución No. 4532 del 30 de julio de 2021 se realizó pago de la sentencia 05001310501420130120600 por valor de \$18.840.0000, proceso provisionado por valor de \$103.586.363, generando una recuperación por valor de \$84.746.363.

Los pagos de los procesos judiciales son Centralizados, por lo tanto, la cuenta 246002001 Sentencia es afectada en la Sede de la Dirección General.

La regional Bogotá presentó un incremento en el saldo entre la vigencia 2021 y 2020, debido a que en la vigencia 2021 aumento el número de procesos (20) y en el año 2020 se tenían catorce (14) procesos. Dentro de los procesos nuevos el más representativo fue el tercero FUNDACION NIÑA MARIA con identificación NIT 830058704, registrado por un valor de \$356.014.318, seguido del proceso de LUZ DARY HERNANDEZ SUAREZ por un valor de \$99.722.544.

NOTA 24 OTROS PASIVOS

El grupo de otros pasivos presenta a 31 de diciembre de 2021, saldos en las siguientes cuentas,

| En Pesos | | | | | |
|----------------|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|--------------|
| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
| 2902 | RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN | 7.554.600 | 7.554.600 | 0 | 0,00 |
| 2910 | INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | 42.437.792 | 43.219.792 | -782.000 | -1,81 |
| Totales | | 49.992.392 | 50.774.392 | -782.000 | -1,54 |

2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION

El saldo de esta cuenta por valor de \$7.554.600 se encuentra registrado en la Regional Valle, corresponde a un título valor recibido por una vocación hereditaria, se encuentra registrado en esta cuenta hasta tanto, se tenga la decisión del impulso procesal por el fallecimiento del señor Henry Garcia Velasco y de esta manera pueda ser llevado como un ingreso al ICBF.

2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Su saldo al cierre de la vigencia 2021, por valor de \$42.437.792, se encuentra registrado en el GFSDG, Corresponden al anticipo del proceso de expropiación de un predio vía Bogotá – Girardot, son dos lotes que fueron vendidos a la Concesión Bogotá-Girardot. NIT. 830.143.442, suma cancelada por la ANI, por la venta de una porción de terreno del lote 27 del inmueble denominado como “Villa San Pedro en Chinauta “. El área de terreno fue entregada materialmente desde el año 2012, y a la fecha se encuentra pendiente la protocolización de la escritura de compraventa y el registro correspondiente. Desde la Dirección Financiera se consultó a la Dirección Administrativa el estado de esta transacción, de la misma se recibió respuesta el 11 de enero de 2022 bajo memorando radicado No. 20221224000001423.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1 ACTIVOS CONTINGENTES. Representan los hechos o circunstancias de los cuales pueden generarse derechos a favor de la entidad que representan activos de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.

La entidad registra los activos contingentes, cuentas de orden deudoras fiscales y cuentas de orden de control, con sus contrapartidas, cuando es posible realizar una medición, correspondientes a litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos (procesos civiles, laborales, penales, administrativas, obligaciones fiscales y otros litigios), Otros activos contingentes (garantías, intereses de mora, otros) y de los procesos de bienes vacantes, mostrencos y vocaciones hereditarias. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

El registro que realiza el área de contabilidad en las Direcciones Regionales se efectúa con base en el oficio remitido por el Grupo Jurídico de la Dirección Regional, y para el caso del Grupo

Financiero Sede de la Dirección General, se realiza con el oficio allegado por la Oficina Asesora Jurídica de la Dirección General.

El grupo de activos contingentes está conformado por las siguientes cuentas:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|--|-----------------|-------------------|------------------|--------|
| 8120 | LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS | 870,201,656,725 | 1,205,264,026,484 | -335,062,369,759 | -27.80 |
| | Totales | 870,201,656,725 | 1,205,264,026,484 | -335,062,369,759 | -27.80 |
| | Nro. de Procesos | 495 | 605 | -110 | -18% |

8120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS.

Representa el valor de las demandas interpuestas por la entidad en contra de terceros, así como las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias contractuales; entre ellas se tienen los procesos civiles, laborales, penales, administrativas, obligaciones fiscales y otros litigios.

La cuenta 8120 litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, al cierre de la vigencia de 2021 presenta un saldo de \$870,201,656,725, correspondiente a 495 procesos, mientras que para el 2020 presenta un valor de \$1,205,264,026,484, con 605 procesos, presentando una variación Absoluta de \$-335,062,369,759, equivalente a -27.80%, la conforman las siguientes subcuentas contables:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|-------------------------|------------------------|--------------------------|-------------------------|---------------|
| 812001 | Civiles | 813,656,535,862 | 1,171,951,790,902 | -358,295,255,040 | -30.57 |
| 812002 | Laborales | 1,616,731,706 | 516,089,360 | 1,100,642,346 | 213.27 |
| 812003 | Penales | 3,634,925,424 | 3,267,242,229 | 367,683,195 | 11.25 |
| 812004 | Administrativas | 51,293,463,733 | 29,528,903,993 | 21,764,559,740 | 73.71 |
| | Totales | 870,201,656,725 | 1,205,264,026,484 | -335,062,369,759 | -27.80 |
| | Nro. de Procesos | 495 | 605 | -110 | -18% |

Para cada uno de la clase de procesos se tiene los siguientes: Civiles 331, Laborales 24, Penales 9 y Administrativos 131

812001-CIVILES

Esta cuenta presenta un saldo de \$813,656,535,862 al cierre de la vigencia 2021, corresponde al registro de procesos civiles, dentro de los cuales se encuentran los bienes vacantes, mostrencos y vocaciones hereditarias, presentando una disminución con relación a la vigencia de 2020, con una variación absoluta de \$ -358,295,255,040.

A nivel regional, la subcuenta 812001-Procesos Civiles, presenta el siguiente comportamiento:

En pesos

| REGIONAL | CUENTA | Año / 2021 | Año / 2020 | VARIACION | % |
|--------------------|-----------|----------------|---------------|----------------|----------|
| ANTIOQUIA | 812001001 | 1,348,726,222 | 2,783,110,241 | -1,434,384,019 | -51.54% |
| ATLÁNTICO | 812001001 | 1,156,667,736 | 912,105,501 | 244,562,235 | 26.81% |
| BOGOTÁ | 812001001 | 14,695,218,528 | 8,669,939,815 | 6,025,278,713 | 69.50% |
| BOLÍVAR | 812001001 | 0 | 50,000,000 | -50,000,000 | -100.00% |
| BOYACÁ | 812001001 | 672,739,192 | 513,301,000 | 159,438,192 | 31.06% |
| CALDAS | 812001001 | 674,832,412 | 608,486,251 | 66,346,161 | 10.90% |
| CASANARE | 812001001 | 80,129,555 | 76,617,968 | 3,511,587 | 4.58% |
| CAUCA | 812001001 | 0 | 24,676,697 | -24,676,697 | -100.00% |
| CESAR | 812001001 | 20,081,424 | 15,000,000 | 5,081,424 | 33.88% |
| CHOCO | 812001001 | 34,940,713 | 82,859,291 | -47,918,578 | -57.83% |
| CUNDINAMARCA | 812001001 | 376,235,995 | 361,421,069 | 14,814,926 | 4.10% |
| GUAJIRA | 812001001 | 152,520,780 | 0 | 152,520,780 | - |
| MAGDALENA | 812001001 | 1,142,711,448 | 555,254,070 | 587,457,378 | 105.80% |
| META | 812001001 | 272,601,881 | 266,884,674 | 5,717,207 | 2.14% |
| NARIÑO | 812001001 | 417,344,373 | 404,377,078 | 12,967,295 | 3.21% |
| NORTE DE SANTANDER | 812001001 | 11,388,151 | 10,000,000 | 1,388,151 | 13.88% |
| QUINDÍO | 812001001 | 8,822,376 | 314,341,500 | -305,519,124 | -97.19% |
| RISARALDA | 812001001 | 0 | 8,957,756 | -8,957,756 | -100.00% |
| SAN ANDRES | 812001001 | 0 | 12,833,109 | -12,833,109 | -100.00% |

| | | | | | |
|----------------------|-----------|------------------------|--------------------------|-------------------------|----------------|
| SANTANDER | 812001001 | 2,113,922,677 | 1,833,346,954 | 280,575,723 | 15.30% |
| SEDE NACIONAL | 812001001 | 789,632,070,878 | 1,145,202,673,692 | -355,570,602,814 | -31.05% |
| SUCRE | 812001001 | 119,756,803 | 84,721,519 | 35,035,284 | 41.35% |
| TOLIMA | 812001001 | 540,842,523 | 493,914,399 | 46,928,124 | 9.50% |
| VALLE | 812001001 | 173,822,401 | 8,656,825,318 | -8,483,002,917 | -97.99% |
| VICHADA | 812001001 | 11,159,794 | 10,143,000 | 1,016,794 | 10.02% |
| TOTAL | | 813,656,535,862 | 1,171,951,790,902 | -358,295,255,040 | -30.57% |
| Nro. PROCESOS | | 330 | 351 | -21 | -5.98% |

Que analizado por las regionales más representativas:

1. La cifra con mayor incremento corresponde a la regional Bogotá con un valor de \$6,025,278,713, El aumento del saldo de esta subcuenta en la regional Bogotá se debe a que en 2021 se presentan cincuenta (50) procesos y en 2020 fueron cuarenta y seis (46) procesos, y para la vigencia 2021 corte mayo, se registraron cincuenta (50) procesos. Adicionalmente, se realizó la actualización de la calificación del riesgo.

Así mismo, se evidencia la disminución por terminación procesal de 16 de los 23 procesos de bienes vacantes, mostrencos y vocaciones hereditarias registrados en la vigencia anterior, presentando el siguiente comportamiento:

Durante el transcurso de la vigencia y teniendo en cuenta las actualizaciones, se evidenció que en la subcuenta 9. VOCACIONES HEREDITARIAS TERRENOS Y EDIFICACIONES, el tercero que por su cuantía influyó representativamente en el aumento de saldo de esta cuenta, fue EDUARDO VLLATE BOBADILLA CC 17182134 por un registro contable de \$ 1.412.585.768, seguido de los terceros, JAIME ENRIQUE GUZMAN y MARIA YOLANDA PALACIOS por valores de \$648.513.037 y \$650.000.000, respectivamente.

2. La Sede Nacional presenta una variación - \$355,570,602,814, originada en la solicitud que mediante memorando 202110400000143923, la Oficina Asesora Jurídica, ordena la actualización del valor de la pretensión del Proceso No. 11001310301620170010800, bien mostrenco en dinero, a nombre de COLOMBIANA KIMBERLY COLPAPEL S.A., por valor de \$ 717.977.386.190, según puede observar en el siguiente cuadro:

| REGIONAL | Nombre del demandado | Identificación | No. de Proceso (23 Dígitos) | Valor |
|----------------------|--|------------------|--------------------------------|---------------------------|
| SEDE NACIONAL | UNE EMP TELECOMUNICACIONES S.A E.S.P. | 900092385 | 05001310300920110039000 | \$ 6,435,789,760 |
| SEDE NACIONAL | CEMENTOS ARGOS SA | 890100251 | 08001310300520170020700 | \$ 1,000 |
| SEDE NACIONAL | C ABALLERO DIAZ CLARIBEL | 32619070 | 08001310301120090028400 | \$ 25,082,570 |
| SEDE NACIONAL | HUMBERTO PERTUZ ALTAMAR | 4043244 | 08001400301020110008900 | \$ 2,832,276 |
| SEDE NACIONAL | CARMEN ACUÑA DE HURTADO Y OTROS | 20263033 | 11001310300120140005700 | \$ 170,444,650 |
| SEDE NACIONAL | NANCY ESTHER ACOSTA NARVAEZ Y OTROS | 41662168 | 11001310300420150074600 | \$ 8,676,029 |
| SEDE NACIONAL | EDUALDO ERNESTO TORRES CASTAÑEDA | 19459148 | 11001310300520120054500 | \$ 173,814,973 |
| SEDE NACIONAL | GILAT COLOMBIA S.A. E.S.P | 830062000 | 11001310300520130078300 | \$ 92,805,878 |
| SEDE NACIONAL | MARIA EUGENIA CONDE CAMACHO | 39777309 | 11001310300820130077600 | \$ 611,844,963 |
| SEDE NACIONAL | INVERSIONES ARGOS S.A. | 890900266 | 11001310300920170070300 | \$ 0 |
| SEDE NACIONAL | EMPRESA NACIONAL PROMOTORA DEL DESARROLLO TERRITORIAL - ENTERRITORIO | 899999316 | 11001310300920190069200 | \$ 22,359,598,024 |
| SEDE NACIONAL | FRANCISCO NAVARRO Y OTROS | 19328873 | 11001310301320140004100 | \$ 517,020,316 |
| SEDE NACIONAL | CARLOS SAMUEL MARTINEZ RAMOS | 2937601 | 11001310301420100001400 | \$ 130,957,293 |
| SEDE NACIONAL | FIDUAGRARIA SA. Y OTROS | 830053630 | 11001310301620130076900 | \$ 4,268,726,719 |
| SEDE NACIONAL | COLOMBIANA KIMBERLY COLPAPEL S.A. | 860015753 | 11001310301620170010800 | \$ 717,977,386,190 |
| SEDE NACIONAL | EUGENIA ANGARITA OCAMPO Y OTROS | 65496177 | 11001310302020180039900 | \$ 473,840,276 |
| SEDE NACIONAL | EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES COMUNICAR S.A. E.S.P | 830073443 | 11001310302120130068900 | \$ 91,417,482 |
| SEDE NACIONAL | JAIME JAIRO PULECIO SIERRA | 14442743 | 11001310302120140005300 | \$ 95,498,996 |
| SEDE NACIONAL | ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES Y OTRO | 900336004 | 11001310302720170079500 | \$ 329,959,745 |

| REGIONAL | Nombre del demandado | Identificación | No. de Proceso (23 Dígitos) | Valor |
|---------------|---|----------------|-----------------------------|------------------|
| SEDE NACIONAL | GUSTAVO MOYA URREGO Y OTRO | 19240522 | 11001310302820170034600 | \$ 264,012,722 |
| SEDE NACIONAL | FABRICATO | 890900308 | 11001310302920170026201 | \$ 1,000 |
| SEDE NACIONAL | ABELLA FABIAN | 51550512 | 11001310303420150119200 | \$ 3,923,359,371 |
| SEDE NACIONAL | COLTJER SA Y OTROS | 890900259 | 11001310303420170055300 | \$ 0 |
| SEDE NACIONAL | LILA PERDOMO ROMERO | 36166344 | 11001310303920130064400 | \$ 100,000,000 |
| SEDE NACIONAL | MINISTERIO DE RELACIONES EXT. Y PERSONAS INDETERMINADAS | 899999042 | 11001310304320140000100 | \$ 126,403,632 |
| SEDE NACIONAL | BANCOLOMBIA SA | 890903938 | 11001310304320170006400 | \$ 15,586,776 |
| SEDE NACIONAL | EL ABED AHMED IZAT | 79051512 | 11001311000220170025300 | \$ 2,726,457,732 |
| SEDE NACIONAL | HECTOR JULIO BUENAVENTE | 19146227 | 11001311000620170066000 | \$ 610,796,967 |
| SEDE NACIONAL | AMANDA VARGAS DE JIMENEZ | 20318414 | 11001311001120120022800 | \$ 2,724,770,220 |
| SEDE NACIONAL | INES CASTILLO | 2000596 | 11001311001820170067700 | \$ 1,000,000 |
| SEDE NACIONAL | AGUSTIN FUENTES GARCIA | 72583 | 11001311002320200001500 | \$ 355,000,000 |
| SEDE NACIONAL | CARLOS ALBERTO EUGENIO VILLEGAS LALINDE | 79148950 | 11001400302520100106600 | \$ 336,787,284 |
| SEDE NACIONAL | FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. | 860525148 | 11001400303420180072800 | \$ 6,185,340 |
| SEDE NACIONAL | GLORIA STELLA COLMENARES VELEZ | 51567855 | 11001400303620120049600 | \$ 1,957,337 |
| SEDE NACIONAL | EVANGELINA LOMBANA DE GORDIÑO | 51555305 | 11001400303920130101501 | \$ 114,464,600 |
| SEDE NACIONAL | SORAIDA LUCIA DIAZ AMEZQUITA Y OTROS | 51921377 | 11001400304520150098300 | \$ 7,434,808 |
| SEDE NACIONAL | EDGAR EFREN CONTRERAS JIMENEZ | 79463453 | 11001400304620120050200 | \$ 3,192,442 |
| SEDE NACIONAL | JAIME QUINTERO MARTÍNEZ | 19114070 | 11001400305020120090300 | \$ 16,363,272 |
| SEDE NACIONAL | JAIME CASTAÑO YEPES | 53552 | 11001400305020150104400 | \$ 16,848,521 |
| SEDE NACIONAL | LILIANA ERAZO ROJAS | 29562923 | 11001400305120120087000 | \$ 24,474,528 |
| SEDE NACIONAL | GUILLERMO GONZALEZ MOLANO Y OTROS | 10161146 | 11001400305420130140400 | \$ 27,288,901 |
| SEDE NACIONAL | NECTAR WILSON URBANO ÑAÑEZ | 4709123 | 11001400306020120104600 | \$ 46,431,044 |

| REGIONAL | Nombre del demandado | Identificación | No. de Proceso (23 Dígitos) | Valor |
|---------------|---|----------------|-----------------------------|------------------------|
| SEDE NACIONAL | ESMERALDA CACERES MARIN | 66918495 | 11001400307120140024600 | \$ 72,184,438 |
| SEDE NACIONAL | JULIA CARREÑO AGUDELO | 20249672 | 11001400307120170084000 | \$ 50,000,000 |
| SEDE NACIONAL | SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES Y OTROS | 899999086 | 25286400300120110019400 | \$ 70,029,770 |
| SEDE NACIONAL | JUAN DE DIOS RUGE NIÑO Y OTROS | 4227079 | 25307310300120110010500 | \$ 1,567,023,904 |
| SEDE NACIONAL | HECTOR JULIO BUENAVENTE | 19146227 | 25386310300120180010100 | \$ 140,448,320 |
| SEDE NACIONAL | SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE | 899999034 | 25754310300120110008300 | \$ 4,459,263 |
| SEDE NACIONAL | FONDO GANADERO DEL HUILA E INDETERMINADOS | 891100129 | 41001310300320100023000 | \$ 753,644,096 |
| SEDE NACIONAL | CARMEN SANGUINO ARAQUE | 63307325 | 68001400300220100012700 | \$ 7,989,347 |
| SEDE NACIONAL | RAFAEL ANGARITA ROJAS | 13821119 | 68001400301820090079500 | \$ 831,303 |
| SEDE NACIONAL | JOSE SIMPLICIO NIÑO | 107214 | 11001311002220190061900 | \$ 159,453,000 |
| SEDE NACIONAL | BANCO DE LA REPUBLICA | 860005216 | 11001310304820210031300 | \$ 21,591,493,800 |
| TOTAL | | | 53 | 789,632,070,878 |

3. Regional Antioquia a nivel de subcuenta, la más representativa dentro de los procesos a favor de la entidad, corresponde a la cuenta 812001-Civiles, con un saldo de \$1.348.726.224 presentando un decrecimiento en la variación absoluta de \$-1.434.384.018, equivalente al -51,54% donde la cifra de mayor incidencia la presenta los procesos 05001600024820120299300 y 05001600024820120299300 por reclasificación de procesos jurídicos a favor del ICBF instaurado en la Fiscalía 20 seccional, donde ordenan acumulación de proceso con un valor total de \$900.000.000.

4. La regional Valle presenta los siguientes procesos donde el más relevante, es PORVENIR SA, por valor de \$61,556,522.

| REGIONAL | DE | Nombre del demandado | Identificación | No. de Proceso (23 Dígitos) | Valor |
|----------|--------------------------------|--------------------------|----------------|-----------------------------|--------------|
| VALLE | LIQUIDACION - HERENCIA YACENTE | MERCADO MARTINEZ DOLORES | 29045805 | 76001311000420080050500 | \$ 6,222,570 |

| | | | | | |
|--------------|---------------------------|------------------------------------|-----------|-------------------------|--------------------|
| VALLE | LIQUIDACION - SUCESION | NARANJO VILLA OCTAVIO | 2445689 | 76001400300920120050600 | \$ 5,438,064 |
| VALLE | LIQUIDACION - SUCESION | SALAZAR SANCHEZ MARIA DEL PILAR | 31970738 | 76001400302420030019500 | \$ 30,605,245 |
| VALLE | VERBAL | PORVENIR SA | 800144331 | 76520400300320140043000 | \$ 61,556,522 |
| TOTAL | | | | 4 | 173,822,401 |

812002 LABORALES

Al cierre de la vigencia de 2021, en la subcuenta 812002 Laborales, tenemos la siguiente variación:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|----------------|----------------------|--------------------|----------------------|---------------|
| 812002 | Laborales | 1,616,731,706 | 516,089,360 | 1,100,642,346 | 213.27 |
| | Totales | 1,616,731,706 | 516,089,360 | 1,100,642,346 | 213.27 |

A nivel regional la subcuenta 812002-Procesos Laborales, presenta el siguiente comportamiento:

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|---------------|----------------------|--------------------|----------------------|---------------|
| ANTIOQUIA | 943,841,332 | 193,143,109 | 750,698,223 | 388.67 |
| HUILA | 88,855,016 | 88,518,042 | 336,974 | 0.38 |
| META | 51,207,507 | 0 | 51,207,507 | 0.00 |
| SANTANDER | 4,327,668 | 1,819,382 | 2,508,286 | 137.86 |
| SUCRE | 241,813,901 | 162,343,489 | 79,470,412 | 48.95 |
| TOLIMA | 74,935,009 | 70,265,338 | 4,669,671 | 6.65 |
| GUAVIARE | 211,751,272 | 0 | 211,751,272 | 0.00 |
| TOTAL | 1,616,731,706 | 516,089,360 | 1,100,642,346 | 213.27 |
| Nro. Procesos | 24 | 21 | 3 | 14.29 |

En la vigencia de 2021, esta subcuenta presenta un saldo de \$1,616,731,706, incrementada en 213.27% con 24 procesos, donde la regional con mayor participación es la regional Antioquia con una variación absoluta de \$750.698.223 explicada en la exclusión del proceso 05756311200120200000700, por valor de \$171.370.208 y a la inclusión de los procesos 05756311200120200011400 y 05376311200120200020300 por valor de \$ 801.221.758 y \$120.846.673 respectivamente. Los procesos hacen referencia como parte ejecutada a la Asociación de Padres de Familia de los Usuarios del Hogar Infantil Caperucita.

En la Regional Meta, en la subcuenta 812002, la entidad promotora de Salud Coomeva EPS, a la fecha no ha reconocido y pagado al ICBF, las incapacidades médicas de los funcionarios de la regional.

812003 PENALES

A nivel regional la subcuenta 812003-Procesos Penales, presenta el siguiente comportamiento:

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|-------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|--------------|
| SEDE NACIONAL | 2,383,916,817 | 2,383,916,817 | 0 | 0.00 |
| ANTIOQUIA | 900,000,000 | 50,000,000 | 850,000,000 | 1,700.00 |
| NARIÑO | 350,000,000 | 350,000,000 | 0 | 0.00 |
| SANTANDER | 1,008,606 | 27,325,411 | -26,316,805 | -96.31 |
| CASANARE | 1 | 1 | 0 | 0.00 |
| AMAZONAS | 0 | 456,000,000 | -456,000,000 | -100.00 |
| TOTAL | 3,634,925,424 | 3,267,242,229 | 367,683,195.00 | 11.25 |
| Nro. de Procesos | 9 | 12 | -3 | -25 |

En la Regional Antioquia, el incremento corresponde a reclasificación de los procesos 05001600024820120299300 y 05001600024820120299300, los cuales estaban registrados en la subcuenta 812001 y posterior acumulación en el proceso radicado 05579310500120180023700 instaurado en la fiscalía por valor de \$900.000.000. Además, se realizó la exclusión del proceso en contra de la señora PAULA ANDREA NAVARRO LOPEZ, por archivo definitivo por valor de \$50.000.000.

812004 ADMINISTRATIVOS

Al cierre de la vigencia de 2021, presenta un saldo \$51,293,463,733, con una variación absoluta por valor de \$21,764,559,741 y relativa del 73.71%

A nivel regional la subcuenta 812004-Procesos Administrativos, presenta el siguiente comportamiento:

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------|
| SEDE NACIONAL | 36.135.144.097 | 19.051.667.984 | 17.083.476.113 | 89,67 |
| ANTIOQUIA | 1.034.184.696 | 1.072.468.530 | -38.283.834 | -3,57 |
| ATLÁNTICO | 51.420.762 | 22.395.000 | 29.025.762 | 129,61 |
| BOGOTÁ | 1.449.285.876 | 1.606.683.095 | -157.397.219 | -9,80 |
| BOLÍVAR | 797.480.182 | 632.650.597 | 164.829.585 | 26,05 |
| BOYACÁ | 441.480.350 | 401.839.292 | 39.641.058 | 9,86 |
| CALDAS | 0 | 29.179.149 | -29.179.149 | -100,00 |
| CAUCA | 100.451.945 | 90.567.295 | 9.884.650 | 10,91 |
| CESAR | 456.142.026 | 161.342.684 | 294.799.342 | 182,72 |
| CÓRDOBA | 51.317.350 | 0 | 51.317.350 | 0,00 |
| CUNDINAMARCA | 3.604.094.129 | 82.144.927 | 3.521.949.203 | 4.287,48 |
| CHOCO | 754.644.383 | 573.684.901 | 180.959.482 | 31,54 |
| HUILA | 859.798.231 | 695.661.205 | 164.137.026 | 23,59 |
| MAGDALENA | 652.455.285 | 919.875.397 | -267.420.112 | -29,07 |
| META | 899.549.846 | 832.919.273 | 66.630.573 | 8,00 |
| NARIÑO | 801.333.855 | 588.622.360 | 212.711.495 | 36,14 |
| NTE. DE SANTANDER | 575.342.610 | 466.194.574 | 109.148.036 | 23,41 |
| QUINDÍO | 742.942.877 | 327.328.062 | 415.614.815 | 126,97 |
| SANTANDER | 408.052.645 | 0 | 408.052.645 | 0,00 |
| TOLIMA | 327.056.776 | 300.078.551 | 26.978.225 | 8,99 |
| VALLE | 560.485.151 | 221.326.987 | 339.158.164 | 153,24 |
| ARAUCA | 305.084.099 | 236.870.000 | 68.214.099 | 28,80 |
| CASANARE | 89.808.924 | 74.008.612 | 15.800.312 | 21,35 |
| SAN ANDRÉS | 195.907.637 | 172.938.195 | 22.969.442 | 13,28 |

| | | | | |
|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| GUAVIARE | 0 | 968.457.323 | -968.457.323 | -100,00 |
| TOTAL | 51.293.463.733 | 29.528.903.993 | 21.764.559.741 | 73,71 |

En la Regional Antioquia, la exclusión de proceso en contra del Municipio de Fredonia con radicado 05001333302820130109300 por valor de \$38.283.834 generó la variación en la subcuenta 812004; dicho proceso fue incluido nuevamente en la subcuenta 812001 al librar mandamiento ejecutivo a favor del INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR – ICBF y en contra del MUNICIPIO DE FREDONIA, Juzgado Veintiocho Administrativo Oral De Medellín, radicado 05001333302820210008200.

La cifra más representativa la tiene la Sede Nacional, que corresponde a 47 procesos administrativos, donde los más relevante son los siguientes:

| REGIONAL | CARACTERISTICA | Nombre del demandado | Identificación | No. de Proceso (23 Dígitos) | Valor |
|---------------|--|--|----------------|-----------------------------|-----------------|
| SEDE NACIONAL | CONTRACTUAL DECLARATORIA DE INCUMPLIMIENTO | FONDO DE DESARROLLO DE PROYECTOS DE CUNDINAMARCA-FONDECUN | 900258772 | 25000233600020190001400 | \$9,209,053,623 |
| SEDE NACIONAL | CONTRACTUAL DECLARATORIA DE INCUMPLIMIENTO | GOLDTOURS SAS | 800212545 | 25000233600020190045200 | \$4,009,327,811 |
| SEDE NACIONAL | REPARACIÓN DIRECTA | DIRECCION EJECUTIVA DE ADMINISTRACION JUDICIAL - NIVEL CENTRAL | 800093816 | 25000233600020200013400 | \$6,284,283,316 |

812004904- Administrativas -entidades en liquidación

| En Pesos | | | | | |
|-----------|---|----------------------|----------------------|--------------------|--------------|
| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
| 812004904 | Administrativas -entidades en liquidación | 5.184.620.125 | 4.504.080.795 | 680.539.330 | 15,11 |
| | Totales | 5.184.620.125 | 4.504.080.795 | 680.539.330 | 15,11 |

A nivel regional, la subcuenta 812004904-Procesos Administrativos, presenta el siguiente comportamiento:

Al cierre de la vigencia de 2021, la Sede Nacional presenta el proceso No. 25000234100020160083900 de la Fundación San Juan de Dios En Liquidación, por valor \$ 5.184.620.124.

8190 OTROS DERECHOS CONTINGENTES

El saldo de otros derechos contingentes lo conforman las siguientes subcuentas:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| 819003 | Intereses de mora | 28,667,327,406 | 29,878,360,273 | -1,211,032,867 | -4.05 |
| 819090 | Otros activos contingentes | 40,594,631,978 | 18,316,868,178 | 22,277,763,800 | 121.62 |
| | Totales | 69,261,959,384 | 48,195,228,451 | 21,066,730,933 | 43.71 |

819090 OTROS ACTIVOS CONTINGENTES

A nivel regional esta subcuenta presenta los siguientes saldos:

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|---------------|----------------|---------------|----------------|--------|
| SEDE NACIONAL | 57,624,678 | 0 | 57,624,678 | 0.00 |
| ANTIOQUIA | 2,852,713,680 | 3,752,564,978 | -899,851,298 | -23.98 |
| ATLÁNTICO | 25,400,917,871 | 8,532,427,324 | 16,868,490,547 | 197.70 |
| BOGOTA | 7,378,120,323 | 1,462,324,787 | 5,915,795,536 | 404.55 |
| BOLÍVAR | 47,818,416 | 46,239,100 | 1,579,316 | 3.42 |
| BOYACÁ | 25,025,534 | 22,326,536 | 2,698,998 | 12.09 |
| CALDAS | 65,835,187 | 70,257,746 | -4,422,559 | -6.29 |
| CAQUETÁ | 269,217,622 | 276,375,284 | -7,157,662 | -2.59 |
| CAUCA | 79,555,419 | 70,893,931 | 8,661,488 | 12.22 |

| | | | | |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| CESAR | 10,661,027 | 8,890,585 | 1,770,442 | 19.91 |
| CÓRDOBA | 235,962,048 | 216,360,700 | 19,601,348 | 9.06 |
| CUNDINAMARCA | 70,660,797 | 71,900,965 | -1,240,167 | -1.72 |
| CHOCO | 319,536,790 | 385,626,231 | -66,089,441 | -17.14 |
| HUILA | 49,001,086 | 106,666,448 | -57,665,362 | -54.06 |
| GUAJIRA | 229,985,336 | 220,564,627 | 9,420,709 | 4.27 |
| MAGDALENA | 205,595,970 | 188,152,457 | 17,443,513 | 9.27 |
| META | 25,644 | 3,711 | 21,933 | 591.03 |
| NARIÑO | 1,301,048,911 | 1,011,167,801 | 289,881,110 | 28.67 |
| NTE. DE SANTANDER | 121,453,365 | 131,264,494 | -9,811,129 | -7.47 |
| QUINDÍO | 22,290,587 | 24,351,661 | -2,061,074 | -8.46 |
| RISARALDA | 464,403,659 | 418,777,774 | 45,625,885 | 10.90 |
| SANTANDER | 517,735,785 | 480,609,407 | 37,126,378 | 7.72 |
| SUCRE | 159,341,057 | 125,093,488 | 34,247,569 | 27.38 |
| TOLIMA | 189,662,036 | 253,027,951 | -63,365,915 | -25.04 |
| VALLE | 472,877,904 | 424,601,683 | 48,276,221 | 11.37 |
| ARAUCA | 4,469,938 | 4,049,558 | 420,380 | 10.38 |
| CASANARE | 10,019,675 | 12,345,000 | -2,325,325 | -18.84 |
| PUTUMAYO | 33,044,332 | 0 | 33,044,332 | 0.00 |
| VICHADA | 27,300 | 3,951 | 23,349 | 590.96 |
| TOTAL | 40,594,631,978 | 18,316,868,178 | 22,277,763,799 | 121.62 |

De los valores antes mencionados en la Regional Atlántico, en la subcuenta 819090- OTROS ACTIVOS CONTINGENTES, presenta un valor de \$25.400.917.871, con variación absoluta con relación a la vigencia 2020 de \$ 16.868.490.547, que corresponde a liquidaciones de aportes parafiscales 3%, por inexactitud.

831590 OTROS BIENES Y DERECHOS RETIRADOS

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|-------------|
| 831590 | Otros bienes y derechos retirados | 35.415.938.640 | 35.415.818.021 | 120.619 | 0,00 |
| | Totales | 35.415.938.640 | 35.415.818.021 | 120.619 | 0,00 |

El dato más representativo se encuentra en la información de la Sede Nacional y su saldo corresponde a los bienes muebles que no cumplen el umbral de materialidad 15 SMMLV, a los cuales se les lleva un control administrativo.

25.2 PASIVOS CONTINGENTES.

Un pasivo contingente corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero que no es objeto de reconocimiento en los estados financieros; bien sea porque no es probable que, por la existencia de esta y para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio, o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad. La entidad registra los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras cuando es posible realizar una medición.

Los pasivos contingentes se evaluarán cuando la entidad obtenga nueva información de los hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo y del gasto en los estados financiero el periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

La medición corresponderá a la mejor estimación del desembolso que la entidad tendría que realizar para cancelar la obligación o para transferirla a un tercero.

Las demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales que se interpongan en contra del ICBF, se registrarán con la notificación de la demanda, o de acuerdo con los procedimientos definidos, según se trate de un arbitraje o conciliación extrajudicial, deben reconocerse en la subcuenta que identifican su origen: en Civiles, Laborales, Administrativos, Otros Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos. Está conformado por las siguientes cuentas:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|--|------------------------|------------------------|-----------------------|-------------|
| 9120 | LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS | 603,186,010,639 | 585,882,891,298 | 17,303,119,341 | 2.95 |
| 9190 | OTROS PASIVOS CONTINGENTES | 2,903,345,522 | 2,445,902,290 | 457,443,232 | 18.70 |
| | Totales | 606,089,356,161 | 588,328,793,588 | 17,760,562,573 | 3.02 |

9120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS.

Representa el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra de la entidad. También incluye las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias contractuales, el saldo de la cuenta al cierre de la vigencia de 2021 presenta un valor de \$603,186,010,639 correspondiente a 1.242 procesos, donde los procesos administrativos son los de mayor relevancia, con un saldo de \$531,379,172,908.

El número total de procesos se discrimina en: 36 Civiles, 754 laborales y 452 administrativos, que presentan los siguientes valores:

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|-------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|--------------|
| SEDE NACIONAL | 2,712,161,150 | 3,256,500,000 | -544,338,850 | -16.72 |
| ANTIOQUIA | 357,628,135 | 197,542,476 | 160,085,659 | 81.04 |
| BOGOTA | 634,675,506 | 541,483,000 | 93,192,506 | 17.21 |
| BOLÍVAR | 1 | 0 | 1 | 0.00 |
| BOYACÁ | 80,167,865 | 105,000,000 | -24,832,135 | -23.65 |
| CALDAS | 313,432,061 | 300,000,000 | 13,432,061 | 4.48 |
| CUNDINAMARCA | 208,239,636 | 113,070,000 | 95,169,636 | 84.17 |
| HUILA | 18,637,837 | 9,862,941 | 8,774,896 | 88.97 |
| GUAJIRA | 0 | 10,000,000 | -10,000,000 | -100.00 |
| MAGDALENA | 148,908,944 | 0 | 148,908,944 | 0.00 |
| NARIÑO | 2,730,998 | 2,568,000 | 162,998 | 6.35 |
| NTE. DE SANTANDER | 0 | 50,000,000 | -50,000,000 | -100.00 |
| RISARALDA | 135,758,590 | 105,012,485 | 30,746,105 | 29.28 |
| SANTANDER | 314,561,672 | 296,165,000 | 18,396,672 | 6.21 |
| TOLIMA | 130,000,000 | 0 | 130,000,000 | 0.00 |
| VALLE | 614,845,522 | 76,136,000 | 538,709,522 | 707.56 |
| TOTAL | 5,671,747,917 | 5,063,339,902 | 608,408,015 | 12.02 |
| Nro. de Procesos | 36 | 26 | 10 | 38.46 |

De las variaciones el saldo más representativo, lo presenta la regional Valle con el proceso 76520310300220210002800 de una LIQUIDACION - HERENCIA YACENTE por valor de \$502,107,781 a nombre de MARY LUZ MEJIA RIVERA y Proceso Nro. 76001418900320150036200 a nombre de EDIFICIO PEÑAS BLANCAS por valor de \$ 36,224,537.

912002-LABORALES

Esta subcuenta presenta un saldo de \$66,135,089,813. al cual corresponde a 754 procesos ejecutivos, ordinario laboral Nulidad y restablecimiento del derecho, con una variación absoluta de una disminución por valor de \$ -8,521,884,604 equivalente al -11.41%,

A nivel regional, presenta los siguientes saldos:

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|-------------------|----------------|----------------|----------------|---------|
| SEDE NACIONAL | 1,000,518,240 | 985,868,558 | 14,649,682 | 1.49 |
| ANTIOQUIA | 2,296,756,320 | 1,817,453,398 | 479,302,922 | 26.37 |
| ATLÁNTICO | 0 | 720,582,489 | -720,582,489 | -100.00 |
| BOGOTA | 0 | 174,721,616 | -174,721,616 | -100.00 |
| BOLÍVAR | 124,239,360 | 373,726,401 | -249,487,041 | -66.76 |
| BOYACÁ | 520,802,581 | 1,056,679,253 | -535,876,672 | -50.71 |
| CALDAS | 620,011,136 | 545,905,385 | 74,105,751 | 13.57 |
| CAQUETÁ | 555,716,840 | 492,964,354 | 62,752,486 | 12.73 |
| CESAR | 59,332,484 | 16,562,320 | 42,770,164 | 258.24 |
| CÓRDOBA | 40,350,123 | 0 | 40,350,123 | 0.00 |
| CUNDINAMARCA | 24,163,075 | 211,157,096 | -186,994,021 | -88.56 |
| CHOCO | 273,050,046 | 176,494,354 | 96,555,692 | 54.71 |
| HUILA | 391,954,539 | 333,002,720 | 58,951,819 | 17.70 |
| GUAJIRA | 42,548,762,065 | 50,099,789,080 | -7,551,027,015 | -15.07 |
| MAGDALENA | 30,000,000 | 0 | 30,000,000 | 0.00 |
| META | 16,518,301 | 25,579,080 | -9,060,779 | -35.42 |
| NARIÑO | 0 | 322,317,156 | -322,317,156 | -100.00 |
| NTE. DE SANTANDER | 781,692,096 | 553,376,280 | 228,315,816 | 41.26 |
| QUINDÍO | 1,584,477,803 | 3,516,664,193 | -1,932,186,390 | -54.94 |

| | | | | |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| RISARALDA | 1,083,684,249 | 644,350,000 | 439,334,249 | 68.18 |
| SANTANDER | 662,374,560 | 398,438,720 | 263,935,840 | 66.24 |
| SUCRE | 6,422,405,705 | 5,916,977,502 | 505,428,203 | 8.54 |
| TOLIMA | 1,024,768,568 | 838,777,763 | 185,990,805 | 22.17 |
| VALLE | 5,678,404,087 | 5,377,814,525 | 300,589,562 | 5.59 |
| ARAUCA | 16,088,520 | 15,624,840 | 463,680 | 2.97 |
| PUTUMAYO | 75,797,134 | 0 | 75,797,134 | 0.00 |
| GUAVIARE | 258,052,271 | 0 | 258,052,271 | 0.00 |
| VAUPÉS | 45,169,711 | 42,147,334 | 3,022,377 | 7.17 |
| TOTAL | 66,135,089,813 | 74,656,974,417 | -8,521,884,604 | -11.41 |
| Nro. de Procesos | 754 | 823 | -69 | -8.38 |

En la vigencia 2021 de la cuenta 912002-Laborales, la regional Sucre presenta 30 procesos con incremento en la variación por el valor \$505,428,203, que suman un total de \$6.422.405.705, a continuación, se detallan los procesos registrados.

| 912002001 - LABORALES | | | | |
|-----------------------|--|----------------|-----------------------------|-------------------------|
| No | Nombre del demandante | Identificación | No. de Proceso (23 Dígitos) | Valor |
| 1 | CATALINA ROSA VILORIA CALDERA | 22840595 | 70708318900119970000234 | 4.326.307,00 |
| 2 | CELEINA BENITEZ ZABALETA | 64540844 | 70001410500120150019900 | 16.105.434,00 |
| 3 | ARIEL DE JESUS MONTES JULIO | 92229404 | 70001310500320150063200 | 31.270.097,00 |
| 4 | WHALYS RICARDO ESCOBAR | 33055620 | 70001310500320160004000 | 33.385.793,00 |
| 5 | ARIEL ANAYA MARTINEZ | 92027622 | 70001410500120150016300 | 15.488.933,00 |
| 6 | GLADYS GONZALEZ BAENA | 64920599 | 70001410500120150076500 | 12.076.365,38 |
| 7 | ANA GABINA LORA MARMOLEJO Y OTRAS | 22896530 | 70001310500120160036500 | 99.072.350,00 |
| 8 | JAIDER LUIS DIAZ CALYZ | 1104411207 | 70708318900220160007100 | 7.804.592,00 |
| 9 | LUZ MARIA MENDOZA LANDERO | 33281352 | 70001410500120150031700 | 14.202.162,00 |
| 10 | FLOR MARIA MARTINEZ QUIROZ | 33171060 | 70001310500120170040100 | 19.104.208,00 |
| 11 | ANA YOLENIS LAZARO ESTRADA | 42208143 | 70215318900120180000100 | 286.232.443,00 |
| 12 | JUSTA DEL CARMEN MERCADO ALVAREZ | 22878193 | 70215318900120180006700 | 279.148.550,00 |
| 13 | CILA DEL CARMEN AVILES ESCOBAR | 22864208 | 70215318900120180000200 | 286.232.443,00 |
| 14 | ESPERANZA FE CORONA MARQUEZ | 23011058 | 70215318900120180000500 | 286.232.443,00 |
| 15 | EDITH SEGUNDA COLON DE SIERRA | 23010790 | 70215318900120180004100 | 280.413.324,00 |
| 16 | MARIA DEL ROSARIO ORTEGA LARA | 42202762 | 70215318900120180005700 | 280.413.324,00 |
| 17 | BALVINA ROSA FRANCO DE PATERNINA | 23010927 | 70215318900120180000400 | 286.232.443,00 |
| 18 | MARITZA DE JESUS MENDEZ MERCADO | 42205793 | 70215318900220180006800 | 285.632.948,00 |
| 19 | TARCILA REGINA PANIZA DE ERAZO | 22896028 | 70001310500120180010000 | 212.694.583,47 |
| 20 | ALIS MARGARITA PEREZ MENDEZ | 1101782412 | 70001310500120180007900 | 218.867.154,00 |
| 21 | MARIA ESTHER PERALTA PADILLA | 64546251 | 70001310500120180009800 | 214.786.808,00 |
| 22 | ELISA SIMONA HUMANEZ DE OROZCO Y OTROS | 25897221 | 70001310500320180039900 | 2.935.867.442,20 |
| 23 | MAGALY ESTHER ALVAREZ TOSCANO | 64542820 | 70001310500320170047500 | 145.466.203,84 |
| 24 | MANUEL EDUARDO DALES PALACIO | 92505184 | 70001410500120190036800 | 17.556.060,00 |
| 25 | MARLEDY DEL CARMEN CAMARGO HOYOS | 64930625 | 70429318900120180006200 | 31.775.295,99 |
| 26 | ELIANA JOSE HERNANDEZ Y OTRA | 64582608 | 70001310500120120058600 | 20.739.068,00 |
| 27 | KELLY JOHANA CANTILLO FERNANDEZ | 23031363 | 70001310500320190007200 | 36.818.876,00 |
| 28 | DEYVIS DE JESUS SALCEDO GONZALEZ | 92231016 | 70001310500320160012300 | 31.916.990,00 |
| 29 | RAUL ARTURO TATIS ZAMBRANO | 19584994 | 70001333300520190040700 | 7.007.122,22 |
| 30 | BIBIANA LUZ PEREZ ARRIETA | 42271428 | 70001333300420160027800 | 25.535.942,00 |
| TOTAL | | | | 6.422.405.705,10 |

En la regional Guajira, presenta una variación por valor de \$-7,551,027,015.

Quindío con una variación de -\$1,932,186,390 y presenta los siguientes procesos:

| Identificación | Descripción | Saldo Final |
|----------------|----------------------------------|-------------------------|
| TER 52245722 | ENEIDA CASTAÑO MENESES | 33.179.579,16 |
| TER 24496470 | LUZ AIDA BAUTISTA | 265.733.351,38 |
| TER 25469581 | LIA MARIA VALENCIA DE HURTADO | 371.350.333,87 |
| TER 40766396 | MARIA NELLY CAÑAS LOPEZ | 244.181.458,29 |
| TER 24575698 | GLORIA INES GONZALEZ CASTELLANOS | 418.437.247,39 |
| TER 1097035065 | MALCA CRISTINA IPIA | 24.339.803,00 |
| TER 25079184 | ESTELLA HERMINIA MUÑOZ ARANGO | 17.001.856,88 |
| TER 41938926 | ACENETH PATRICIA MUÑOZ RIASCOS | 104.855.958,00 |
| TER 1094891262 | LINA MARIA BUITRAGO SOTO | 35.398.215,06 |
| TER 25015873 | ACEVEDO MARIA GIRALDO DE | 70.000.000,00 |
| | TOTALES: | 1.584.477.803,03 |

910204 ADMINISTRATIVOS

Para la vigencia 2021 en la cuenta 912004- Administrativos, con saldo de \$531,379,172,908.34, correspondiente a 452 procesos administrativos de acciones de repetición, ejecutivo, controversia contractual, reparación directa y otras acciones.

| En Pesos | | | | | |
|----------|-----------------|------------------------|------------------------|-----------------------|-------------|
| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
| 912004 | Administrativos | 531,379,172,908 | 506,162,576,978 | 25,216,595,930 | 4.98 |
| | Totales | 531,379,172,908 | 506,162,576,978 | 25,216,595,930 | 4.98 |

A nivel regional esta subcuenta 912004-Procesos Administrativos, presenta las siguientes características:

En Pesos

| Regionales | CUENTA CONTABLE | Año 2021 | Año 2020 | Absoluta | % |
|--------------------|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------|
| SEDE NACIONAL | 912004001 | 27,311,350,704.92 | 19,163,234,391.44 | 8,148,116,313.48 | 0.43 |
| ANTIOQUIA | 912004001 | 5,760,561,535.48 | 4,989,101,733.22 | 771,459,802.26 | 0.15 |
| ATLÁNTICO | 912004001 | 6,638,841,957.02 | 5,339,233,708.00 | 1,299,608,249.02 | 0.24 |
| BOGOTÁ | 912004001 | 1,809,626,606.00 | 2,404,718,164.00 | -595,091,558.00 | -0.25 |
| BOLÍVAR | 912004001 | 10,199,720,914.76 | 11,460,690,205.00 | -1,260,969,290.24 | -0.11 |
| BOYACÁ | 912004001 | 8,009,174,574.30 | 5,653,765,633.00 | 2,355,408,941.30 | 0.42 |
| CALDAS | 912004001 | 11,951,610,182.29 | 9,869,022,509.00 | 2,082,587,673.29 | 0.21 |
| CAQUETÁ | 912004001 | 1,736,397,541.16 | 1,383,318,095.00 | 353,079,446.16 | 0.26 |
| CAUCA | 912004001 | 3,545,639,568.00 | 3,421,010,249.00 | 124,629,319.00 | 0.04 |
| CESAR | 912004001 | 1,061,743,592.74 | 223,455,146.00 | 838,288,446.74 | 3.75 |
| CÓRDOBA | 912004001 | 1,633,182,457.10 | 1,356,583,172.00 | 276,599,285.10 | 0.20 |
| CUNDINAMARCA | 912004001 | 1,094,689,252.45 | 1,393,144,270.00 | -298,455,017.55 | -0.21 |
| CHOCO | 912004001 | 47,889,210,113.90 | 16,235,035,649.28 | 31,654,174,464.62 | 1.95 |
| HUILA | 912004001 | 9,354,460,500.76 | 8,528,912,784.95 | 825,547,715.81 | 0.10 |
| GUAJIRA | 912004001 | 7,747,956,654.19 | 2,490,860,289.00 | 5,257,096,365.19 | 2.11 |
| MAGDALENA | 912004001 | 1,937,839,987.67 | 91,237,211.00 | 1,846,602,776.67 | 20.24 |
| META | 912004001 | 6,181,311,237.38 | 5,494,095,146.47 | 687,216,090.91 | 0.13 |
| NARIÑO | 912004001 | 3,192,396,343.02 | 1,564,283,253.00 | 1,628,113,090.02 | 1.04 |
| NORTE DE SANTANDER | 912004001 | 8,842,705,647.97 | 6,927,433,697.00 | 1,915,271,950.97 | 0.28 |
| QUINDÍO | 912004001 | 5,495,649,983.61 | 5,078,447,014.00 | 417,202,969.61 | 0.08 |
| RISARALDA | 912004001 | 8,638,344,443.52 | 5,294,338,946.20 | 3,344,005,497.32 | 0.63 |
| SANTANDER | 912004001 | 16,811,687,760.33 | 103,469,360,298.00 | -86,657,672,537.67 | -0.84 |
| SUCRE | 912004001 | 657,766,311.24 | 401,528,557.00 | 256,237,754.24 | 0.64 |
| TOLIMA | 912004001 | 2,351,831,723.00 | 1,276,246,086.00 | 1,075,585,637.00 | 0.84 |
| VALLE | 912004001 | 311,977,288,639.05 | 266,840,959,444.00 | 45,136,329,195.05 | 0.17 |

| | | | | | |
|----------------------|-----------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|-------------|
| ARAUCA | 912004001 | 8,742,998,694.01 | 6,277,797,946.00 | 2,465,200,748.01 | 0.39 |
| CASANARE | 912004001 | 374,199,512.14 | 361,603,357.00 | 12,596,155.14 | 0.03 |
| PUTUMAYO | 912004001 | 575,470,162.35 | 140,863,908.00 | 434,606,254.35 | 3.09 |
| AMAZONAS | 912004001 | 9,855,516,307.98 | 8,882,188,758.00 | 973,327,549.98 | 0.11 |
| VICHADA | 912004001 | | 150,107,357.81 | -150,107,357.81 | -1.00 |
| TOTAL | | 531,379,172,908.34 | 506,162,576,978.37 | 25,216,595,929.97 | 0.05 |
| Nro. PROCESOS | | 452 | 425 | 27 | 0.06 |

El saldo más representativo corresponde a la Regional Valle, el cual incorpora la acción de grupo resguardo indígena COMUNIDAD WAUNANA DE PAPAYO, con radicado No. 76001233300520170184500, por valor de \$272.309.631.142.

NOTA 26. DEUDORAS DE CONTROL Y ACREEDORAS DE CONTROL

En las cuentas de orden deudoras y acreedoras de control se reconocen bienes y derechos retirados, bienes entregados a terceros, ejecución de proyectos de inversión, responsabilidades en proceso, otras cuentas de control, bienes y derechos recibidos en garantía, bienes recibidos en custodia, recursos administrados a nombre de terceros, otras cuentas acreedoras de control,

26.1. Cuentas de orden deudoras de control.

En esta denominación se incluyen las cuentas donde se registran las operaciones que el ICBF realiza con terceros, que por su naturaleza no afectan su situación financiera, económica, social y ambiental, así como las que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos.

El Grupo Deudoras de Control, Cierra a 31 de diciembre de 2021, con \$ 204.148.911.163 corresponde a los bienes muebles e inmuebles que se encuentran por un valor inferior al umbral de materialidad 15 SMMLV, las cuentas por cobrar y los procesos que lleva el Grupo Jurídico a favor del ICBF y está conformado por las siguientes cuentas.

En pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|-------------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|--------------|
| 8315 | BIENES Y DERECHOS RETIRADOS | 120,813,919,579 | 107,645,799,358 | 13,168,120,221 | 12.23 |
| 8347 | BIENES ENTREGADOS A TERCEROS | 51,958,103,652 | 44,975,903,886 | 6,982,199,766 | 15.52 |
| 8355 | EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN | 31,104,675,872 | 0 | 31,104,675,872 | 0.00 |
| 8361 | RESPONSABILIDADES EN PROCESO | 271,091,613 | 274,357,824 | -3,266,211 | -1.19 |
| 8390 | OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL | 1,120,447 | 0 | 1,120,447 | 0.00 |
| | Totales | 204,148,911,163 | 152,896,061,068 | 51,252,850,095 | 33.52 |

8315 BIENES Y DERECHOS RETIRADOS

Presentan un saldo de \$ 120.813.919.579 con un incremento del 12.23% con respecto a la vigencia 2020.

Representa el valor de los bienes retirados del servicio, por destrucción o por encontrarse inservibles, dado que no están en condiciones de uso; los bienes totalmente depreciados, agotados o amortizados, los bienes de consumo y aquellos que se encuentran por un valor inferior al umbral de materialidad 15 SMMLV.

De otra parte, también se registra los derechos retirados por castigo, que a criterio de la entidad requieren ser controlados.

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|-----------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|--------------|
| 831510 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 84,770,715,729 | 71,602,716,127 | 13,167,999,602 | 18.39 |
| 831535 | CUENTAS POR COBRAR | 627,265,210 | 627,265,210 | 0 | 0.00 |
| 831590 | OTROS BIENES Y DERECHOS RETIRADOS | 35,415,938,640 | 35,415,818,021 | 120,619 | 0.00 |
| | Totales | 120,813,919,579 | 107,645,799,358 | 13,168,120,221 | 12.23 |

831510 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Presenta saldo por \$ 84.770.715.729, a nivel de subcuenta presenta un incremento de 18,39% con relación al cierre de la vigencia 2020.

En la Sede Nacional la variación correspondiente a los cierres de las vigencias 2020 y 2021, se presenta por las compras realizadas, traslados de regionales, Salida de bienes, Donaciones recibidas de elementos de consumo y devolutivos, algunas correspondientes a la emergencia sanitaria. En la bodega 68 “Bienes con restricción de uso” para los inmuebles con Restricción de uso, en ese caso contamos con 2 inmuebles que se encuentran en invasión identificados con las placas No 410067 y 417301 por un valor de \$621.954.000.

El ingreso más representativo corresponde a Uniples S.A, contrato 1578/2020, orden de compra 56079 02/10/2020, fecha de cumplimiento requisitos de ejecución de la modificación 26/02/2021, suministro CPU, monitores, teclado, valores tomados correo 19/03/2021 y plan de distribución por valor de \$966.644.973.

En la Regional Bogotá la variación que se presenta en esta cuenta para la vigencia 2021, corresponde a la donación realizada por la DIAN al ICBF, reflejada en el ingreso cuenta 4428. En esta cuenta se registran los bienes devolutivos menores al umbral y los bienes de consumo por control.

De otra parte, en las Regionales que presentan mayor variación se encuentran Santander y Valle según la siguiente relación:

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| SANTANDER | 3,936,964,435 | 2,620,600,975 | 1,316,363,459 | 50.23 |
| VALLE | 5,967,695,884 | 4,237,448,745 | 1,730,247,139 | 40.83 |
| Total | 9,904,660,319 | 6,858,049,721 | 3,046,610,598 | 44.42 |

La Regional Santander presenta la mayor incidencia, con una participación de 50.23% por valor de \$ 1.316.363.459, el saldo de esta cuenta deudora de control corresponde a:

| BODEGA | TOTAL |
|-------------------------------|-------------|
| BIENES CON RESTRICCIÓN DE USO | 392.282.000 |
| BODEGA BIENES DE CONSUMO | 719.416.386 |
| BODEGA DE BIENES DETERIORADOS | 24.594.552 |

| BODEGA | TOTAL |
|--------------------|----------------------|
| EN SERVICIO | 2.080.860.760 |
| INSERVIBLES | 162.170 |
| NO EXPLOTADOS | 33.185.833 |
| NUEVOS DEVOLUTIVOS | 686.462.734 |
| TOTAL | 3.936.964.435 |

La Regional Valle refleja una variación porcentual de 40.83% por valor de \$ 1.730.247.139, y corresponde entre otros a bienes inservibles devolutivos como: computadoras, calculadoras, archivadores y bienes entregados en comodatos a terceros como son: equipo de procesamiento, muebles y enseres, maquina, equipo y elementos de comunicación, con base en la siguiente relación de bodegas:

| BODEGA | TOTAL |
|---------------------------------|----------------------|
| BIENES CON RESTRICCIÓN DE USO | 36.900.000 |
| BODEGA BIENES DE CONSUMO | 866.555.421 |
| BODEGA DE BIENES DETERIORADOS | 61.885.254 |
| EN MANTENIMIENTO Y/O REPARACION | 102.331.536 |
| EN SERVICIO | 4.652.825.576 |
| INSERVIBLES | 49.125 |
| NO EXPLOTADOS | 199.181.770 |
| NUEVOS DEVOLUTIVOS | 47.967.202 |
| TOTAL | 5.967.695.884 |

831535 CUENTAS POR COBRAR

Se incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que la entidad realiza con terceros y que, por su naturaleza no afectan su situación financiera, ni el rendimiento. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre derechos.

| En Pesos | | | | | |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------|-------------|
| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
| 831535 | CUENTAS POR COBRAR | 627.265.210 | 627.265.210 | 0 | 0,00 |
| | Totales | 627.265.210 | 627.265.210 | 0 | 0,00 |

Al cierre de la vigencia de 2021, las cuentas por cobrar presentan un saldo de \$627.265.210 correspondiente a 65 procesos, en comparación a diciembre de 2020 no hubo variación. Donde la mayor participación la tiene la regional Sucre por valor de \$258.183.039.

A nivel regional presenta el siguiente comportamiento:

En Pesos

| Regionales | Año 2021 |
|----------------|--------------------|
| SUCRE | 258.183.039 |
| ANTIOQUIA | 83.428.486 |
| CAUCA | 55.813.395 |
| VALLE | 40.956.836 |
| TOLIMA | 40.008.085 |
| BOLIVAR | 36.780.359 |
| HUILA | 34.852.758 |
| META | 28.326.626 |
| CUNDINAMARCA | 16.225.111 |
| CESAR | 12.702.285 |
| SANTANDER | 9.300.214 |
| CHOCO | 8.747.790 |
| ATLANTICO | 1.110.872 |
| CAQUETA | 829.354 |
| TOTALES | 627.265.210 |

831590 OTROS BIENES Y DERECHOS RETIRADOS

Al cierre de la vigencia de 2021, la subcuenta 831590 Otros Bienes y Derechos Retirados, no presenta variación significativa con respecto a la vigencia 2020.

En pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|-----------------------------------|----------------|----------------|-----------|------|
| 831590 | OTROS BIENES Y DERECHOS RETIRADOS | 35,415,938,640 | 35,415,818,021 | 120,619 | 0.00 |

8347 BIENES ENTREGADOS A TERCEROS

Representa el valor de los bienes entregados a terceros, sobre los cuales se trasfiere los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, que no implican el traslado legal en la propiedad y sobre los cuales se quiere llevar a cabo proceso de seguimiento y control administrativo, o a contratos de aporte, vocaciones hereditarias y compras.

La mayoría de los ingresos registrados en esta cuenta corresponde a bienes muebles de dotación adquiridos mediante contratos de aporte para la ejecución.

Donde a 31 de diciembre de 2021 los bienes muebles más representativos en valor en libros entregados a terceros en (contrato de aporte, comodato), se clasifican todos los inmuebles, que como su nombre lo indica, son entregados a terceros privados, mediante la suscripción de contratos de aportes, prestan los servicios misionales de la entidad, tales como: hogares infantiles, Centros de Atención Especializadas – CAE, Centros de Desarrollo Infantil – CDI, entre otros. Ahora bien, teniendo en cuenta que la mayoría de los contratos de aportes, vencen al finalizar la vigencia, no se realiza la reclasificación a la bodega de no explotados teniendo en cuenta que la finalidad de la entidad es continuar con la prestación de los programas misionales, es decir el tiempo entre el vencimiento del contrato y la suscripción del nuevo es muy mínimo. Al cierre de la vigencia, existen 870 placas por valor de \$1.163.141.744.80.

| En Pesos | |
|---|----------------------|
| Descripción | Valor en Libros |
| BIENES EN USO ENTREGADOS MEDIANTE CONTRATOS DE APORTE A TERCEROS PRIVADOS DE PROGRAMAS DE PRIMERA INFANCIA UMBRAL | \$ 591.661.156,87 |
| BIENES EN USO ENTREGADOS MEDIANTE CONTRATO DE APORTE A TERCEROS PRIVADOS PARA OTROS PROGRAMAS ICBF | \$ 1.119.252.568,93 |
| BIENES EN USO ENTREGADOS MEDIANTE CONTRATO DE APORTE A TERCEROS PRIVADOS PARA PROGRAMAS DE NIÑEZ Y ADOLESCENCIA | \$ 45.812,10 |
| BIENES EN USO ENTREGADOS MEDIANTE CONTRATO DE APORTE A TERCEROS PRIVADOS PARA PROGRAMAS DE PRIMERA INFANCIA | \$ 23.801.609.440,77 |
| BIENES EN USO ENTREGADOS MEDIANTE CONTRATO DE APORTE A TERCEROS PRIVADOS PARA PROGRAMAS DE PROTECCIÓN | \$ 3.679.299.823,84 |

| Descripción | Valor en Libros |
|--|-------------------|
| ENTREGADOS EN COMODATO A TERCEROS PRIVADOS | \$ 707.821.942,07 |
| ENTREGADOS EN COMODATO A TERCEROS PÚBLICOS | \$ 72.244.533,24 |

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|----------------|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------|
| 834704 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 43.462.676.237 | 38.116.624.564 | 5.346.051.673 | 14,03 |
| 834790 | Otros bienes entregados a terceros | 8.495.427.415 | 6.859.279.322 | 1.636.148.093 | 23,85 |
| Totales | | 51.958.103.652 | 44.975.903.886 | 6.982.199.766 | 15,52 |

834704 Propiedades, planta y equipo. Al cierre de la vigencia 2021, esta cuenta presenta saldo por \$ 43.462.676.237 y tuvo un incremento significativo de 14,03 %, en razón a que se registraron entregas de bienes inmuebles y muebles adquiridos por los operadores, con recursos del contrato de aportes, para el cumplimiento de la parte misional; los cuales deben ser devueltos al momento de terminarse el vínculo contractual, y cuyo control se realiza bajo la responsabilidad del área administrativa de las Direcciones Regionales y Dirección General, según corresponda.

Las regionales con mayor saldo con relación a la vigencia 2020 son las siguientes:

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------------|---------------|---------------|---------------|--------|
| ANTIOQUIA | 5.766.149.245 | 4.083.705.704 | 1.682.443.541 | 41,20 |
| CÓRDOBA | 3.134.243.226 | 2.789.530.850 | 344.712.376 | 12,36 |
| ATLÁNTICO | 2.890.054.113 | 2.782.208.959 | 107.845.153 | 3,88 |
| BOGOTÁ | 2.833.025.159 | 3.611.678.301 | -778.653.143 | -21,56 |
| CUNDINAMARCA | 2.788.714.756 | 2.707.418.439 | 81.296.317 | 3,00 |
| NARIÑO | 2.681.227.240 | 1.331.215.715 | 1.350.011.525 | 101,41 |
| VALLE | 2.130.674.365 | 2.038.608.920 | 92.065.446 | 4,52 |
| HUILA | 2.043.399.630 | 1.966.764.915 | 76.634.714 | 3,90 |
| TOLIMA | 2.022.183.393 | 2.094.528.468 | -72.345.075 | -3,45 |

| | | | | |
|--------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------|
| TOTAL | 26.289.671.126 | 23.405.660.272 | 2.884.010.854 | 14,03 |
|--------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------|

834790 Otros bienes entregados a terceros. Con un saldo de \$8.495.427.415; las regionales que presentan mayor incidencia, con relación a la vigencia del año 2021.

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| CHOCO | 4.626.135.746 | 4.433.874.082 | 192.261.665 | 4,34 |
| CÓRDOBA | 1.880.977.122 | 1.684.983.336 | 195.993.786 | 11,63 |
| HUILA | 601.890.689 | 102.699.790 | 499.190.899 | 486,07 |
| ANTIOQUIA | 252.406.334 | 190.536.898 | 61.869.436 | 32,47 |
| CASANARE | 209.351.840 | 4.658.850 | 204.692.990 | 4.393,64 |
| TOTAL | 7.570.761.731 | 6.416.752.955 | 1.154.008.775 | 23,85 |

En la Regional Antioquía esta cuenta inicia con un saldo de CIENTO NOVENTA MILLONES QUINIENTOS TREINTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS (\$190,536,897), según movimiento durante la vigencia termina con un saldo de DOSCIENTOS CINCUENTA Y DOS MILLONES CUATROCIENTOS SEIS MIL TRESCIENTOS TREINTA Y TRES PESOS (\$252,406,333) y se registran los bienes de consumo utilizados por los operadores de primera infancia y protección, tales como, material didáctico, colchonetas, utensilios de cocina y ropa de cama. Además, están registrados las licencias de computador que están siendo utilizados por los operadores. El incremento para el año 2021 está justificado en el ingreso de dotación adquirida mediante contrato de aporte N°05008082020 suscrito con congregación religiosa Terciarios Capuchinos.

8355 EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN

Representa el valor acumulado de la ejecución de proyectos de inversión en sus componentes de formación bruta de capital y gastos.

El ICBF, es el ejecutor del Contrato de Préstamo BID 5187/OC-CO Programa para Desarrollar Habilidades del Siglo 21 en la Adolescencia y Juventud Colombiana, celebrado el 23 de diciembre de 2020 entre la República de Colombia y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), con fecha de finalización el 23 de diciembre de 2024. El costo del Proyecto asciende a USD 50.000.000.

En pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|-------------------------------------|-----------------------|------------|-----------------------|-------------|
| 8355 | EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN | 31,104,675,872 | 0 | 31,104,675,872 | 0.00 |
| | Totales | 31,104,675,872 | 0 | 31,104,675,872 | 0.00 |

La Dirección de Adolescencia y La Juventud y en el marco del Contrato de Préstamo BID 5187/OC-CO, cuyo objeto es: Prestar el servicio de asistencia técnica para el desarrollo de proyectos de infraestructura en el marco del programa para desarrollar habilidades del siglo 21 en la Adolescencia y la Juventud colombiana, para el cierre de la vigencia 2021, Findeter no inició pagos de contratación derivada, por lo tanto, el saldo permanece igual al primer desembolso, con el fin de apoyar a los adolescentes y jóvenes colombianos en el desarrollo de habilidades necesarias para formular e impulsar sus proyectos de vida y convertirse en agentes de cambio social y económico.

En pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|----------------|-----------------------|------------|-----------------------|-------------|
| 835510 | ACTIVOS | 2,089,011,180 | 0 | 2,089,011,180 | 0.00 |
| 835511 | GASTOS | 29,015,664,692 | 0 | 29,015,664,692 | 0.00 |
| | Totales | 31,104,675,872 | 0 | 31,104,675,872 | 0.00 |

Los saldos de las cuentas 835510 Activos y 835511 Gastos están representados en la Sub-Unitad Ejecutora PCI 41-06-00-101 BID – Sede Nacional:

835510 Activos. El Programa registra en cuentas de orden los Activos, de conformidad al Procedimiento Contable para el Reconocimiento y Revelación de la Ejecución de Proyectos de Inversión

835511 Gastos. El Programa BID registra en cuentas de orden los Gastos acumulados, de conformidad al Procedimiento Contable para el Reconocimiento y Revelación de la Ejecución de Proyectos de Inversión.

En pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|-------------------|-----------------------|------------|-----------------------|-------------|
| BID SEDE NACIONAL | 2,089,011,180 | 0 | 2,089,011,180 | 0.00 |
| BID SEDE NACIONAL | 29,015,664,692 | 0 | 29,015,664,692 | 0.00 |
| TOTAL | 31,104,675,872 | 0 | 31,104,675,872 | 0.00 |

8361 RESPONSABILIDAD EN PROCESO

Esta cuenta corresponde al registro por concepto de faltante de fondos o bienes y demás actos relacionados con el detrimento del patrimonio público que ameritan el inicio de un proceso de responsabilidad para funcionarios y/o particulares que administren o manejen fondos o bienes del ICBF.

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|---------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------|
| SEDE NACIONAL | 211.721.767 | 211.721.767 | 0 | 0,00 |
| ANTIOQUIA | 40.422.835 | 40.422.835 | 0 | 0,00 |
| VALLE | 14.423.993 | 14.020.204 | 403.789 | 2,88 |
| BOGOTÁ | 2.313.018 | 2.313.018 | 0 | 0,00 |
| CUNDINAMARCA | 1.420.000 | 1.420.000 | 0 | 0,00 |
| NARIÑO | 790.000 | 0 | 790.000 | 0,00 |
| CAQUETÁ | 0 | 4.460.000 | -4.460.000 | -100,00 |
| TOTAL | 271.091.613 | 274.357.824 | -3.266.211 | -1,19 |

836101 Internas. Presentó la cifra de \$271.091.613 arrojando una variación absoluta negativa por \$3.226.211, equivalente al -1.19% con respecto a la vigencia de 2020, de los cuales la Sede Nacional presenta la mayor participación con un saldo de \$211.721.767 correspondiente a la vigencia de 2021.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

En esta denominación se incluyen las cuentas donde se registran las operaciones que el ICBF realiza con terceros, que por su naturaleza no afectan su situación financiera, económica, social y ambiental, así como las que permiten ejercer control administrativo sobre las obligaciones.

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|--|----------------|---------------|----------------|-------|
| 9301 | BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA | 112.050.605 | 112.050.605 | 0 | 0,00 |
| 9306 | BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA | 199.111.281 | 1.438.228.122 | -1.239.116.841 | 86,16 |
| 9308 | RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS | 5.394.607.211 | 5.603.227.111 | -208.619.900 | -3,72 |
| 9355 | EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN | 31.104.675.872 | 0 | 31.104.675.872 | 0,00 |

| | | | | | |
|----------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| 9390 | OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL | 29.871.433.415 | 36.185.077.474 | -6.313.644.059 | 17,45 |
| Totales | | 66.681.878.384 | 43.338.583.312 | 23.343.295.072 | 53,86 |

9301 BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA

Representa el valor de los bienes y derechos recibidos de terceros como respaldo, seguridad accesoria o garantía por obligaciones o compromisos a favor de la entidad contable pública.

930102 Derechos. Al cierre de la vigencia 2021, a nivel de subcuenta 930102 Derechos, presenta un saldo \$112.050.605, donde la Regional Bolívar tiene mayor participación con un saldo de \$ 85.468.581 y no presenta variación con respecto a la vigencia 2020.

Así mismo, la Regional Antioquía presenta saldo de VEINTISEIS MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y DOS MIL VEINTICUATRO PESOS (\$26,582,024), el cual Corresponde a los títulos de depósito judicial recibidos por cobro coactivo y de los juzgados de menores, no presenta variación respecto a la vigencia 2020.

En pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------------|--------------------|--------------------|-----------|-------------|
| BOLÍVAR | 85,468,581 | 85,468,581 | 0 | 0.00 |
| ANTIOQUIA | 26,582,024 | 26,582,024 | 0 | 0.00 |
| TOTAL | 112,050,605 | 112,050,605 | 0 | 0.00 |

9306 BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA.

Representan el valor de los bienes de propiedad de terceros recibidos por la entidad para su salvaguarda o custodia.

930616 Pagarés, letras de cambio y otros. Al cierre de la vigencia 2021, presenta un saldo de \$199.111.281, correspondiente a pagarés, letras de cambio y otros.

Al cierre de la vigencia 2021, a nivel de subcuenta 930616 Bienes recibidos en custodia, la Regional Boyacá presenta la mayor incidencia con un saldo de \$ 51.826.332 respecto a la vigencia de 2020 y presenta variación con respecto a la vigencia 2020 de -95.89%, por entrega de títulos judiciales de la compañía de seguros la Previsora, al abogado ejecutor de la Regional.

En pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------------|--------------------|----------------------|-----------------------|---------------|
| BOYACÁ | 51,826,332 | 1,260,767,061 | -1,208,940,729 | -95.89 |
| CESAR | 9,920,285 | 25,758,095 | -15,837,811 | -61.49 |
| CHOCO | 1,393,000 | 3,071,910 | -1,678,910 | -54.65 |
| OTROS | 135,971,664 | 148,631,055 | 12,659,391 | -8.52 |
| TOTAL | 199,111,281 | 1,438,228,122 | -1,239,116,841 | -86.16 |

9308 RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS.

Representa el valor de los recursos de terceros administrados por el ICBF directamente o a través de otras entidades. Se registran los bienes recibidos en comodato donde funcionan hogares infantiles y CDI.

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|--|----------------------|----------------------|---------------------|-------------|
| 9308 | RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS | 5.394.607.211 | 5.603.227.111 | -208.619.900 | 3,72 |
| | Totales | 5.394.607.211 | 5.603.227.111 | -208.619.900 | 3,72 |

930806 Bienes. Al cierre de la vigencia 2021, presenta un saldo \$5.394.607.211, donde la Regional Nariño tiene mayor participación con un saldo de \$1.693.552.000.

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------------|----------------------|----------------------|---------------------|--------------|
| NARIÑO | 1.693.552.000 | 1.693.552.000 | 0 | 0,00 |
| ATLÁNTICO | 1.498.581.000 | 1.498.581.000 | 0 | 0,00 |
| BOGOTA | 1.349.590.029 | 1.349.590.029 | 0 | 0,00 |
| VALLE | 533.593.073 | 742.212.973 | -208.619.900 | -28,11 |
| TOTAL | 5.075.316.102 | 5.283.936.002 | -208.619.900 | -3,72 |

9355 EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN

Representa el valor acumulado de la ejecución de proyectos de inversión en sus componentes de pasivos e ingresos.

El ICBF, es el ejecutor del Contrato de Préstamo BID 5187/OC-CO Programa para Desarrollar Habilidades del Siglo 21 en la Adolescencia y Juventud Colombiana, celebrado el 23 de diciembre de 2020 entre la República de Colombia y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), con fecha de finalización el 23 de diciembre de 2024. El costo del Proyecto asciende a USD 50.000.000.

En pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|-------------------------------------|----------------|------------|----------------|------|
| 9355 | EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN | 31,104,675,872 | 0 | 31,104,675,872 | 0.00 |

Los saldos de las cuentas 835510 Activos y 835511 Gastos están representados en la Sub-Unitad Ejecutora PCI 41-06-00-101 BID – Sede Nacional:

935501 Pasivos. El Programa BID registra en cuentas de orden los pasivos, de conformidad al Procedimiento Contable para el Reconocimiento y Revelación de la Ejecución de Proyectos de Inversión.

935502 Ingresos. El Programa BID registra en cuentas de orden los ingresos acumulados, de conformidad al Procedimiento Contable para el Reconocimiento y Revelación de la Ejecución de Proyectos de Inversión.

En pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|----------------|-----------------------|------------|-----------------------|-------------|
| 935501 | PASIVOS | 2,804,370,368 | 0 | 2,804,370,368 | 0.00 |
| 935502 | INGRESOS | 28,300,305,504 | 0 | 28,300,305,504 | 0.00 |
| | Totales | 31,104,675,872 | 0 | 31,104,675,872 | 0.00 |

9390 OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL.

Representa el valor de las operaciones por conceptos no contemplados en las cuentas relacionadas anteriormente.

Al cierre de la vigencia 2021, la cuenta 9390 Otras Cuentas Acreedoras de Control, presentó una disminución del 17.45%, en comparación a diciembre de 2020, por valor \$ 29.871.433.415.

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| 9390 | OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL | 29,871,433,415 | 36,185,077,474 | -6,313,644,059 | -17.45 |
| | Totales | 29,871,433,415 | 36,185,077,474 | -6,313,644,059 | -17.45 |

939090 Otras Cuentas Acreedoras de Control. Presenta la mayor participación en la Regional Cundinamarca con un saldo de \$26,592,962,615 con una disminución del 26.33% correspondiente a baja por terminación de contrato de comodato del Inmueble Ubicado en la carrera 11 No. 71 – 91 en Pacho Cundinamarca, propiedad de la beneficencia de Cundinamarca, del 14 de Mayo de 2021, CTO COMOD 043/2018.

La Regional Santander refleja saldo de \$3.224.719.000, presenta una variación porcentual del 9.822%, esta cuenta se incrementó con respecto a la vigencia fiscal 2020, por la inclusión del convenio comodato 0535-2017 entre el ICBF la Regional Santander y la Gobernación de Santander.

En pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| CUNDINAMARCA | 26,592,962,615 | 36,098,825,975 | -9,505,863,360 | -26.33 |
| BOLÍVAR | 53,751,800 | 53,751,800 | 0 | 0.00 |
| SANTANDER | 3,224,719,000 | 32,499,699 | 3,192,219,301 | 9,822.30 |
| TOTAL | 29,871,433,415 | 36,185,077,474 | -6,313,644,059 | -17.45 |

NOTA 27. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, una vez deducidas las obligaciones, que tiene el ICBF para cumplir las funciones de cometido estatal.

El patrimonio del ICBF está constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados y demás partidas que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.

Está conformado por las siguientes cuentas:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año 2021 | Año 2020 | Variación | % |
|--------|---|--------------------------|--------------------------|------------------------|-------------|
| 3105 | CAPITAL FISCAL | 2,252,759,127,545 | 1,947,323,717,545 | 305,435,410,000 | 15.68 |
| 3109 | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | -220,732,596,005 | -98,699,651,212 | -122,032,944,793 | 123.64 |
| 3110 | RESULTADO DEL EJERCICIO | 131,731,031,817 | 191,303,986,994 | -59,572,955,177 | -31.14 |
| 3151 | GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO | 39,773,323 | 0 | 39,773,323 | 0.00 |
| | TOTALES | 2,163,797,336,680 | 2,039,928,053,327 | 123,869,283,353 | 6.07 |

3105 Capital Fiscal

El Capital Fiscal del ICBF está constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.

La variación corresponde a la incorporación de los Excedentes Financieros según documento CONPES 4065 por \$235.435.410.000 millones del día 7 de diciembre de 2021 y a la adición de excedentes por \$70.000.000.000 millones.

3109 Resultado de Ejercicios Anteriores

Esta cuenta está conformada por las siguientes subcuentas:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año 2021 | Año 2020 | Variación | % |
|--------|----------------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|---------------|
| 310901 | Utilidad o excedentes acumulados | 251,545,107,053 | 0 | 251,545,107,053 | 0.00 |
| 310902 | Pérdidas o déficits acumulados | -472,277,703,058 | -98,699,651,212 | -373,578,051,846 | 378.50 |
| | Totales | -220,732,596,005 | -98,699,651,212 | -122,032,944,793 | 123.64 |

Esta cuenta refleja saldos como Utilidades o excedentes acumulados y Pérdidas o déficits acumulados de acuerdo con el Principio contable de No compensación: “no se reconocen ni se presentan partidas netas como efecto de compensar los activos y pasivos del estado de situación financiera, o los ingresos, gastos y costos que integran el estado de resultados, salvo en aquellos

casos en que, de forma excepcional, así se regule” y además, según lo establecido en el CGC de la cuenta 3109- RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES, “esta representa el valor del resultado acumulado de ejercicios anteriores que está pendiente de distribución o de absorción, por lo tanto, es posible la utilización simultánea de las subcuentas 310901-Utilidades o excedentes acumulados y 310902-Pérdidas o déficits acumulados de la cuenta 3109-RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES, mientras el máximo órgano social u organismo competente define su absorción o distribución”.

La cuenta está conformada por los siguientes auxiliares:

| En Pesos | | | | | |
|----------------|---|-------------------------|------------------------|-------------------------|---------------|
| CUENTA | CONCEPTO | Año 2021 | Año 2020 | Variación | % |
| 310901001 | Utilidad o excedentes acumulados | 153,695,166,259 | 0 | 153,695,166,259 | 0.00 |
| 310901002 | Corrección de errores de un periodo contable anterior | 97,849,940,795 | 0 | 97,849,940,795 | 0.00 |
| 310902001 | Pérdidas o déficits acumulados | -413,852,342,843 | -145,931,269,170 | -267,921,073,673 | 183.59 |
| 310902002 | Corrección de errores de un periodo contable anterior | -58,425,360,216 | 47,231,617,958 | -105,656,978,174 | -223.70 |
| Totales | | -220,732,596,005 | -98,699,651,212 | -122,032,944,793 | 123.64 |

310901001 Utilidad o excedentes acumulados

El saldo de esta subcuenta lo conforma el traslado de la cuenta 3145 Impactos por La Transición al Nuevo Marco De Regulación por \$765,963,114,840, traslado del resultado del ejercicio obtenido en el año 2019 y 2020 por \$3,621,274,425 y \$191,303,986,994 respectivamente, valor que se ve disminuido con la asignación de los excedentes financieros por parte del Departamento Nacional de Planeación; la sumatoria de los excedentes asignados es de \$807.193.210.000.

310902001 Pérdidas o déficits acumulados

El saldo de esta cuenta corresponde al resultado del ejercicio obtenido en el año 2018 por valor de -\$413,852,342,843.

Corrección de errores de un periodo contable anterior:

Durante el año 2021 se efectuaron registros por corrección de errores principalmente por la depuración de la cuenta de Propiedades, Planta y Equipo, avaladas en los Comités Técnicos de

sostenibilidad Contable-CTSC, corrección causación de ingresos por aportes PILA de vigencias anteriores.

A 31 de diciembre de 2020 el ICBF, en la cuenta auxiliar de corrección de errores de un periodo contable anterior el saldo acumulado era de \$47,231,617,958, el saldo por corrección de errores a diciembre de 2021 ascendió a \$39.424.580.579 el cual corresponde a la diferencia entre la auxiliar 310901002 Utilidad o excedentes acumulados (Crédito) menos la auxiliar 310902002 Pérdidas o déficits acumulados (Débito).

El saldo de la 310901002 - Corrección de errores de un periodo contable anterior - Utilidad o excedentes acumulados ascendió a \$97,849,940,795. El cual afectó principalmente las siguientes cuentas:

| CUENTA | DEBITOS | CREDITOS | OBSERVACIONES |
|---|-------------------|-------------------|---|
| Aportes Sobre la Nomina | 14,909,409,106.00 | - | Reclasificación de Ingresos PILA Aportes 3%, de vigencias anteriores, recibidos en la vigencia 2021, en aplicación del Concepto de la CGN con Radicado No.20202000038791 del 23 de julio de 2020. |
| Depreciación Plantas, Ductos y Túneles | 1,262,374,056.00 | 1,262,374,056.00 | Depreciación aplicada al inmueble de la Gobernación de Santander dado de baja por corrección de información, se reversa el comprobante, por error de digitación. |
| Bienes y Servicios Pagados por Anticipado | 11,577,210,367.18 | 10,613,869,075.13 | <p>Ajuste al comprobante no. 530572 del 30-12-2020 contrato 1823 de 2020 Branch of Inversoft Group Colombia llc sas renovación de licencias y garantía y soporte por 24 meses del 16-12-2020 al 15-12-2022. factura fv 2101 del 29-12-2020 por \$1.497.063.643,25 . se difieren 11 meses del año 2021 por valor de \$686.154.170.</p> <p>Ajuste contable del comprobante 530561 del 30-12-2020 del contrato 1820-2020de Global Technology Service gts sa de la factura no. 11304 de las renovaciones soporte y garantías del software \$935.683.998 y hardware \$39.394.348 por 36 meses desde 12-12-2020 hasta 12-12-2022 -se realiza el diferido por 11 meses del año 2021. por valor de software \$285.903.444 y de los 11 meses del año 2021 del hardware \$12.037.162.</p> <p>Ajuste contable del comprobante 530545 del 30-12-2020 del contrato 1829-2020 renovación soporte y garantía por 24 meses del 29-12-2020 al 28-12-2022 de la factura gms14 de 28-12-2020 se hace el diferido de enero a noviembre del año 2021. por valor de \$702.660.292.</p> <p>Ajuste comprobante contable 156349 del 22-4-2020 contrato 1187-2020 de ut Soft lg sas de la orden de compra 45889 del 06-03-2020 adquisición y renovación de las licencias suscripciones producto de Microsoft por 24 meses del 27-03-2020 al 31-03-2022 se difieren 11 meses del año 2021 por valor de \$5.626.105.773,17</p> <p>Se reversan comprobantes 531937,584845. 531940, 531941 y 584846 por ser renovaciones de licencias de menor a 50 uvt van al gasto según clasificación de la guía de gestión de bienes del ICBF.</p> |
| Recursos Entregados en Administración | 13,429,754,915.09 | 25,452,177,571.43 | <p>Conforme a lo establecido en el contrato 1787 de 2019 clausula Novena se registra el valor de \$3.511.067.296 por concepto de comisiones (2%) y se registra el valor de recursos entregados por programas educativos condonables por valor de \$8.490.328.389 conforme al objeto del contrato 1787 de 2019 e informe de supervisión.</p> <p>Reversión comprobante No 123103 por error en la afectación contable, contrato interadministrativo 1787 de 2019 suscrito con ICETEX, registros contables del día 2021-05-31 Se registra valor faltante correspondiente al 2% anual sobre el saldo activo vigencia 2020 por valor de \$65.176.167.57, se registra el valor ejecutado de enero a marzo de 2021, conforme a correo recibido por la Dirección de Primera Infancia el 11 de Junio de 2021. Se realiza ajuste al comprobante 124093 por mayor valor registrado por aproximaciones.</p> <p>Conforme a lo establecido en el Acta de liquidación del Convenio Interadministrativo 1060/2016 suscrito con la SDIS, en la cláusula tercera indica que se encuentra pendiente por reintegrar un valor de \$29.015, valor que fue reintegrado en Diciembre de 2020. De acuerdo con la información suministrada por la Dirección de protección, el informe de ICETEX del contrato Interadministrativo 1564 DE 2017 y lo revisado con un profesional del Grupo de Contabilidad con el informe de Operaciones recíprocas, se procede a realizar el registro contable de los gastos administrativos-comisiones de la vigencia 2021.Conforme a lo establecido en el Acta de liquidación del Convenio Interadministrativo 1060/2016.</p> <p>La SDIS realiza el pago que se encontraba pendiente a la señora Monica del Pilar Reyes Mongi el día 26 de mayo de 2021, de acuerdo a comunicación y soportes recibidos por parte de la SDIS.</p> |

| | | | |
|---|----------------|------------------|--|
| | | | <p>Reconocimiento del saldo del contrato 098 con corte a 31 de diciembre de 2021, según estado de cuenta entregado por el ICETEX y la información suministrada por el área de Supervisión Gestión Humana.</p> <p>Reconocimiento del saldo del contrato 1528 con corte a 31 de diciembre de 2021, según estado de cuenta entregado por el ICETEX y la información suministrada por el área de Supervisión Gestión Humana. Y en la Regional Bogotá por \$1.384.042.352 se registra saldo legalización del mes de diciembre 2020, correspondiente al convenio 11-1066-2020, valor reclasificado posteriormente a la cuenta 310902002.</p> |
| Fiducia Mercantil - Patrimonio Autónomo | 606,676,903.00 | 7,795,455,076.16 | <p>Registro legalización total CAE NEIVA-HUILA Contrato Interadministrativo No 1564 de 2016, Contrato consultoría Derivado 004-2016 finalizado 22-03-2018 \$537.912.401 y contrato Interventoría 026-2016 finalizado 22-03-2018 \$121.695.928</p> <p>Registros contables del día 2021-04-30 Legalización Parcial Asistencia Técnica contrato No 1743 de 2017, según Memorando No 20211224000041283 recibido por el Grupo de Gestión de Bienes. Legalización definitiva recursos reparaciones locativas del Centro de Servicios Judiciales para Adolescentes CESPAs Bogotá - Contrato Interadministrativo No.1564 de 2016. Según memorando 20211224000069353 recibido por la Dirección Administrativa.</p> <p>Legalización reparaciones locativas CAE CARLOS LLERAS RESTREPO II - Medellín Antioquia - contrato Interadministrativo No 1564 de 2016 según Memorando No 202112240000130483 recibido por la Dirección Administrativa.</p> <p>Legalización reparaciones locativas CAE CROMI VALLEDUPAR Contrato Interadministrativo No 1564 de 2016 según memorando No 202112240000129993 recibido por la Dirección Administrativa.</p> <p>Legalización pagos por concepto de asistencia técnica - contrato interadministrativo No 1564 de 2016, según Memorando No 202112240000131053 recibido por la Dirección Administrativa.</p> <p>De acuerdo a correo recibido por la Dirección Administrativa el día 07 de Octubre de 2021 y a correo recibido por el Coordinador del Grupo de Contabilidad el día 04 de Agosto de 2021 se reclasifica la cuenta afectada en el comprobante contable No 247188, correspondiente a la legalización definitiva recursos reparaciones locativas del Centro de Servicios Judiciales para Adolescentes "CESPA Bogotá - Contrato Interadministrativo No.1564 de 2016. Según memorando 20211224000069353 recibido por la Dirección Administrativa"</p> |

El saldo de la 310902002 - Corrección de errores de un periodo contable anterior - Pérdidas o déficits acumulados ascendió a \$58.425.360.216. El cual afectó principalmente las siguientes cuentas:

| CUENTA | DEBITOS | CREDITOS | OBSERVACIONES |
|---|---------|---------------|---|
| Terrenos de Propiedad de Terceros | 0.00 | 2,366,609,748 | Reclasificación por baja de bien recibido en comodato transacciones de enero 30 de 2020 del convenio interadministrativo No.0535-2017 entre ICBF y la Regional Santander y la Gobernación de Santander los Robles Centro Zonal Resurgir y Regional Santander Gobernación Santander Guatiguara. |
| Recursos Entregados en Administración | 0.00 | 1,384,042,352 | Registro saldo legalización del mes de diciembre 2020, correspondiente al convenio 11-1066-2020, regional Bogotá. |
| Fiducia Mercantil - Patrimonio Autónomo | 0.00 | 2,017,677,017 | <p>Legalización definitiva reparaciones locativas al Centro de Formación Juvenil Luis Amigo contrato 1743 de 2017, legalización reparaciones locativas CAE LETICIA AMAZONAS contrato 1743 de 2017,</p> <p>Legalización reparaciones locativas de las edificaciones del Centro de Atención Especializada CAE MARCELIANO OSSA PEREIRA RISARALDA contrato Interadministrativo 1743 de 2017,</p> <p>Legalización mantenimiento CAE Granja Manare Yopal Casanare - Contrato Interadministrativo No.1564 de 2016 y</p> <p>Legalización mantenimiento CAE Santo del Angel Pasto - Nariño - Contrato Interadministrativo No.1564 de 2016.</p> |

Es de anotar que en la cuenta 3109 se efectuaron traslados entre las subcuentas 310901 y 310902 en cumplimiento del Principio de no compensación ya anotado.

El valor neto afectado por corrección de errores a diciembre de 2021 es de \$39.424.580.579 que representa el 1.64% del total de los activos por valor de \$2.403.553.763.254.

NOTA 28. INGRESOS

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicios producidos a lo largo del periodo contable, bien sea en forma de entradas o incrementos del valor de los activos o bien como salidas o decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y que no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad, las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y surgen de transacciones con o sin contraprestación:

A 31 de diciembre de 2021 los ingresos del ICBF comprenden los conceptos desagregados en las siguientes cuentas:

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|--|--------------------------|--------------------------|------------------------|-------------|
| 4110 | NO TRIBUTARIOS | 1.502.271.003 | 2.016.872.314 | -514.601.311 | -25,51 |
| 4114 | APORTES SOBRE LA NÓMINA | 2.716.711.795.346 | 2.545.284.613.775 | 171.427.181.571 | 6,74 |
| 4195 | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB) | -5.530.587.150 | -77.156.900 | -5.453.430.250 | 7.067,97 |
| 4428 | Otras transferencias | 147.095.832.942 | 104.696.805.374 | 42.399.027.568 | 40,50 |
| 4705 | FONDOS RECIBIDOS | 4.253.696.771.133 | 4.287.750.399.540 | -34.053.628.407 | -0,79 |
| 4720 | OPERACIONES DE ENLACE | 17.270.376 | 0 | 17.270.376 | 0,00 |
| 4722 | OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO | 921.664.631 | 418.836.485 | 502.828.146 | 120,05 |
| 4802 | FINANCIEROS | 24.210.620.979 | 30.919.456.327 | -6.708.835.348 | -21,70 |
| 4808 | INGRESOS DIVERSOS | 140.177.067.620 | 63.004.730.946 | 77.172.336.674 | 122,49 |
| 4830 | REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR | 12.278.980.878 | 12.106.773.205 | 172.207.673 | 1,42 |
| | Totales | 7.291.081.687.758 | 7.046.121.331.066 | 244.960.356.692 | 3,48 |

28.1 4110 NO TRIBUTARIOS

Representa el valor meto de los ingresos causados por la entidad que se originan por conceptos tales como multas, sanciones, estampillas, cuotas de sostenimiento, contratos de concesión, en los cuales la entidad actúa como concedente entre otros.

El sado de las subcuentas 411002 Multas y Sanciones lo conforman las siguientes regionales las más representativas así:

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|-------------------|-------------|------------|-------------|------|
| SEDE NACIONAL | 226.097.872 | 0 | 226.097.872 | 0,00 |
| ANTIOQUIA | 3.814.432 | 0 | 3.814.432 | 0,00 |
| BOGOTA | 14.151.330 | 0 | 14.151.330 | 0,00 |
| BOLÍVAR | 15.718.767 | 0 | 15.718.767 | 0,00 |
| CALDAS | 385.840.199 | 0 | 385.840.199 | 0,00 |
| CAQUETÁ | 1.510.245 | 0 | 1.510.245 | 0,00 |
| CAUCA | 8.555.024 | 0 | 8.555.024 | 0,00 |
| CÓRDOBA | 4.608.262 | 0 | 4.608.262 | 0,00 |
| CUNDINAMARCA | 5.294.134 | 0 | 5.294.134 | 0,00 |
| HUILA | 1.923.277 | 0 | 1.923.277 | 0,00 |
| GUAJIRA | 294.763.805 | 0 | 294.763.805 | 0,00 |
| NARIÑO | 32.984.246 | 0 | 32.984.246 | 0,00 |
| NTE. DE SANTANDER | 80.349.689 | 0 | 80.349.689 | 0,00 |
| QUINDÍO | 10.185.959 | 0 | 10.185.959 | 0,00 |
| RISARALDA | 5.658.336 | 0 | 5.658.336 | 0,00 |
| SANTANDER | 25.920.144 | 0 | 25.920.144 | 0,00 |
| TOLIMA | 3.586.335 | 0 | 3.586.335 | 0,00 |
| ARAUCA | 19.649.490 | 0 | 19.649.490 | 0,00 |
| CASANARE | 223.750.094 | 0 | 223.750.094 | 0,00 |
| SAN ANDRES | 12.357.615 | 0 | 12.357.615 | 0,00 |

| | | | | |
|--------------|----------------------|----------|----------------------|-------------|
| TOTAL | 1.376.719.256 | 0 | 1.376.719.256 | 0,00 |
|--------------|----------------------|----------|----------------------|-------------|

El saldo de la PCI 41-06-00.001 Sede Nacional corresponde a: los ingresos recibidos por concepto de Sanciones Administrativas, de los siguientes terceros:

| Identificación | Descripción | Saldo Final |
|----------------|---|-----------------------|
| TER 860009578 | SEGUROS DEL ESTADO S.A. | 27.416.638,00 |
| TER 860066946 | SEGURIDAD SUPERIOR LTDA | 1.564.658,00 |
| TER 838000082 | ASOCIACION DE CABILDOS INDIGENAS DEL TRAPECIO AMAZONICO | 71.515.643,00 |
| TER 900255290 | CORPORACION NACIONAL DE DESARROLLO CONADE | 300.445,60 |
| TER 900292291 | NEOGLOBAL S. A. S. | 82.485.505,00 |
| TER 1049618026 | LAURA INES GOMEZ NIÑO | 3.172.902,00 |
| | TOTALES: | 186.455.791,60 |

4.1.10.04.005 Sanciones Administrativas.

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2021 es de \$39.642.080.33. y corresponde a los ingresos recibidos por Sanciones Administrativas, de los siguientes terceros:

| Identificación | Descripción | Saldo Final |
|----------------|--|--------------|
| TER 890900608 | ALMACENES EXITO S A | 8.907.442,00 |
| TER 844002048 | EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE LA ORINOQUIA SA ESP | 5.818.019,00 |
| TER 19353044 | GABRIEL AMADO AGON | 7.330.358,00 |
| TER 900676512 | BATEL TECNOLOGIA EN COMUNICACIONES SAS | 21.902,58 |
| TER 900698397 | FX ONLINE S.A. S | 391.000,00 |
| TER 900232360 | PROYECTOS CAYENA LIMITADA | 488.216,00 |
| TER 900772057 | INTEGRA MULTISOLUTIONS S A S | 4.859.326,00 |
| TER 900962476 | LAUDATOS S A S | 958.896,51 |

| <i>Identificación</i> | <i>Descripción</i> | <i>Saldo Final</i> |
|-----------------------|--|----------------------|
| TER 901062418 | TELENET DIGITAL SAS. | 198.264,00 |
| TER 901070958 | SATELLITE CONNECTION NETWORK S.A. S | 1.562.435,00 |
| TER 901145371 | BITS PLAY S.A.S. | 1.198.000,00 |
| TER 900516083 | ENERGIA & TELECOMUNICACIONES DE COLOMBIA S.A.S | 1.093.847,00 |
| TER 901163526 | NETWORK COMUNICACIONES INTERNET HOGAR S.A.S | 1.007.803,00 |
| TER 900884712 | REDLAN SOLUTIONS SAS | 1.649.000,00 |
| TER 66752332 | LINA MARIA MARIN OCAMPO | 1.032.803,00 |
| TER 1098684045 | LUIS FERNANDO AGUILAR DURAN | 1.562.435,00 |
| TER 31585584 | NORMA CONSTANZA MACIAS SANCHEZ | 1.562.333,24 |
| | TOTALES: | 39.642.080,33 |

El saldo de la PCI 41-06-00.013 Bolívar corresponde a la multa al tercero 800196504 ASOC.HOG.BTR.FAM.TIQUISIO NUEVO 15.718.767,00

El saldo de la PCI 41-06-00.011 Bogotá corresponde a: Multas y Sanciones:

| Código | Descripción | Saldo Final |
|---------------|---------------------------|--------------------|
| 4.1.10 | NO TRIBUTARIOS | |
| 4.1.10.02 | Multas y sanciones | 14.151.330,00 |
| 4.1.10.02.004 | Sanciones contractuales | 14.000.000,00 |
| 4.1.10.02.005 | Sanciones administrativas | 151.330,00 |

El registro más representativo en la cuenta 411002004-Sanciones Contractuales por valor de \$14.000.000, corresponde a la sanción impuesta a la FUNDACION CRECIMIENTO, DESARROLLO Y PROGRESO SOSTENIBLE, por concepto del proceso sancionatorio del contrato.

El saldo de la PCI 41-06-00.025 Cundinamarca corresponde a: “El valor reflejado en el saldo de la cuenta “411002004 Sanciones contractuales” por un total de \$ 5.294.134,00 corresponde a reconocimiento de Resolución 372 de 2021 por el cual se declara incumplimiento en ejecución de contratos de comodatos 0531, 0533 y 0580 de 2020 para el tercero Fundación Crecimiento, Desarrollo y Progreso Sostenible NIT 900954833”.

El saldo de la PCI 41-06-00.019 Cauca corresponde a: según soporte del Grupo Jurídico, dos sanciones contractuales. La correspondiente al HOGAR INFANTIL PABLO VI fue pagada por la Aseguradora. La sanción a GENESIS CONSTRUCCIONES S.A.S, se encuentra en cobro persuasivo en el Grupo Financiero.

| Identificación | Nombre | Valor Sanción |
|----------------|-------------------------------|---------------|
| 891500913 | HOGAR INFANTIL PABLO VI | 4.208.816,00 |
| 900785161 | GENESIS CONSTRUCCIONES S.A.S. | 4.346.208,30 |

El saldo de la PCI 41-06-00.0 Guajira corresponde a: la consignación realizada por el tercero 860002400 LA PREVISORA S A COMPAÑIA DE SEGUROS por concepto de sancionatorio impuesto en el contrato 150 de 2020.

| Identificación | Descripción | Saldo Final |
|----------------|--------------------------------------|----------------|
| TER 860002400 | LA PREVISORA S A COMPAÑIA DE SEGUROS | 294.763.805,00 |

El saldo de la PCI 41-06-00.052 Nariño Sanciones: El saldo de \$32.984.260, corresponde a contribuciones, tasas e ingresos no tributarios (Sanciones contractuales) a 31 de diciembre de 2021. a los terceros TER800099105 MUNICIPIO DE LINARES \$15.299.897,00 TER 814006325 FUNDACION EMSSANAR \$5.696.467,00, TER 837000332 SECRETARIADO DIOCESANO DE PASTORAL SOCIAL \$4.446.037,00, TER 814005633 FUNDACION ICTUS REMANDO JUNTOS \$7.541.845,00.

El saldo de la PCI 41-06-00.054 Norte de Santander corresponde a procesos sancionatorios contractuales de los terceros que se indican a continuación:

| Identificación | Descripción | Saldo Final |
|----------------|--|---------------|
| TER 830120535 | FUNDACION DE PROFESIONALES AL SERVICIO DE LA SEGURIDAD ALIMENTARIA DE COLOMBIA | 68.714.347,00 |
| TER 800242730 | CORPORACION POPULAR PARA EL DESASRROLLO SOCIAL DEL ATLANTICO | 11.635.342,00 |
| | TOTALES: | 80.349.689,00 |

Registro Nit 800242730 en el mes de marzo 2021, sanción por incumplimiento parcial a contrato de aporte CA1542020NSA, según Clausula penal sancionatoria Registro Nit 830120535; en el mes de mayo 2021, sanción informada por grupo jurídico según RESOLUCION 0369 0369 fue aplicada al Contrato de aportes CA1432020NSA.

El saldo de la PCI 41-06-00.063 Quindío corresponde: al pago por la conversión de una suspensión en multa y la ejecución de una sanción disciplinaria mediante Resolución No. 4205 del 16 de julio de 2021.

El saldo de la PCI 41-06-00.068 Santander corresponde a dos registros durante esta vigencia de ingresos por concepto de actos administrativos sancionatorios a la Entidad Fundación SAC de Colombia, por incumplimiento de los contratos 68-188-2020 por valor de \$21.982.021 21 y contrato 68-221-2020 por valor de \$3.938.123.

El saldo de la PCI 41-06-085. Casanare corresponde al registro de procesos sancionatorios, siendo el más representativo el presunto incumplimiento en el marco del contrato de aporte N°080 de 2020 a nombre de SAC de Colombia, identificado con Nit 830.120.535-4, teniendo en cuenta la Resolución N°1088 del 13/09/2021, por la cual se resolvió recurso de reposición, por valor de \$222.417.328, el valor restante \$1.332.766,00 corresponde a indexación de los procesos de cobro de sanciones contractuales, a nombre del tercero Fundación para la Cooperación y el Desarrollo Social - FUNCODE, identificado con Nit.815004482-1, según Resoluciones N° 1722 del 21/06/2019 y 1731 del 25/06/2019, así:

| Identificación | Descripción | Saldo Final |
|----------------|--|-------------------------|
| 890.903.407 | SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A. | 222.417.328,00 |
| 815.004.482 | FUNDACION PARA LA COOPERACION Y EL DESARROLLO SOCIAL | 1.332.766,00 |
| TOTALES | | \$223.750.094,00 |

El saldo de la PCI 41-06-081 Arauca Corresponde al proceso administrativo sancionatorio del contrato de aporte 81-146-2020.

| Identificación | Descripción | Saldo Final |
|----------------|---|----------------------|
| TER 900970551 | FUNDACIÓN PARA EL FOMENTO, DESARROLLO Y POTENCIALIZACION DE PROYECTOS INNOVADORES DEL PACIFICO COLOMBIANO | 19,649,490.00 |
| | TOTALES: | 19,649,490.00 |

El sado de las subcuentas 411090 Otras Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios lo presenta la siguiente regional:

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------------|--------------------|------------|--------------------|-------------|
| SANTANDER | 124.233.177 | 0 | 124.233.177 | 0,00 |
| TOTAL | 124.233.177 | 0 | 124.233.177 | 0,00 |

El saldo de la PCI 41-06-00.068 Santander corresponde al registro durante esta vigencia de ingresos por concepto de actos administrativos sancionatorios registrados a nombre de la Entidad Niños de Papel, valor que corresponde a un fallo de juzgado que ordena a este Operador el pago de una indemnización a favor del ICBF en un proceso de repetición. Auto de avoque # 0045 de julio 1 de 2021.

4114-APORTES SOBRE LA NÓMINA

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|----------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|-------------|
| 411402 | ICBF | 2,716,711,795,346 | 2,545,284,613,775 | 171,427,181,571 | 6.74 |
| | Totales | 2,716,711,795,346 | 2,545,284,613,775 | 171,427,181,571 | 6.74 |

Los Aportes sobre la nómina 3% se registran de forma centralizada en el Nivel Nacional, aplicando el Concepto emitido por la Contaduría General de la Nación Radicado CGN N° 20202000038791 Fecha: 23-07-2020. De acuerdo con lo estipulado en el Manual de Políticas

contables del ICBF V5, así como las normas para el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos para las entidades de Gobierno, en los ingresos sin contraprestación están incluidas las retribuciones a las cuales corresponden los aportes sobre la nómina.

Para el registro del aporte del mes de diciembre de 2021, se reconoció el ingreso de recaudo por PILA en el resultado del periodo por valor de \$ 142.897.429.200,00, con base en los soportes entregados por el grupo de Recaudo, el cual cumplió con la medición que permitió su fiabilidad en el flujo de efectivo como beneficio económico de la entidad.

Los ingresos por aportes sobre la nómina en el año 2021, por valor de \$ 2.716.711.795.346 presenta una variación de \$171.427.181.571 frente a los ingresos del año 2020, que corresponde a la causación registrada a 31/12/2021. La variación de esta cuenta se presenta por el mayor valor recaudado de aporte parafiscal 3%, a diciembre de 2021.

28.2 4195 DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)

Representa el menor valor de los ingresos no tributarios que se originan por las devoluciones y descuentos relacionados con los ingresos que se reconocen durante el periodo contable.

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|--------------------------------|----------------|-------------|----------------|----------|
| 4195 | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB) | -5.530.587.150 | -77.156.900 | -5.453.430.250 | 7.067,97 |

El saldo de la subcuenta 419505, corresponde a la devolución de mayores valores que pagan las empresas, por concepto de aportes 3% PILA, recibidos y devueltos en la misma vigencia. Su variación corresponde a un mayor valor en devolución de mayores valores pagados por aporte 3%, en la vigencia 2021, el movimiento de esta cuenta corresponde única y exclusivamente a la contabilidad de la PCI 41-06-00 Nivel Nacional.

28.2. OTRAS TRANSFERENCIAS

El saldo de esta cuenta está conformado por las siguientes subcuentas:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|----------------|--|------------------------|------------------------|-----------------------|--------------|
| 442802 | Para proyectos de inversión | 128,846,315,703 | 88,826,495,752 | 40,019,819,951 | 45.05 |
| 442807 | Otros bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos de entidades de gobierno | 13,819,335,655 | 10,492,112,479 | 3,327,223,176 | 0.00 |
| 442808 | Donaciones | 3,746,080,709 | 3,727,339,508 | 18,741,201 | 0.50 |
| 442809 | Bienes declarados a favor de la nación | 684,100,875 | 1,650,857,635 | -966,756,760 | -58.56 |
| Totales | | 147,095,832,942 | 104,696,805,374 | 42,399,027,568 | 40.50 |

El saldo de la subcuenta 442802 Transferencias - para proyectos de inversión corresponde a la asignación de recursos por parte de Superintendencia de Notariado y Registro en cumplimiento de la Ley 55 de 1985, Este saldo se encuentra debidamente conciliado con la Superintendencia de Notariado y Registro. Su registro es exclusivo de la PCI Nivel Nacional. Esta variación se dio debido a que durante la vigencia 2020 venía afectada por la pandemia.

El saldo de la subcuenta 442807 Bienes Recibidos sin Contraprestación, corresponden principalmente a las siguientes Regionales:

En pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------|
| ANTIOQUIA | 6.720.222.512 | 0 | 6.720.222.512 | 0,00 |
| BOGOTA | 1.953.968.569 | 1.269.536.343 | 684.432.226 | 53,91 |
| BOYACÁ | 468.464.464 | 0 | 468.464.464 | 0,00 |
| CALDAS | 85.504.935 | 27.112.497 | 58.392.438 | 215,37 |
| CÓRDOBA | 54.592.639 | 1.171.424.000 | -1.116.831.361 | -95,34 |
| CUNDINAMARCA | 422.942.168 | 0 | 422.942.168 | 0,00 |
| META | 524.401.163 | 0 | 524.401.163 | 0,00 |
| NARIÑO | 2.558.800.000 | 0 | 2.558.800.000 | 0,00 |
| SANTANDER | 626.207.719 | 6.514.083.095 | -5.887.875.376 | -90,39 |
| VALLE | 404.231.485 | 18.729.853 | 385.501.632 | 2.058,22 |
| TOTAL | 13.819.335.655 | 10.492.112.479 | 3.327.223.177 | 31,71 |

El valor que presenta la PCI 41-06-00-05 Antioquia **442807001- OTROS BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVOS**: Presenta saldo de SEIS MIL SETECIENTOS VEINTE MILLONES DOSCIENTOS VEINTE Y DOS MIL QUINIENTOS DOCE PESOS CON TREINTA Y TRES CENTAVOS (\$6.720.222.512.33): Corresponde a la legalización del convenio 002-2021 del 12/02/2020 suscrito con TRANSPORTADORA DE METANO E.S.P S.A. con NIT N° 800.215.347-6. Este convenio tiene como objeto la dotación no fungible para modalidad institucional de centro de desarrollo infantil CDI para el desarrollo integral de los niños de la primera infancia en la subregión PDET bajo Cauca y Nordeste en el Departamento de Antioquia.

El valor que presenta la PCI 41-06-00-011 Bogotá, corresponde al ingreso de dotación entregados por la secretaria de Desarrollo de las Alcaldía en la vigencia 2019, ingresadas por Almacén en la vigencia 2021 y 2 terceros por ingreso de vocaciones hereditarias.

El valor que presenta la PCI 41-06-00-015 Boyacá corresponde al registro de una donación recibida de la DIAN por valor de \$459.255.708 según acta No. 001 de recibido de bienes en especie, suscrita el 23 de octubre de 2021 y entrada almacén movimiento No. 001 de fecha 18 de noviembre de 2021; también se encuentra clasificada en esta cuenta recibido de cheque por valor de \$9.208.756,26 por concepto de vocación hereditaria del causante Carlos Roberto Fonseca.

El valor que presenta la PCI 41-06-00-017 Caldas, su variación aumentó producto de dos ingresos por concepto de vocaciones hereditarias uno en febrero con el comprobante de recaudo 1921 por valor de \$84.034.433 comprobante de depósito judicial expedido por el Banco Agrario de Colombia, por cuenta de proceso Sucesorio intestado de la causante, señora Lina Maria Garcia Ospina identificada con el número de Cedula 30.310.256, en el que el ICBF fue reconocido como heredero. El otro ingreso el número de documento de recaudo 24721 del mes de noviembre de 2021, por valor de \$1.470.502,36 consignación del banco Davivienda de la señora Lina Maria Garcia Ospina identificada con la Cedula 30.310.256 por vocación hereditaria.

El valor que presenta la PCI 41-00-06-023 Córdoba Corresponde a bienes recibidos para el uso misional del Instituto, como resultado de convenio establecido entre el DAPRE y el ICBF financiado por el Fondo Abudabi para el Desarrollo.

El valor que presenta la PCI 41-00-06-025.Cundinamarca, bienes recibidos sin contraprestación vigencia 2021

1. Bienes recibidos sin contraprestación” por concepto de transacciones de donaciones y bienes recibidos del Departamento Administrativo de La Presidencia de La Republica DAPRE NIT

899999083 por un total de \$346.493.466,00, de los cuales se le han adjudicado a la Asociación de padres de Familia Hogar Infantil Nuevo Amanecer y Asociación educativa Crecer y Vivir.

2. Adjudicación realizada en proceso de Sucesión 2012-184 del Sr Luis Enrique Mejorano Cedula de Ciudadanía No. 421629, por valor de \$6.191.577
3. Adjudicación realizada en proceso de Secesión No. 2019-00020 de Julio de 2021, de la Vocación Hereditaria Luis Evelio Prada. De la siguiente manera: 16/07/2021 \$27.113.858 y 23/07/2021 por valor de \$43.143.267.

Su aumento, corresponde a Bienes recibidos sin contraprestación por concepto de transacciones de donaciones y bienes recibidos del Departamento Administrativo de La Presidencia de La Republica DAPRE NIT 899999083 por un total de \$346.493.466,00.

El valor que presenta la PCI 41-00-06-050 Meta. Al cierre de la vigencia 2020 quedo un saldo de \$9.219.184,00 correspondiente a unas donaciones recibidas de Inter Rapidísimo S.A. y Comercializadora del Llano Ltda.; en la vigencia 2021 no se recibieron donaciones, pero ingresaron bienes recibidos sin contraprestación, quedando un saldo al final de la vigencia 2021 de \$524.401.163,25, correspondiente a bienes recibidos sin contraprestación de acuerdo con el convenio interadministrativo 1431 de 2020 celebrado entre el Departamento del Meta, Municipio de Villavicencio, Fiscalía General de la Nación, Consejo superior de la Judicatura, Defensoría del Pueblo y el ICBF, cuyo objeto es aunar esfuerzos de cooperación técnica para la operación y funcionamiento del Centro de Servicios Judiciales para Adolescentes (CESPA), Centro de atención especializada, Centro de Internamiento preventivo y Centro transitorio ubicado en la vereda la Unión del Municipio de Villavicencio predio el YARI de propiedad del Departamento del Meta. Estos bienes recibidos sin contraprestación fueron realizados por las siguientes personas jurídicas:

| Identificación | Descripción | Saldo Final |
|----------------|----------------------------|-----------------------|
| 892099324 | Municipio de Villavicencio | 196.598.955,45 |
| 892000148 | Departamento del Meta | 327.802.207,80 |
| | TOTALES: | 524.401.163,25 |

El valor que presenta la PCI 41-00-06-052 Nariño: Corresponde al reconocimiento en los estados financieros de ICBF de un activo (terreno de propiedad de terceros), donde se construyó el centro de desarrollo infantil Luna Plateada, terreno liberado de sus activos por parte del municipio de Tumaco y reconocido por parte del ICBF según clausula 9 (convenio 3184 de 2012 y certificación expedida por la secretaria de Hacienda del municipio de Tumaco de fecha 2021-11-23)”

El valor que presenta la PCI 41-00-06-068 Santander El saldo al cierre de la vigencia es de \$626.207.719 y corresponde principalmente al ingreso de elementos del convenio ICBF y DAPRE No.01015522021 del 18 de agosto de 2021 por valor de \$472.942.845 y al registro de consignaciones por sentencias de vocaciones hereditarias por valor de \$ 153.264.874.

El valor que presenta la PCI 41-00-06-076 Valle su variación corresponde a la vigencia 2021 del Departamento administrativo de la presidencia de la república identificados con NIT 899.999.083 por valor de \$267.948.208 y a bienes recibidos por el Fondo voluntario de pensiones de jubilación y/o invalidez DAFUTURO identificado con NIT 800.224.134 por valor de \$136.283.276,97.

El saldo de la subcuenta 442808 Donaciones, corresponden principalmente a las siguientes Regionales:

En pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|-------------------|---------------|---------------|--------------|----------|
| NIVEL NACIONAL | 1.326.684.000 | 1.579.012.260 | -252.328.260 | -15,98 |
| SEDE NACIONAL | 1.093.124.983 | 919.113.421 | 174.011.562 | 18,93 |
| ANTIOQUIA | 43.206.533 | 365.756.415 | -322.549.882 | -88,19 |
| ATLÁNTICO | 60.048.572 | 0 | 60.048.572 | 0,00 |
| BOGOTÁ | 15.420.222 | 0 | 15.420.222 | 0,00 |
| BOLÍVAR | 25.303.817 | 0 | 25.303.817 | 0,00 |
| CAUCA | 7.855.000 | 0 | 7.855.000 | 0,00 |
| CESAR | 43.553.217 | 6.329.964 | 37.223.253 | 588,05 |
| CUNDINAMARCA | 10.776.360 | 6.300.000 | 4.476.360 | 71,05 |
| HUILA | 6.982.000 | 0 | 6.982.000 | 0,00 |
| GUAJIRA | 56.217.773 | 9.702.816 | 46.514.957 | 479,40 |
| MAGDALENA | 18.181.873 | 33.180.000 | -14.998.127 | -45,20 |
| NARIÑO | 46.463.164 | 2.407.500 | 44.055.664 | 1.829,93 |
| NTE. DE SANTANDER | 73.111.347 | 4.935.353 | 68.175.994 | 1.381,38 |
| QUINDÍO | 17.799.860 | 0 | 17.799.860 | 0,00 |
| RISARALDA | 41.543.690 | 15.400.000 | 26.143.690 | 169,76 |
| SANTANDER | 1.348.400 | 0 | 1.348.400 | 0,00 |
| TOLIMA | 59.705.640 | 1.685.500 | 58.020.140 | 3.442,31 |
| VALLE | 258.398.194 | 70.830.794 | 187.567.400 | 264,81 |
| ARAUCA | 453.478.415 | 394.808.300 | 58.670.115 | 14,86 |

| | | | | |
|--------------|----------------------|----------------------|-------------------|-------------|
| CASANARE | 69.184.129 | 0 | 69.184.129 | 0,00 |
| PUTUMAYO | 2.423.342 | 0 | 2.423.342 | 0,00 |
| VAUPÉS | 1.648.436 | 0 | 1.648.436 | 0,00 |
| VICHADA | 13.621.741 | 0 | 13.621.741 | 0,00 |
| TOTAL | 3.746.080.709 | 3.727.339.508 | 18.741.201 | 0,50 |

El valor que presenta la PCI 41-06-00 Nivel Nacional: La variación que presenta la cuenta de donaciones, corresponde a Menor valor en la vigencia 2021, en donación realizada por Unión Europea - ARN, correspondiente al Proyecto Apoyo al desarrollo integral de la Primería Infancia a Nivel Nacional.

El valor que presenta la PCI 41-06-00-001 Sede Nacional corresponde a las siguientes Donaciones, de los cuales los terceros con el valor más representativo fueron FUNDACION MAPFRE E.P quienes donaron elementos como Sobres de Plumpy Doz, Tapabocas de tela, cajas caryola x 4 unidades, cajas autobús de la nutrición. Y SERVIENTREGA S.A.

| Identificación | Descripción | Saldo Final |
|------------------|---|-------------------------|
| TER 860512330 | SERVIENTREGA S.A. | 300.286.091,00 |
| TER 830084232 | FUNDACION PANAMERICANA PARA EL DESARROLLO COLOMBIA FUPAD COL | 31.303.222,00 |
| TER 860006648 | FUNDACION CARULLA AEIOTU | 24.674.380,00 |
| TER 900053100 | FORO DE PRESIDENTES | 1.002.850,00 |
| TER 900760708 | COMERCIALIZADORA MATISA S.A.S | 23.835.200,00 |
| TER 830018564 | FUNDACION MAPFRE E.P. | 712.023.240,00 |
| | TOTALES: | 1.093.124.983,00 |

El valor que presenta la PCI 41-06-00-05 Antioquia, de CUARENTA Y TRES MILLONES DOSCIENTOS SEIS MIL QUINIENTOS TREINTA Y TRES PESOS (\$43.206.533), corresponde a la donación realizada por el Alto Comisionado de las Naciones Unidas para los Refugiados. Se presenta una variación con el saldo de la vigencia 2020 por \$322.549.882, por un menor el ingreso de las donaciones recibidas.

El valor que presenta la PCI 41-06-00-08 Atlántico Esta cuenta presento variaciones respecto a la vigencia 2020, por los ingreso en el mes de febrero de Laboratorio LABORATORIOS INCOBRA S A NIT 890100837, elementos de aseo que fueron enviados al Hogar Santa Helena y la fundación CEDESOCIAL, en el mes de junio se recibió de ALTO COMISIONADO DE LAS NACIONES UNIDAS PARA LOS REFUGIADOS NIT 830056834, un equipo de cómputo el cual fue entregado al programa El Equipo Móvil de Protección Integra EMPI.

El saldo que presenta la PCI 41-06-00-011 Bogotá corresponde a: la cuenta 442808001-Donaciones, se encuentran registradas las donaciones realizadas por:

| identificación | Descripción | Saldo Final |
|----------------|---|----------------------|
| 830045684 | PROGRAMA MUNDIAL DE ALIMENTOS NACIONES UNIDAS | 5.865.422,40 |
| 830056834 | ALTO COMISIONADO DE LAS NACIONES UNIDAS PARA LOS REFUGIADOS | 9.554.800,00 |
| | TOTALES: | 15.420.222,40 |

PROGRAMA MUNDIAL DE ALIMENTOS NACIONES UNIDAS (Impresora, mueble y Regulador) y, ALTO COMISIONADO DE LAS NACIONES UNIDAS PARA LOS REFUGIADOS (equipos de cómputo portátiles)

El saldo que presenta la PCI 41-06-00-013 Bolívar El saldo de la subcuenta 442808 Donaciones, corresponden principalmente a las siguientes donaciones en la vigencia 2021.

| NUMERO COMPROBANTE | VALOR | DESCRIPCION | DONANTE |
|--------------------|------------|---|-----------------------------------|
| 19320 | 14.250.000 | Cuentos | KOLIBIX CAJA CONSULTORES SAS |
| 135298 | 3.254.705 | Camiseta tipo polo logo ICBF Chaleco en tela antifuído impermeable | PROGRAMA MUNDIAL DE ALIMENTOS PMA |
| 135298 | 303.212 | Gorra tipo beisbolera en tela antifuído | PROGRAMA MUNDIAL DE ALIMENTOS PMA |

| | | | |
|--------------|------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| 255173 | 3.781.200 | Formulario Raciones Alimentarias de | JERONIMO MARTINS COLOMBIA S.A.S |
| 489141 | 2.388.700 | Computador Portátil | ACNUR - ONU PARA LOS REFUGIADOS |
| 583553 | 1.326.000 | Morral | PROGRAMA MUNDIAL DE ALIMENTOS PMA |
| Total | 25.303.817 | | |

El saldo que presenta la PCI 41-06-00-020 Cesar por donaciones en la vigencia 2021 corresponde a:

| Identificación | Descripción | Saldo Final | Concepto Donación |
|----------------|----------------------|---------------|---|
| 860512330 | SERVIENTREGA S.A. | 7.414.217,00 | Según ingreso por donación de almacén #2 del 21 de diciembre de 2021, adjunta oficio de ofrecimiento de donación de Servientrega de fecha d 2 de julio de 2021 donde hacen donación de juguetes, prendas de vestir, productos de belleza y utensilios de cocina para disposición de los niños del ICBF. |
| 800251569 | INTER RAPIDISIMO S.A | 36.139.000,00 | Según ingreso por donación #1 del 9 de diciembre de 2021, adjunta acta #29 del 3 abril de 2021 y oficio de Inter rapidísimo del 03 de agosto de 2021 donde hacen donación de prendas de vestir para ser entregados a los hogares sustitutos del ICBF |
| | TOTALES: | 43.553.217,00 | |

El saldo de la PCI 41-06-00-025 Cundinamarca las donaciones por la vigencia 2021 corresponde a: el tercero Jerónimo Martins Colombia S.A.S. realizo donación, de 90 Bonos redimibles en mercado por valor de \$6.300.000. Para la vigencia 2020 el tercero Jerónimo Martins Colombia S.A.S. realizo donación, de 928 Libros Infantiles y 920 Peluches por valor de \$10.776.360.

El saldo de la PCI 41-06-00-044 Guajira Los valores registrados en la cuenta 442808001 corresponden a materiales y suministros donados por el tercero 830056834 ALTO

COMISIONADO DE LAS NACIONES UNIDAS PARA LOS REFUGIADOS por valor de \$ 7.710.773 y materiales para la educación del mismo tercero por valor de \$ 48.507.000

El saldo de la PCI 41-06-00-047 Magdalena En la cuenta 442808 recibimos donaciones en el mes de enero y agosto 2021, se recibieron donaciones de Tablet y un equipo de cómputo así; ALTO COMISIONADO DE LAS NACIONES UNIDAS PARA LOS REFUGIADOS NIT 830.056.834 POR VALOR DE \$12.706.773 ALTO COMISIONADO DE LAS NACIONES UNIDAS PARA LOS REFUGIADOS NIT 830.056.834 POR VALOR DE \$ 2.388.700 En el mes de marzo de 2021 se recibieron Donaciones de bienes de consumo así: JERONIMO MARTINS COLOMBIA SA NIT 900.480.569 POR VALOR DE \$3.086.400. El equipo de cómputo fuero asignado a contratista de EMPI, y las Tablet a programas del ICBF como hogares sustitutos. Los bienes de consumo se entregaron a los operadores para el programa mil días para cambiar el mundo.

El saldo de la PCI 41-06-00-052 Nariño Donaciones: al Icbf la Corporación de Infancia y Desarrollo mediante oficio 8634 por valor de \$21.000.000

Realizó donación Acnur por valor de \$10.596.000 el 8 de junio de 2021
Realizó donación Acnur por valor de \$662.363 el 8 de junio de 2021
Realizó donación Acnur por valor de \$4.056.000 el 6 de agosto de 2021
Realizó donación Acnur por valor de \$721.400 el 6 de agosto de 2021
Realizó donación Acnur por valor de \$4.771.400 el 6 de agosto de 2021
Realizó donación Colvanes SAS por valor de \$4.650.000

El saldo de la PCI 41-06-00-054 Norte de Santander La variación de transferencias y subvenciones corresponde a donaciones recibidas en la vigencia 2021 equipos de cómputo, por entidades como Colvanes SAS Nit. 800185306, Alto comisionado de la Naciones Unidas para los Refugiados Nit. 830056834, Fondo Naciones Unidas para la Infancia Nit. 800176994.

El saldo de la PCI 41-06-00-063 Quindío Durante la vigencia 2021 se registraron donaciones así:

Donación recibida de Jerónimo Martins Colombia SAS ofrecimiento No 002 de 14122021 (99 pájaros caminadores, 43 dinosaurios, 42 set de belleza, 50 adivina quién, 45 tío rico, 83 rompecabeza tangram, 42 relojes negro niño, 42 relojes surtidos niña) t-4 por valor de \$ 17.799.860,00

El saldo de la PCI 41-06-00-066 Risaralda: Durante la vigencia 2021 se registraron donaciones así: Bonos para raciones de comida por valor de \$ 1.006.800, realizada por Jerónimo Martins

Colombia SAS, Programa 1.000 días. Kits de higiene, bioseguridad, cocina, menaje familiar y kit gestantes por valor de \$40.536.890, donación de la OIM.

El saldo de la PCI 41-06-00-073 Tolima presenta un incremento de \$208.455.140 correspondiente a Donaciones recibidas así: JERONIMO MARTINS COLOMBIA SAS por concepto de donación raciones alimentarias el valor de \$33.457.640, por parte del tercero INTERRAPIDISIMO SAS por concepto de donación elementos varios por valor de \$26.248.000.

El saldo de la PCI 41-06-00-076 Valle Corresponden a donaciones recibidas de Jerónimo Martins Colombia SAS y Evacol Ltda. a 31/12/2021.

El saldo de la PCI 41-06-00-081 Arauca 4.4.28.08.001 DONACIONES:

Esta cuenta presenta un saldo al final de la vigencia de \$453.478.415,20, correspondiente a las donaciones recibidas en la regional así:

| Identificación | Descripción | Saldo Final |
|----------------|---|-----------------------|
| TER 800102838 | DEPARTAMENTO DEL ARAUCA | 100,000,000.00 |
| TER 860512330 | SERVIENTREGA S.A. | 153,895,852.00 |
| TER 800185306 | COLVANES SAS | 2,454,441.00 |
| TER 800251569 | INTER RAPIDISIMO S.A. | 18,658,064.00 |
| TER 800176994 | FONDO DE LAS NACIONES UNIDAS PARA LA INFANCIA | 5,499,000.00 |
| TER 830082544 | CORPORACION INFANCIA Y DESARROLLO | 19,320,000.00 |
| TER 830095169 | DSM NUTRITIONAL PRODUCTS COLOMBIA S. A. | 1,592,079.60 |
| TER 830056834 | ALTO COMISIONADO DE LAS NACIONES UNIDAS PARA LOS REFUGIADOS | 61,615,000.00 |
| TER 901217997 | CORPORACIÓN SOLO X HOY | 90,443,978.60 |
| | TOTALES: | 453,478,415.20 |

El saldo de la PCI 41-06-00-085 Casanare Donaciones, para la vigencia 2021, la suma de \$69.184.128,96; correspondiente a donaciones de elementos de consumo (Lúdico recreativos) y devolutivos (estante para libros) por valor de \$32.890.728,96 de acuerdo con carta aceptación

ofrecimiento por la Fundación Bienestar, identificada con Nit. 900.208.443, el 13/08/2021, con radicado 202112240000153511. Al igual que la donación de 66 Tablet electrónicas por el Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia, identificada con Nit. 800.176.994, por valor \$36.293.400,00.

El saldo de la PCI 41-06-00-099 Vichada, la donación, corresponde a unas tables que donaron para los niños de hogares sustitutos y sachets de micronutrientes en polvo para entregar a población vulnerable.

El saldo de la PCI 41-06-00-086 Putumayo SE INGRESA DONACION DE ALTO CONTENIDO NUTRICIONAL, DE ACUERDO CON EL PLAN DE NUTRICIONAL PRODUCTS COLOMBIA S.A. NIT. 830095169

El saldo de la PCI 41-06-00-097 Vaupés Para el 2021 al Regional ingreso una donación recibida por DSM NUTRITIONAL PRODUCTS COLOMBIA S. A en la cuenta 4.4.28.08 por \$1.648.436,40 El saldo de la subcuenta 442809, bienes declarados a favor de la nación, corresponde principalmente a las siguientes Regionales:

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|----------------|--------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| NIVEL NACIONAL | 22.355.375 | 0 | 22.355.375 | 0,00 |
| SEDE NACIONAL | 72.500.000 | 1.204.363.000 | -1.131.863.000 | -93,98 |
| CALDAS | 493.500 | 0 | 493.500 | 0,00 |
| QUINDÍO | 109.865.000 | 0 | 109.865.000 | 0,00 |
| SANTANDER | 328.452.000 | 130.578.770 | 197.873.230 | 151,54 |
| TOLIMA | 150.435.000 | 0 | 150.435.000 | 0,00 |
| TOTAL | 684.100.875 | 1.650.857.635 | -966.756.760 | -58,56 |

El valor que presenta la PCI 41-06-00 Nivel Nacional, corresponde a

| | | | | | | | |
|------------|--------|------|--------|--------|------|---------------|---|
| 2021/05/01 | MANUAL | 9271 | 168036 | NCT240 | 0,00 | 18.087.282,00 | CM de Tesorería No.76 de mayo 2021 - Registro de 19.898 Acciones Ordinarias, por valor de \$909.c/u, de KARTAL S.A. NIT. 901.302.549, |
|------------|--------|------|--------|--------|------|---------------|---|

| | | | | | | | |
|------------|--------|-------|--------|--------|------|--------------|---|
| 2021/07/31 | MANUAL | 16189 | 287235 | NCT240 | 0,00 | 4.268.093,00 | CM de Tesorería No.124 de julio 2021 - Registrar 1.621 Acciones Ordinarias de ECOPETROL, adjudicadas al ICBF por la vocación hereditaria de la señora Lina Maria Garcia. Valor de la Acción a 31 de julio 2021, \$2.633,00. |
|------------|--------|-------|--------|--------|------|--------------|---|

El valor que presenta la PCI 41-06-00-001 Sede Nacional se registraron 3 Ingresos por Vocaciones Hereditarias por un valor de 72.500.000 identificados así:

| Identificación | Tercero | Descripción |
|----------------|-----------------------------------|--|
| 20233261 | MARIA FLOR BARRAGAN SALAMANCA | Registros contables del día 2021-11-08 de las transacciones que se reciben del grupo gestiÃ³n de bienes, Ingreso de bienes tipo de OperaciÃ³n 640 comprobante No 3 garaje 80 con Folio de matrícula 50N-1080409 Sentencia Juzgado 14 del 18 marzo 2021. |
| 271242 | GUILLERMO ALBERTO GALINDO GONGORA | Registros contables del día 2021-05-13 Ingreso por vocaciÃ³n hereditaria T.O 640 Lote jardines del recuerdo No 322 secciÃ³n S-3 Jardin la fe según sentencia del juzgado 20 de familia |
| 41456045 | NANCY CARDENAS SILVA | Registros contables del día 2021-05-12 Ingreso por vocaciÃ³n hereditaria T.O 640 a nombre de Nancy Cárdenas Silva cc.41.456.045 Lote Doble No 85 ubicado en el sector 18 Mz 14 del parque cementerio jardines de paz, según sentencia del juz 20 de familia del 26-08-19 |

28.3. 4705 FONDOS RECIBIDOS:

Representa el valor de los recursos recibidos en dinero o títulos por el ICBF, de la Dirección del Tesoro Nacional DTN, que corresponde al recurso 27 aportes parafiscales para los gastos de funcionamiento institucional, el incremento para la cuenta de inversión corresponde a la mayor

asignación de recursos para atender los programas misionales del ICBF, tanto en protección como en primera infancia atendidos por recursos propios y recursos nación.

Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|----------------|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|--------------|
| 4705 | FONDOS RECIBIDOS | 4.253.696.771.133 | 4.287.750.399.540 | -34.053.628.407 | -0,79 |
| 4720 | OPERACIONES DE ENLACE | 17.270.376 | 0 | 17.270.376 | 0,00 |
| 4722 | OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO | 921.664.631 | 418.836.485 | 502.828.146 | 120,05 |
| Totales | | 4.254.635.706.140 | 4.288.169.236.025 | -33.533.529.885 | -0,78 |

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|----------------|----------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|--------------|
| 470508 | Funcionamiento | 2.843.494.476 | 676.915.506 | 2.166.578.970 | 320,07 |
| 470510 | Inversión | 4.250.853.276.657 | 4.287.073.484.034 | -36.220.207.377 | -0,84 |
| Totales | | 4.253.696.771.133 | 4.287.750.399.540 | -34.053.628.407 | -0,79 |

470508 FUNCIONAMIENTO:

Esta cuenta corresponde a operaciones interinstitucionales por situación de fondos recibidos de la Dirección Nacional del Tesoro - DTN por concepto de **Funcionamiento**, para la ejecución de gastos relacionada con el personal, la adquisición de bienes y servicios necesarios para que el ICBF cumpla con las funciones y obligaciones asignadas por ley., estos ingresos se encuentran debidamente Conciliados con Presupuesto y con la DTN.

El ingreso de esta cuenta corresponde a las siguientes regionales:

En pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|----------------|---------------|-------------|---------------|-----------|
| NIVEL NACIONAL | 42.461.683 | 37.378.999 | 5.082.684 | 13,60 |
| SEDE NACIONAL | 607.773.998 | 386.518.111 | 221.255.887 | 57,24 |
| ANTIOQUIA | 1.445.761.540 | 11.037.791 | 1.434.723.749 | 12.998,29 |
| BOGOTA | 556.697.849 | 48.988.769 | 507.709.080 | 1.036,38 |
| CAUCA | 4.442 | 514.996 | -510.554 | -99,14 |

| | | | | |
|-------------------|----------------------|--------------------|----------------------|---------------|
| CÓRDOBA | 2.716.786 | 0 | 2.716.786 | 0,00 |
| CUNDINAMARCA | 2.803.248 | 2.451.102 | 352.146 | 14,37 |
| HUILA | 7.667.030 | 36.521.036 | -28.854.006 | -79,01 |
| GUAJIRA | 99.108.987 | 4.822.809 | 94.286.178 | 1.955,01 |
| META | 629.049 | 8.261.087 | -7.632.038 | -92,39 |
| NARIÑO | 939.240 | 27.446.026 | -26.506.786 | -96,58 |
| NTE. DE SANTANDER | 58.960.441 | 7.747.264 | 51.213.177 | 661,05 |
| RISARALDA | 5.658.336 | 4.863.585 | 794.751 | 16,34 |
| SANTANDER | 601.424 | 4.472.183 | -3.870.759 | -86,55 |
| TOLIMA | 1.715.977 | 23.597.205 | -21.881.228 | -92,73 |
| CASANARE | 808.793 | 1.419.465 | -610.672 | -43,02 |
| AMAZONAS | 1.739.139 | 7.396.227 | -5.657.088 | -76,49 |
| VAUPÉS | 594.790 | 3.228.126 | -2.633.336 | -81,57 |
| BID SEDE NACIONAL | 6.851.724 | 0 | 6.851.724 | 0,00 |
| TOTAL | 2.843.494.476 | 676.915.506 | 2.166.578.971 | 320,07 |

La PCI 41-06-00-019 Cauca, este registro corresponde al pago a un contratista pagados con recursos nación quien tenía embargos de alimentos, por lo anterior al momento de recuperar la deducción que se le efectúa al contratista lo cual va a recursos nación por traza automática

470510 INVERSIÓN:

Esta cuenta corresponde a operaciones interinstitucionales con situación de fondos recibidos de la Dirección Nacional del Tesoro - DTN para **Inversión**, para la ejecución de su objeto misional en cumplimiento del desarrollo y ejecución de los programas sociales tanto en prevención como en protección, también conforma esta cuenta los reintegros de recursos a la DTN, realizados en la vigencia. Estos ingresos se encuentran debidamente conciliados con Presupuesto y con la DTN.

La ejecución de estas cuentas en las siguientes regionales corresponde a:

En pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|---------------|----------------|----------------|-----------------|--------|
| SEDE NACIONAL | 27.370.506.504 | 95.399.840.525 | -68.029.334.021 | -71,31 |

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|-------------------|-----------------|-----------------|------------------|--------|
| ANTIOQUIA | 337.995.229.874 | 326.652.316.973 | 11.342.912.901 | 3,47 |
| ATLÁNTICO | 228.307.675.937 | 278.245.313.961 | -49.937.638.024 | -17,95 |
| BOGOTÁ | 355.758.839.551 | 312.607.879.816 | 43.150.959.735 | 13,80 |
| BOLÍVAR | 285.872.311.292 | 267.781.933.483 | 18.090.377.809 | 6,76 |
| BOYACÁ | 104.340.844.382 | 101.565.408.280 | 2.775.436.102 | 2,73 |
| CALDAS | 110.544.963.995 | 92.892.731.140 | 17.652.232.855 | 19,00 |
| CAQUETÁ | 53.396.415.966 | 46.947.192.322 | 6.449.223.644 | 13,74 |
| CAUCA | 192.481.481.165 | 190.752.191.049 | 1.729.290.116 | 0,91 |
| CESAR | 181.063.736.734 | 170.577.803.529 | 10.485.933.205 | 6,15 |
| CÓRDOBA | 231.310.470.709 | 230.538.005.741 | 772.464.968 | 0,34 |
| CUNDINAMARCA | 162.801.353.090 | 134.818.489.569 | 27.982.863.521 | 20,76 |
| CHOCO | 162.330.736.033 | 152.800.695.153 | 9.530.040.880 | 6,24 |
| HUILA | 127.187.143.921 | 118.984.901.216 | 8.202.242.705 | 6,89 |
| GUAJIRA | 28.010.438.114 | 268.952.506.570 | -240.942.068.455 | -89,59 |
| MAGDALENA | 198.936.643.730 | 198.174.515.860 | 762.127.870 | 0,38 |
| META | 81.787.813.280 | 65.715.783.629 | 16.072.029.651 | 24,46 |
| NARIÑO | 195.160.986.295 | 177.751.705.157 | 17.409.281.138 | 9,79 |
| NTE. DE SANTANDER | 138.925.736.602 | 121.870.457.660 | 17.055.278.942 | 13,99 |
| QUINDÍO | 44.480.756.812 | 35.808.845.166 | 8.671.911.646 | 24,22 |
| RISARALDA | 70.842.430.868 | 61.922.454.137 | 8.919.976.731 | 14,41 |
| SANTANDER | 168.892.640.216 | 159.036.211.272 | 9.856.428.944 | 6,20 |
| SUCRE | 118.557.659.279 | 118.178.004.842 | 379.654.437 | 0,32 |
| TOLIMA | 129.899.215.734 | 108.140.035.631 | 21.759.180.103 | 20,12 |
| VALLE | 319.325.947.907 | 300.267.226.260 | 19.058.721.647 | 6,35 |
| ARAUCA | 36.850.877.875 | 34.881.546.662 | 1.969.331.213 | 5,65 |
| CASANARE | 37.303.891.103 | 29.453.267.210 | 7.850.623.893 | 26,65 |
| PUTUMAYO | 39.657.857.791 | 38.613.987.229 | 1.043.870.562 | 2,70 |
| SAN ANDRÉS | 6.737.909.499 | 5.382.403.862 | 1.355.505.637 | 25,18 |
| AMAZONAS | 15.155.422.627 | 13.374.780.826 | 1.780.641.801 | 13,31 |
| GUAINÍA | 6.687.468.776 | 5.675.063.763 | 1.012.405.013 | 17,84 |
| GUAVIARE | 13.802.247.931 | 12.633.786.766 | 1.168.461.165 | 9,25 |

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|--------------|
| VAUPÉS | 4.021.626.253 | 4.395.103.545 | -373.477.292 | -8,50 |
| VICHADA | 6.870.550.970 | 6.281.095.231 | 589.455.739 | 9,38 |
| BID SEDE NACIONAL | 4.363.092.345 | 0 | 4.363.092.345 | 0,00 |
| BID ANTIOQUÍA | 1.115.031.730 | 0 | 1.115.031.730 | 0,00 |
| BID ATLÁNTICO | 2.265.965.310 | 0 | 2.265.965.310 | 0,00 |
| BID BOYACÁ | 2.129.653.214 | 0 | 2.129.653.214 | 0,00 |
| BID CALDAS | 1.222.053.925 | 0 | 1.222.053.925 | 0,00 |
| BID CAUCA | 1.458.007.901 | 0 | 1.458.007.901 | 0,00 |
| BID CHOCÓ | 1.059.127.526 | 0 | 1.059.127.526 | 0,00 |
| BID CUNDINAMARCA | 928.574.583 | 0 | 928.574.583 | 0,00 |
| BID HUILA | 1.489.380.249 | 0 | 1.489.380.249 | 0,00 |
| BID MAGDALENA | 2.187.099.860 | 0 | 2.187.099.860 | 0,00 |
| BID META | 1.520.266.436 | 0 | 1.520.266.436 | 0,00 |
| BID NARIÑO | 1.595.461.378 | 0 | 1.595.461.378 | 0,00 |
| BID NORTE DE SANTANDER | 2.195.918.100 | 0 | 2.195.918.100 | 0,00 |
| BID QUINDÍO | 885.232.885 | 0 | 885.232.885 | 0,00 |
| BID TOLIMA | 1.301.539.746 | 0 | 1.301.539.746 | 0,00 |
| BID VALLE DEL CAUCA | 1.393.604.236 | 0 | 1.393.604.236 | 0,00 |
| BID BOGOTÁ | 881.858.288 | 0 | 881.858.288 | 0,00 |
| BID RISARALDA | 191.578.130 | 0 | 191.578.130 | 0,00 |
| TOTAL | 4.250.853.276.657 | 4.287.073.484.034 | -36.220.207.377 | -0,84 |

La cuenta 4722 Operaciones sin flujo de efectivo

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| 472201 | Cruce de cuentas | 921.664.631 | 418.836.485 | 502.828.146 | 120,05 |
| | Totales | 921.664.631 | 418.836.485 | 502.828.146 | 120,05 |

Representa el valor de las operaciones realizadas entre entidades para cancelar derechos y obligaciones sin que exista flujo de efectivo.

La cuenta 472201 Cruce De Cuentas a nivel de PCI presenta el siguiente comportamiento durante la vigencia así:

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| SEDE NACIONAL | 759.600.562 | 277.965.538 | 481.635.024 | 173,27 |
| BOGOTA | 528.955 | 25.227.265 | -24.698.310 | -97,90 |
| BOLÍVAR | 93.617 | 8.501.685 | -8.408.068 | -98,90 |
| GUAJIRA | 34.717.220 | 2.856.694 | 31.860.526 | 1.115,29 |
| NARIÑO | 4.074.617 | 32.101.455 | -28.026.838 | -87,31 |
| CASANARE | 6.745.144 | 5.185.685 | 1.559.459 | 30,07 |
| SAN ANDRES | 3.498.536 | 593.775 | 2.904.761 | 489,20 |
| AMAZONAS | 2.282.025 | 6.194.381 | -3.912.356 | -63,16 |
| VAUPÉS | 116.017 | 19.286 | 96.731 | 501,56 |
| BID SEDE NACIONAL | 110.007.938 | 0 | 110.007.938 | 0,00 |
| TOTAL | 921.664.631 | 418.836.485 | 502.828.146 | 120,05 |

La PCI 41-06-00-001 Sede En esta cuenta se registra la Compensación de deducciones a la DIAN de los pagos con recursos BID y se empieza a generar en el mes de mayo 2021.

28.3 FINANCIEROS:

Representa el valor de los ingresos obtenidos por la entidad que provienen de instrumentos financieros, excepto los que se clasifiquen como inversiones en entidades controladas, asociadas o negocios conjuntos, efectuados en moneda nacional o extranjera.

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|---|---------------|---------------|----------------|--------|
| 480201 | Intereses sobre depósitos en instituciones financieras | 4,022,858,062 | 8,184,572,001 | -4,161,713,939 | -50.85 |
| 480206 | Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado | 12,314,552 | 20,385,748 | -8,071,196 | -39.59 |

| | | | | | |
|----------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| 480213 | Intereses, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez al costo | 85,315,969 | 404,494,152 | -319,178,183 | -78.91 |
| 480214 | Ganancia por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez al costo | 3,214,807 | 0 | 3,214,807 | 0.00 |
| 480221 | Rendimiento efectivo préstamos por cobrar | 9,930,539 | 4,834,448 | 5,096,091 | 105.41 |
| 480232 | Rendimientos sobre recursos entregados en administración | 13,837,964,611 | 16,178,703,199 | -2,340,738,588 | -14.47 |
| 480233 | Otros intereses de mora | 6,237,398,896 | 6,126,466,779 | 110,932,117 | 1.81 |
| 480250 | Intereses de sentencias a favor de la entidad | 1,623,543 | 0 | 1,623,543 | 0.00 |
| Totales | | 24,210,620,979 | 30,919,456,327 | -6,708,835,348 | -21.70 |

La cuenta 480201 Intereses Sobre Depósitos en Instituciones Financieras, a nivel de regionales presento el siguiente movimiento:

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|----------------|---------------|---------------|----------------|--------|
| NIVEL NACIONAL | 4.584.728 | 5.551.810 | -967.082 | -17,42 |
| SEDE NACIONAL | 2.875.961.873 | 4.897.143.254 | -2.021.181.381 | -41,27 |
| ANTIOQUIA | 626.359.143 | 2.507.297.013 | -1.880.937.870 | -75,02 |
| ATLÁNTICO | 235.532.646 | 286.961.227 | -51.428.581 | -17,92 |
| BOGOTÁ | 144.866.638 | 352.688.980 | -207.822.342 | -58,93 |
| BOLÍVAR | 1.707.319 | 3.931.226 | -2.223.907 | -56,57 |
| BOYACÁ | 17.614.645 | 12.671.998 | 4.942.647 | 39,00 |
| CALDAS | 1.610.027 | 424.179 | 1.185.848 | 279,56 |
| CAQUETÁ | 1.610.503 | 457.834 | 1.152.669 | 251,77 |
| CAUCA | 1.395.837 | 9.637.197 | -8.241.360 | -85,52 |
| CESAR | 913.433 | 399.125 | 514.308 | 128,86 |
| CÓRDOBA | 1.337.934 | 5.072.704 | -3.734.770 | -73,62 |
| CHOCO | 4.766.989 | 8.805.441 | -4.038.452 | -45,86 |
| HUILA | 3.863.862 | 4.884.158 | -1.020.296 | -20,89 |
| GUAJIRA | 3.547.039 | 1.824.580 | 1.722.459 | 94,40 |

| | | | | |
|-------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|---------------|
| MAGDALENA | 5.354.605 | 2.516.783 | 2.837.822 | 112,76 |
| META | 4.290.331 | 11.372.654 | -7.082.323 | -62,28 |
| NARIÑO | 8.613.560 | 26.407.261 | -17.793.701 | -67,38 |
| NTE. DE SANTANDER | 13.581.520 | 75.386 | 13.506.134 | 17.916,05 |
| QUINDÍO | 734.126 | 2.044.332 | -1.310.206 | -64,09 |
| RISARALDA | 1.514.770 | 387.192 | 1.127.578 | 291,22 |
| SANTANDER | 13.809.755 | 20.630.348 | -6.820.592 | -33,06 |
| SUCRE | 364.678 | 47.697 | 316.981 | 664,57 |
| TOLIMA | 21.129.828 | 7.872.627 | 13.257.201 | 168,40 |
| VALLE | 19.463.669 | 0 | 19.463.669 | 0,00 |
| ARAUCA | 3.232.000 | 1.934.950 | 1.297.049 | 67,03 |
| CASANARE | 1.348.914 | 1.778.884 | -429.971 | -24,17 |
| PUTUMAYO | 466.441 | 1.351.867 | -885.426 | -65,50 |
| SAN ANDRES | 2.137.047 | 87.933 | 2.049.114 | 2.330,31 |
| AMAZONAS | 38.160 | 4.874.105 | -4.835.945 | -99,22 |
| GUAINÍA | 524.246 | 2.458.654 | -1.934.409 | -78,68 |
| GUAVIARE | 120.053 | 2.023.974 | -1.903.921 | -94,07 |
| VAUPÉS | 80.780 | 160.628 | -79.848 | -49,71 |
| VICHADA | 380.965 | 796.000 | -415.035 | -52,14 |
| TOTAL | 4.022.858.062 | 8.184.572.001 | -4.161.713.938 | -50,85 |

Las regionales que presentaron más valor en PCI fueron las siguientes:

La PCI 41-06-00 Nivel Nacional, Su saldo corresponde a los rendimientos financieros producto de las cuentas bancarias del Nivel 41-06-00-001 Sede Nacional.

El saldo de \$2.875.961.873, corresponde a rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias, donde los diferentes convenios manejan los recursos para el desarrollo de las actividades misionales FINDETER, ICETEX, PROGRAMA MUNDIAL DE ALIMENTOS NACIONES UNIDAS, FIDUAGRARIA, de los cuales, corresponden a recursos Nación y a recursos propios.

Los convenios más representativos son:

| Identificación | Descripción | AÑO 2021 |
|----------------|--|------------------|
| 899999035 | INSTITUTO COLOMBIANO DE CREDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TECNICOS EN EL EXTERIOR MARIANO OSPINA PEREZ ICETEX | 2.502.900.358,42 |
| 800142383 | FIDUCIARIA BOGOTA S.A. | 0,00 |
| 800096329 | FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S A FINDETER | 187.671.215,43 |
| 830052998 | FIDEICOMISOS BBVA ASSET MANAGEMENT S. A. SOCIEDAD FIDUCIARIA PUDIENDO UTILIZAR INDISTINTAMENTE, PARA TODOS LOS EFECTOS LEGALES, EL NOMBRE DE BBVA ASSET MANAGEMENT O BBVA FIDUCIARIA | 25.835.798,89 |
| 830045684 | PROGRAMA MUNDIAL DE ALIMENTOS NACIONES UNIDAS | 147.240.569,05 |

41-06-00-005 Antioquia, su saldo de SEISCIENTOS VEINTISEIS MILLONES TRECIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MIL CIENTO CUARENTA Y TRES PESOS CON VEINTIDOS CENTAVOS (\$626.359.143.22). corresponde a los rendimientos financieros generados en la vigencia 2021 en cuentas de ahorro o corrientes adscritas a los contratos de aportes, entre los más representativos están:

| IDENTIFICACION | DESCRIPCION | SALDO FINAL |
|----------------|---------------------------|-------------|
| 890.900.286 | DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA | 367.364.629 |
| 890.905.211 | MUNICIPIO DE MEDELLIN | 218.089.200 |

La cuenta 480213: Intereses, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez al costo, presento el siguiente movimiento durante a la vigencia así:

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|----------------|-------------------|--------------------|---------------------|---------------|
| NIVEL NACIONAL | 85.288.648 | 404.494.152 | -319.205.504 | -78,91 |
| META | 27.321 | 0 | 27.321 | 0,00 |
| TOTAL | 85.315.969 | 404.494.152 | -319.178.183 | -78,91 |

La PCI 41-06-00 Nivel Nacional corresponde a que se realizó una reducción en la cuenta por cobrar existente al Laboratorio NEO por un valor de \$ 34.510.000 que corresponden a 2 pagos efectuados por el Laboratorio a la empresa Márgenes SAS por valor de \$17.255.000 que

corresponden al proceso de valoración de la compañía, y que se encuentran debidamente sustentados en los debidos soportes de Pago y Autorización del ICBF mediante actas de la junta de Socios.

La cuenta 480250 Intereses de Sentencias a Favor de la Entidad presentó el siguiente movimiento durante a la vigencia así:

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------------|------------------|------------|------------------|-------------|
| ATLÁNTICO | 1.240.038 | 0 | 1.240.038 | 0,00 |
| BOYACÁ | 366.306 | 0 | 366.306 | 0,00 |
| CUNDINAMARCA | 11.281 | 0 | 11.281 | 0,00 |
| SAN ANDRES | 5.918 | 0 | 5.918 | 0,00 |
| TOTAL | 1.623.543 | 0 | 1.623.543 | 0,00 |

La PCI 41-06-00 Atlántico, corresponde a los Intereses de sentencias a favor de la entidad; \$ 1.240.038,00, intereses recibidos por pago de pruebas de ADN durante le vigencia 2021

La cuenta 480233 Otros Intereses de Mora presentó el siguiente movimiento durante a la vigencia así:

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|----------------|---------------|---------------|--------------|--------|
| NIVEL NACIONAL | 4.276.037.796 | 4.923.055.656 | -647.017.860 | -13,14 |
| SEDE NACIONAL | 13.127.831 | 5.626.529 | 7.501.302 | 133,32 |
| ANTIOQUIA | 236.751.634 | 185.376.215 | 51.375.419 | 27,71 |
| ATLÁNTICO | 97.146.746 | 10.601.865 | 86.544.880 | 816,32 |
| BOGOTA | 596.496.807 | 403.679.213 | 192.817.594 | 47,77 |
| BOLÍVAR | 185.373.180 | 24.194.950 | 161.178.230 | 666,16 |
| BOYACÁ | 1.425.749 | 60.853.320 | -59.427.571 | -97,66 |
| CALDAS | 51.371.659 | 63.224.360 | -11.852.701 | -18,75 |
| CAQUETÁ | 29.640.225 | 21.359.210 | 8.281.015 | 38,77 |
| CAUCA | 86.639.257 | 0 | 86.639.257 | 0,00 |
| CESAR | 11.976.034 | 1.704.814 | 10.271.220 | 602,48 |
| CÓRDOBA | 42.715.330 | 25.264.057 | 17.451.273 | 69,08 |
| CUNDINAMARCA | 148.600.288 | 71.439.543 | 77.160.745 | 108,01 |
| CHOCO | 76.248.361 | 42.340.105 | 33.908.256 | 80,09 |

| | | | | |
|-------------------|----------------------|----------------------|--------------------|-------------|
| HUILA | 71.093.233 | 15.635.206 | 55.458.026 | 354,70 |
| GUAJIRA | 33.252.360 | 1.677.556 | 31.574.804 | 1.882,19 |
| MAGDALENA | 28.413.067 | 18.810.430 | 9.602.637 | 51,05 |
| META | 10.260.208 | 7.397.960 | 2.862.248 | 38,69 |
| NARIÑO | 89.119.620 | 53.137.582 | 35.982.038 | 67,71 |
| NTE. DE SANTANDER | 42.415.131 | 33.528.605 | 8.886.527 | 26,50 |
| QUINDÍO | 3.119.041 | 33.822.735 | -30.703.694 | -90,78 |
| RISARALDA | 36.309.705 | 10.306.976 | 26.002.729 | 252,28 |
| SANTANDER | 28.327.733 | 45.969.552 | -17.641.819 | -38,38 |
| SUCRE | 1.725.833 | 1.389.568 | 336.265 | 24,20 |
| TOLIMA | 12.556.918 | 35.003.145 | -22.446.227 | -64,13 |
| VALLE | 22.160.664 | 21.796.988 | 363.676 | 1,67 |
| ARAUCA | 709.488 | 22.194 | 687.294 | 3.096,76 |
| CASANARE | 3.220.336 | 4.281.474 | -1.061.138 | -24,78 |
| PUTUMAYO | 145.342 | 1.337.481 | -1.192.139 | -89,13 |
| SAN ANDRES | 455.303 | 499.581 | -44.278 | -8,86 |
| AMAZONAS | 0 | 236.563 | -236.563 | -100,00 |
| GUAINÍA | 510.555 | 1.010.872 | -500.317 | -49,49 |
| GUAVIARE | 3.556 | 0 | 3.556 | 0,00 |
| VAUPÉS | 39.421 | 26.073 | 13.348 | 51,19 |
| VICHADA | 10.484 | 1.856.400 | -1.845.916 | -99,44 |
| TOTAL | 6.237.398.896 | 6.126.466.779 | 110.932.117 | 1,81 |

La PCI 41-00-06-00 Nivel Nacional, su variación, corresponde a menor valor a diciembre de 2021, en los intereses de mora generados por la cartera del aporte parafiscal 3%.

La PCI 41-00-06-00 Sede Nacional, el aumento de su saldo en esta cuenta corresponde a los intereses de Mora generados en la vigencia 2021, producto de las recuperaciones de las cuentas por cobrar tanto de otras carteras de vivienda como de multas ADN gestión realizada por la OAJ en la vigencia. El tercero más representativo es la cancelación de la exfuncionaria ROSAURA LOPEZ FORERO por concepto de cancelación de préstamos de vivienda.

| Identificación | Descripción | Saldo Final |
|----------------|-------------------------------|----------------------|
| TER 19313791 | JAIME CIFUENTES ROA | 553.504,00 |
| TER 12721053 | FERNANDO MOSQUERA ARMENTA | 459.401,00 |
| TER 14956852 | MANUEL PALACIOS ROJAS | 2.459.307,00 |
| TER 17304811 | AGUSTIN LADINO MORENO | 80,00 |
| TER 23552386 | ROSAURA LOPEZ FORERO | 8.154.264,00 |
| TER 11257971 | JIMENO ERNESTO PERALTA GARZON | 266.584,00 |
| TER 97610524 | EGIDIO SUAREZ MELO | 699.038,00 |
| TER 1121849403 | FABIAN EDUARDO CUELLAR LEON | 2.205,00 |
| TER 1122122038 | JOSE ENRIQUE HERNANDEZ LOZANO | 212.931,00 |
| TER 23700463 | MARIA ELENA VARGAS ALFONSO | 292.404,00 |
| TER 15886006 | JOSE PASTOR FERNANDEZ YOLDY | 28.113,00 |
| | TOTALES: | 13.127.831,00 |

La PCI 41-00-06-05 Antioquia el saldo por (\$236.751.634), corresponde a Recaudo Básico de Ingresos presupuestales por concepto de Intereses de mora de Cartera Aporte 3%, Pruebas ADN y Multas. Entre los más representativos están:

| Identificación | Descripción | Saldo Final |
|----------------|--|---------------|
| 890907254 | HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS E.S.E. | 34,836,847.00 |
| 800159531 | JUNTA DE ACCION COMUNAL VEREDA AGUA LINDA | 31,020,594.00 |
| 800223337 | EMPRESA DE DESARROLLO URBANO EDU | 27,785,000.00 |
| 900074607 | FUNDACION EDUCATIVA COLEGIO SAN JUAN EUDES | 22,824,621.00 |
| 811012208 | ENVIA SEOS P | 12,384,723.00 |
| 890906413 | ELECTRICAS DE MEDELLIN S.A. | 9,755,624.00 |

La PCI 41-06-011 Bogotá, corresponde a La variación en la cuenta 480233, obedece a pago de intereses de mora por pila, no pila y por creación y causación intereses de mora.

La descripción de esta cuenta por regional corresponde a los mismos hechos.

28.4 4808 INGRESOS DIVERSOS

Representa el valor de los ingresos de la entidad proveniente de actividades ordinarias que no se encuentran clasificadas en otras cuentas:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|--|------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| 480805 | Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros | 202,967,800 | 1,537,505,142 | -1,334,537,342 | -86.80 |
| 480815 | Fotocopias | 1,221,933 | 3,074,888 | -1,852,955 | -60.26 |
| 480825 | Sobrantes | 37,429,438 | 750,000 | 36,679,438 | 4,890.59 |
| 480826 | Recuperaciones | 137,114,291,058 | 60,648,873,442 | 76,465,417,616 | 126.08 |
| 480827 | Aprovechamientos | 78,448 | 3,018,591 | -2,940,143 | -97.40 |
| 480828 | Indemnizaciones | 1,134,139,217 | 149,721,600 | 984,417,617 | 657.50 |
| 480829 | Responsabilidades fiscales | 26,200,197 | 0 | 26,200,197 | 0.00 |
| 480842 | Cuota alimentaria | 58,641,914 | 52,122,427 | 6,519,487 | 12.51 |
| 480843 | Prueba de paternidad | 123,248,530 | 181,877,664 | -58,629,134 | -32.24 |
| 480851 | Ganancia por derechos en fideicomiso | 1,836,607 | 0 | 1,836,607 | 0.00 |
| 480862 | Costas procesales a favor de la entidad | 643,323 | 0 | 643,323 | 0.00 |
| 480890 | Otros ingresos diversos | 1,476,369,155 | 427,787,192 | 1,048,581,963 | 245.12 |
| | Totales | 140,177,067,620 | 63,004,730,946 | 77,172,336,674 | 122.49 |

480826 RECUPERACIONES

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|----------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| 480826 | Recuperaciones | 137,114,291,058 | 60,648,873,442 | 76,465,417,616 | 126.08 |
| | Totales | 137,114,291,058 | 60,648,873,442 | 76,465,417,616 | 126.08 |

Esta subcuenta está conformada por lo siguientes auxiliares:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|-----------|----------------|----------------|----------------|----------------|-------|
| 480826001 | Recuperaciones | 85,867,622,140 | 48,894,930,815 | 36,972,691,325 | 75.62 |

| | | | | | |
|----------------|--|------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| 480826002 | Recuperaciones-provisiones- ajuste vigencia anterior | 51,243,271,362 | 11,753,942,627 | 39,489,328,735 | 335.97 |
| 480826003 | Recuperaciones-inventarios | 3,397,556 | 0 | 3,397,556 | 0.00 |
| Totales | | 137,114,291,058 | 60,648,873,442 | 76,465,417,616 | 126.08 |

La variación más significativa, corresponde a las provisiones en exceso registradas en vigencia anteriores, las cuales disminuyen en la calificación del riesgo reportada por el área jurídica.

La cuenta 480890 Otros Ingresos Diversos, durante la vigencia presentó la siguiente variación a nivel de regionales, así:

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|-------------------|----------------------|--------------------|----------------------|---------------|
| NIVEL NACIONAL | 110.665 | 1.422 | 109.243 | 7.681,39 |
| ATLÁNTICO | 2.539 | 3.341 | -802 | -24,00 |
| BOLÍVAR | 12.089 | 11.843 | 246 | 2,08 |
| CESAR | 1.379 | 707 | 671 | 94,97 |
| CÓRDOBA | 45.677 | 8.034 | 37.643 | 468,54 |
| CUNDINAMARCA | 21.229 | 17.279 | 3.950 | 22,86 |
| HUILA | 4.570 | 1.718 | 2.852 | 166,00 |
| GUAJIRA | 1.476.138.551 | 427.647.400 | 1.048.491.151 | 245,18 |
| NTE. DE SANTANDER | 2.532 | 12.000 | -9.468 | -78,90 |
| RISARALDA | 4.357 | 4.072 | 285 | 7,00 |
| SANTANDER | 373 | 2.822 | -2.449 | -86,78 |
| VALLE | 11.324 | 13.056 | -1.732 | -13,27 |
| GUAINÍA | 13.870 | 60.138 | -46.268 | -76,94 |
| TOTAL | 1.476.369.155 | 427.787.192 | 1.048.581.964 | 245,12 |

El saldo más representativo está en la regional Guajira, originado en el proceso por pago de seguridad y prestaciones sociales a la sentencia a favor de Maria Judith Pimienta,

28.5 REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR

Representa el valor de la reversión de las perdidas por deterioro de periodos anteriores que se originan por cambios producidos en las estimaciones utilizadas para determinar el valor recuperable del activo

La cuenta 483002 Cuentas Por Cobrar a nivel de PCI presento las siguientes variaciones:

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|-------------------|---------------|---------------|--------------|----------|
| SEDE NACIONAL | 8.452.261.455 | 8.987.214.270 | -534.952.815 | -5,95 |
| ANTIOQUIA | 610.870.036 | 232.191.988 | 378.678.048 | 163,09 |
| ATLÁNTICO | 651.183.800 | 455.716.469 | 195.467.331 | 42,89 |
| BOGOTA | 511.613.972 | 114.695.279 | 396.918.693 | 346,06 |
| BOLÍVAR | 50.790.938 | 501.811.167 | -451.020.228 | -89,88 |
| BOYACÁ | 674.329.537 | 17.046.684 | 657.282.853 | 3.855,78 |
| CALDAS | 61.484.401 | 58.178.869 | 3.305.532 | 5,68 |
| CAQUETÁ | 5.801.734 | 3.597.638 | 2.204.097 | 61,27 |
| CAUCA | 24.466.878 | 37.155.489 | -12.688.611 | -34,15 |
| CESAR | 131.541.109 | 24.578.220 | 106.962.889 | 435,19 |
| CÓRDOBA | 24.046.005 | 82.808.191 | -58.762.186 | -70,96 |
| CUNDINAMARCA | 124.930.560 | 8.010.970 | 116.919.590 | 1.459,49 |
| CHOCO | 275.633.861 | 23.762.284 | 251.871.577 | 1.059,96 |
| HUILA | 39.699.186 | 90.271.108 | -50.571.922 | -56,02 |
| GUAJIRA | 27.821.862 | 95.616.238 | -67.794.376 | -70,90 |
| MAGDALENA | 308.104.032 | 128.787.614 | 179.316.418 | 139,23 |
| META | 155.447 | 2.420.086 | -2.264.639 | -93,58 |
| NARIÑO | 42.110.325 | 41.859.461 | 250.864 | 0,60 |
| NTE. DE SANTANDER | 23.362.440 | 17.465.479 | 5.896.961 | 33,76 |
| QUINDÍO | 5.679.841 | 7.001.886 | -1.322.045 | -18,88 |
| RISARALDA | 17.056.476 | 394.128 | 16.662.348 | 4.227,65 |
| SANTANDER | 115.857.981 | 68.247.806 | 47.610.175 | 69,76 |
| SUCRE | 545.885 | 8.584.483 | -8.038.598 | -93,64 |
| TOLIMA | 12.153.387 | 16.970.061 | -4.816.674 | -28,38 |
| VALLE | 45.089.990 | 10.445.977 | 34.644.013 | 331,65 |
| ARAUCA | 1.247.591 | 0 | 1.247.591 | 0,00 |
| CASANARE | 1.648.263 | 1.499.351 | 148.912 | 9,93 |
| PUTUMAYO | 54.677 | 604.013 | -549.336 | -90,95 |
| SAN ANDRES | 4.283.239 | 3.566.913 | 716.326 | 20,08 |

| | | | | |
|--------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------|
| AMAZONAS | 1.300.553 | 96.524 | 1.204.029 | 1.247,39 |
| TOTAL | 12.245.125.463 | 11.041.230.734 | 1.203.894.729 | 10,90 |

La PCI 41-06-00-001 Sede Nacional La variación más representativa en este Grupo de cuentas contables corresponde a la cuenta 483002010 Cuentas Por Cobrar, que presenta disminución por valor de \$- 539.294.129,81, generando saldo para la vigencia 2021 por valor de \$ 8.447.920.139,80 por este auxiliar, los ingresos de estas cuentas corresponden a las recuperaciones de la cartera por cobrar, de terceros y la prescripción de la cartera por aportes 3%.

La PCI 41-06-00-05 Antioquia presenta saldo de DOSCIENTOS SESENTA Y UN MILLONES SEISCIENTOS SIETE MIL DIEZ PESOS CON VEINTIUN CENTAVOS (\$261.607.010.21). Corresponde a la reversión del deterioro de la Cartera de aporte 3%, por concepto de pagos realizados o por castigo de la cartera. 483002008- APORTES SOBRE LA NÓMINA: Presenta saldo de DOSCIENTOS SESENTA Y UN MILLONES SEISCIENTOS SIETE MIL DIEZ PESOS CON VEINTIUN CENTAVOS (\$261.607.010.21). Corresponde a la reversión del deterioro de la Cartera de aporte 3%, por concepto de pagos realizados o por castigo de la cartera. 483002010- OTRAS CUENTAS POR COBRAR: Presenta saldo de CUATRO MILLONES OCHENTA MIL PESOS (\$4.080.000). Corresponde a la reversión del deterioro de otras Cartera por concepto de pruebas ADN, por concepto de pagos realizados o por castigo de la cartera. 483004001- PRESTAMOS CONCEDIDOS: Presenta saldo de CINCUENTA Y TRES MIL CIENTO VEINTITRES PESOS (\$53.123). Corresponde a la reversión del deterioro de los préstamos por pago realizado.

La PCI 41-06-008- Atlántico corresponde a la reversión de las Pérdidas por Deterioro de Valor. El saldo de \$ 648.212.218,03, corresponde a la reversión del deterioro de la cartera originados a partir de los procesos prescritos o por el pago total de la deuda de aportes parafiscales 3% y prestamos de vivienda a funcionarios ICBF.

La PCI 41-06-00-015 Boyacá el registró corresponde a la reversión del deterioro de la cartera dada de baja durante la vigencia, y corresponde a procesos de cartera ADN que mediante resolución se decretó la prescripción, la remisibilidad del proceso FOMENTAR y la terminación del proceso la PREVISORA.

La cuenta 483004 Deterioro Préstamos Por Cobrar presenta los siguientes saldos en las regionales:

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------------|-------------------|-------------------|--------------------|---------------|
| ANTIOQUIA | 53.123 | 0 | 53.123 | 0,00 |
| ATLÁNTICO | 311.744 | 46.829 | 264.915 | 565,71 |
| BOGOTA | 5.031.884 | 14.973.063 | -9.941.180 | -66,39 |
| CAUCA | 26.152.567 | 0 | 26.152.567 | 0,00 |
| CUNDINAMARCA | 899.302 | 0 | 899.302 | 0,00 |
| CHOCO | 1.406.796 | 4.024.000 | -2.617.204 | -65,04 |
| TOTAL | 33.855.415 | 51.641.399 | -17.785.984 | -34,44 |

El valor más representativo corresponde a la PCI 41-06-00-019 Cauca, en donde el deterioro disminuyó por la baja en cuentas de préstamos por cobrar, según lo dispuesto en instancia judicial por el Juzgado tercero de pequeñas causas.

NOTA 29. GASTOS

El ICBF reconoce en el Estado de Resultados los gastos, definidos por el Marco Conceptual del RCP como los decrementos en los beneficios económicos producidos en el período contable, por la disminución de los activos o un incremento de los pasivos, distintos de distribuciones de capital, los cuales presentan una medición fiable.

Durante el ejercicio del año 2021 - 2020 la variación relativa para esta cuenta es del 4.44% corresponde a:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|---|-------------------|-------------------|------------------|-------|
| 51 | DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN | 953.804.952.154 | 679.710.540.641 | 274.094.411.513 | 40,33 |
| 53 | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | 88.665.136.818 | 73.190.269.637 | 15.474.867.181 | 21,14 |
| 55 | GASTO PÚBLICO SOCIAL | 5.860.806.181.479 | 5.978.368.974.705 | -117.562.793.226 | -1,97 |

| | | | | | |
|----------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|-------------|
| 57 | OPERACIONES INTERSTITUCIONALES | 233.057.271.159 | 116.571.360.839 | 116.485.910.320 | 99,93 |
| 58 | OTROS GASTOS | 23.017.114.331 | 6.976.198.250 | 16.040.916.081 | 229,94 |
| Totales | | 7.159.350.655.941 | 6.854.817.344.072 | 304.533.311.869 | 4,44 |

Las variaciones significativas de la información contable de 2021 en relación con la del 2020 en la clase 5 Gastos, se originan en la aplicación del Marco Normativo para entidades de Gobierno y la actualización del Manual de políticas contables del ICBF, atendiendo a las observaciones generadas por el organismo de control y avaladas por la CGN, de las cuales se generaron lineamientos para el registro contable en el Gasto Público Social y en los Gastos Administración y Operación, que deben cumplir las PCI del ICBF.

En este sentido, en el período 2021, el grupo 51-DE ADMINISTRACIÓN incorpora gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico, las cuales se incrementaron por efecto de la clasificación de algunos conceptos que se contabilizaban en cuentas del grupo-55-GASTO PÚBLICO SOCIAL. según conceptos emitidos por la CGN y acatados mediante actualización del manual de políticas Contables y lineamientos internos del ICBF.

29.1. DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

Durante el ejercicio del año 2021 - 2020 la variación relativa para esta cuenta es del 40.33%, que se explica en el incremento que presenta la cuenta 5111 en razón a que en el periodo 2021 fueron registrados en esta cuenta gastos por vigilancia y seguridad, comunicaciones y transportes, honorarios y servicios de telecomunicaciones que en periodos anteriores habían afectado el rubro de gasto público social.

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|-----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------|
| 5101 | SUELDOS Y SALARIOS | 304.602.852.459 | 294.418.059.681 | 10.184.792.778 | 3,46 |
| 5103 | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 85.234.962.099 | 77.551.391.357 | 7.683.570.742 | 9,91 |
| 5104 | APORTES SOBRE LA NÓMINA | 7.444.077.500 | 7.244.590.400 | 199.487.100 | 2,75 |
| 5107 | PRESTACIONES SOCIALES | 155.615.127.047 | 150.550.433.936 | 5.064.693.111 | 3,36 |
| 5108 | GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS | 8.023.726.153 | 2.836.649.698 | 5.187.076.455 | 182,86 |
| 5111 | GENERALES | 371.814.007.434 | 128.046.562.939 | 243.767.444.495 | 190,37 |

| | | | | | |
|----------------|-----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|--------------|
| 5120 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 21.070.199.462 | 19.062.852.630 | 2.007.346.832 | 10,53 |
| Totales | | 953.804.952.154 | 679.710.540.641 | 274.094.411.513 | 40,33 |

5101 SUELDOS Y SALARIOS

Representa el valor de la remuneración causada a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, y está conformado por sueldos, Horas Extras y festivos, Prima técnica, Bonificaciones, Auxilio de transporte, Subsidio de alimentación. El pago de nómina para servidores públicos se efectúa de manera centralizada, a través de la PCI 41-00-06-001 Grupo Financiero Sede de la Dirección General, su liquidación se realiza a través del aplicativo de apoyo KACTUS, esta información es cargada al Nuevo Modelo Financiero – NMF para ser aprobada por las direcciones regionales y crear el pasivo correspondiente.

Durante el ejercicio del año 2021 – 2020, la variación relativa para esta cuenta es del 3.46%, corresponde a:

| En Pesos | | | | | |
|----------------|--------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|-------------|
| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
| 510101 | Sueldos | 298.635.033.850 | 289.100.710.396 | 9.534.323.454 | 3,30 |
| 510103 | Horas Extras Y Festivos | 508.256.421 | 375.832.653 | 132.423.768 | 35,23 |
| 510110 | Prima Técnica | 3.800.077.865 | 3.363.884.002 | 436.193.863 | 12,97 |
| 510123 | Auxilio De Transporte | 896.532.569 | 742.019.786 | 154.512.783 | 20,82 |
| 510160 | Subsidio De Alimentación | 762.951.754 | 835.612.844 | -72.661.090 | -8,70 |
| Totales | | 304.602.852.459 | 294.418.059.681 | 10.184.792.778 | 3,46 |

La variación de sueldos, prima técnica y auxilio de transporte corresponde al incremento anual de los salarios para los servidores públicos, fijados de acuerdo con el Decreto 961 de 2021 del Departamento Administrativo de la Función Pública, a las posesiones de la convocatoria 433 de 2016.

5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS

Representa el valor de las contribuciones sociales canceladas por la entidad en beneficio de sus empleados, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios.

Durante el ejercicio del año 2021 – 2020, la variación relativa para esta cuenta es del 9.91%, corresponde a:

| En Pesos | | | | | |
|----------|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|-------------|
| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
| 510302 | Aportes A Cajas De Compensación Familiar | 14.885.765.472 | 14.484.077.435 | 401.688.037 | 2,77 |
| 510303 | Cotizaciones A Seguridad Social En Salud | 28.153.021.635 | 27.251.164.908 | 901.856.727 | 3,31 |
| 510305 | Cotizaciones A Riesgos Laborales | 2.559.445.900 | 2.483.312.870 | 76.133.030 | 3,07 |
| 510306 | Cotizaciones A Entidades Administradoras Del Régimen De Prima Media | 25.584.624.047 | 19.274.886.570 | 6.309.737.477 | 32,74 |
| 510307 | Cotizaciones A Entidades Administradoras Del Régimen De Ahorro Individual | 14.052.105.045 | 14.057.949.574 | -5.844.529 | -0,04 |
| | Totales | 85.234.962.099 | 77.551.391.357 | 7.683.570.742 | 9,91 |

En relación con la variación del 32,74%, en la subcuenta 510306-Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media, se originó en las disposiciones del Gobierno Nacional con ocasión del COVID-19, según las cuales en los meses de abril y mayo de 2020 los empleados tenían el beneficio para no realizar aportes de pensiones, teniendo en cuenta que en la entidad la mayoría de los servidores públicos cotizan a Colpensiones.

5104- APORTES SOBRE LA NÓMINA

Representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina, con destino al SENA, durante el ejercicio del año 2021 - 2020 la variación relativa para esta cuenta es del 2.75% corresponde a:

| En Pesos | | | | | |
|----------|-----------------|----------------------|----------------------|--------------------|-------------|
| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
| 510402 | Aportes Al Sena | 7.444.077.500 | 7.244.590.400 | 199.487.100 | 2,75 |
| | Totales | 7.444.077.500 | 7.244.590.400 | 199.487.100 | 2,75 |

La variación corresponde al incremento de los salarios para los servidores públicos, fijados de acuerdo con el Decreto 961 de 2021 del Departamento Administrativo de la Función Pública, y a las posesiones de la convocatoria 433 de 2016.

5107- PRESTACIONES SOCIALES

Representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina, por concepto de prestaciones sociales, durante el ejercicio del año 2021 – 2020, la variación relativa para esta cuenta es del 3.36%, corresponde a:

| En Pesos | | | | | |
|----------|-------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|-------------|
| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
| 510701 | Vacaciones | 22.566.370.912 | 25.410.120.538 | -2.843.749.626 | -11,19 |
| 510702 | Cesantías | 40.378.329.975 | 35.819.114.730 | 4.559.215.245 | 12,73 |
| 510704 | Prima De Vacaciones | 16.537.775.802 | 16.143.787.031 | 393.988.771 | 2,44 |
| 510707 | Bonificación Especial De Recreación | 1.789.781.905 | 1.176.231.179 | 613.550.726 | 52,16 |
| 510790 | Otras Primas | 74.342.868.453 | 72.001.180.458 | 2.341.687.995 | 3,25 |
| | Totales | 155.615.127.047 | 150.550.433.936 | 5.064.693.111 | 3,36 |

La variación se debe al incremento de los salarios para los servidores públicos fijados de acuerdo con el Decreto 961 de 2021 del Departamento Administrativo de la Función Pública, y a las novedades de nómina y movimiento de planta de personal, en relación con la variación de la Bonificación especial a la recreación, de acuerdo con el artículo 10° del decreto 1011 de 2019, se provisiona el 50% de los salarios inferiores a \$1.763.224 y el 35% a los superiores a este valor. En ambos casos sobre los factores correspondientes a salarios.

5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS

Representa el valor de los gastos que se originan en pagos de personal por concepto de capacitación, bienestar social, dotación, viáticos, entre otros. Durante el ejercicio del año 2021 - 2020 la variación relativa para esta cuenta es del 182.86%, corresponde a:

| En Pesos | | | | | |
|----------|--|---------------|-------------|---------------|--------|
| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
| 510803 | Capacitación, Bienestar Social Y Estímulos | 5.298.686.100 | 992.127.548 | 4.306.558.552 | 434,07 |

| | | | | | |
|----------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| 510804 | Dotación Y Suministro A Trabajadores | 272.755.007 | 185.997.665 | 86.757.342 | 46,64 |
| 510805 | Gastos Deportivos Y De Recreación | 694.588.313 | 903.289.954 | -208.701.641 | -23,10 |
| 510807 | Gastos De Viaje | 415.515.282 | 44.836.675 | 370.678.607 | 826,73 |
| 510810 | Viáticos | 525.038.781 | 311.671.425 | 213.367.356 | 68,46 |
| 510811 | Variaciones De Pensiones Por El Costo Del Servicio Presente Y Pasado | 0 | 251.900.117 | -251.900.117 | -100,00 |
| 510890 | Otros Gastos De Personal Diversos | 817.142.670 | 146.826.314 | 670.316.356 | 456,54 |
| Totales | | 8.023.726.153 | 2.836.649.698 | 5.187.076.455 | 182,86 |

La subcuenta 510803 Capacitación, Bienestar Social y estímulos comprende los reconocimientos que debidamente autorizados, el ICBF reconoce a nivel nacional a sus funcionarios por conceptos como, apoyo escolar nivel nacional, bonos de integración familiar, plan de incentivos mejores funcionarios públicos, bono de alimentación.

5111 GENERALES

Corresponde a los gastos ejecutados durante la vigencia por concepto de gastos generales tales como: Materiales y suministros, mantenimiento, servicios Públicos, arrendamientos Viáticos y gastos de viaje, fotocopias, combustibles, lubricantes, servicios de aseo y cafetería, gastos legales, honorarios y servicios, entre otros, los cuales son necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas y operativas de la entidad.

Las variaciones significativas de la información contable de 2021 en relación con la del 2020 en la clase 5 Gastos, se originan en la aplicación del Marco Normativo para entidades de Gobierno y la actualización del Manual de políticas contables del ICBF, atendiendo a las observaciones generadas por el organismo de control y avaladas por la CGN, de las cuales se generaron lineamientos para el registro contable en el Gasto Público Social y en los Gastos Administración y Operación, que deben cumplir las PCI del ICBF.

En este sentido, en el período 2021, las cuentas 5111-GENERALES y 5890-GASTOS DIVERSOS incorporan gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico, las cuales se incrementaron por efecto de la clasificación de algunos conceptos que se contabilizaban en cuentas del Gasto Público Social (5507). según conceptos emitidos por

la CGN y acatados mediante actualización del manual de políticas Contables y lineamientos internos del ICBF.

Durante el ejercicio del año 2021 - 2020 la variación relativa de esta cuenta es del 190.37%, y se discrimina en:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|--|----------------|----------------|----------------|----------|
| 511102 | Material Quirúrgico | 0 | 952.072 | -952.072 | -100,00 |
| 511106 | Estudios Y Proyectos | 0 | 8.343.543 | -8.343.543 | -100,00 |
| 511109 | Gastos De Desarrollo | 5.447.500 | 0 | 5.447.500 | 0,00 |
| 511112 | Obras Y Mejoras En Propiedad Ajena | 0 | 109.415.999 | -109.415.999 | -100,00 |
| 511113 | Vigilancia Y Seguridad | 59.614.952.523 | 4.913.355.908 | 54.701.596.615 | 1.113,32 |
| 511114 | Materiales Y Suministros | 14.122.503.525 | 4.035.346.937 | 10.087.156.588 | 249,97 |
| 511115 | Mantenimiento | 3.633.882.514 | 3.754.139.503 | -120.256.989 | -3,20 |
| 511116 | Reparaciones | 7.272.703.347 | 1.648.653.895 | 5.624.049.452 | 341,13 |
| 511117 | Servicios Públicos | 9.005.515.681 | 8.893.669.976 | 111.845.705 | 1,26 |
| 511118 | Arrendamiento Operativo | 19.483.991.483 | 14.438.153.590 | 5.045.837.893 | 34,95 |
| 511119 | Viáticos Y Gastos De Viaje | 3.955.158.114 | 2.972.881.227 | 982.276.887 | 33,04 |
| 511120 | Publicidad Y Propaganda | 12.227.232 | 0 | 12.227.232 | 0,00 |
| 511121 | Impresos, Publicaciones, Suscripciones Y Afiliaciones | 46.908.676 | 36.605.852 | 10.302.824 | 28,15 |
| 511122 | Fotocopias | 89.337.321 | 118.557.023 | -29.219.702 | -24,65 |
| 511123 | Comunicaciones Y Transporte | 71.625.340.885 | 5.517.159.935 | 66.108.180.950 | 1.198,23 |
| 511125 | Seguros Generales | 6.154.224.976 | 946.872.763 | 5.207.352.213 | 549,95 |
| 511127 | Promoción Y Divulgación | 9.752.737.444 | 0 | 9.752.737.444 | 0,00 |
| 511131 | Materiales De Educación | 24.674.380 | 0 | 24.674.380 | 0,00 |
| 511132 | Diseños Y Estudios | 109.820.921 | 17.802.400 | 92.018.521 | 516,89 |
| 511133 | Seguridad Industrial | 20.734.000 | 15.016.513 | 5.717.487 | 38,07 |
| 511136 | Implementos Deportivos | 96.327.789 | 11.643.385 | 84.684.404 | 727,32 |
| 511137 | Eventos Culturales | 156.672.530 | 9.216.170 | 147.456.360 | 1.599,97 |
| 511139 | Participaciones Y Compensaciones | 16.612.547 | 10.691.321 | 5.921.226 | 55,38 |

| | | | | | |
|----------------|--|------------------------|------------------------|------------------------|---------------|
| 511140 | Contratos De Administración | 46.105.167 | 24.387.404 | 21.717.763 | 89,05 |
| 511146 | Combustibles Y Lubricantes | 152.488.262 | 183.216.276 | -30.728.014 | -16,77 |
| 511149 | Servicios De Aseo, Cafetería, Restaurante Y Lavandería | 17.046.349.703 | 10.596.945.061 | 6.449.404.642 | 60,86 |
| 511150 | Procesamiento De Información | 129.376.112 | 254.066.128 | -124.690.016 | -49,08 |
| 511154 | Organización De Eventos | 5.874.534.562 | 0 | 5.874.534.562 | 0,00 |
| 511155 | Elementos De Aseo, Lavandería Y Cafetería | 645.453.133 | 612.551.355 | 32.901.778 | 5,37 |
| 511156 | Bodegaje | 0 | 103.100 | -103.100 | -100,00 |
| 511159 | Licencias | 244.242.008 | 0 | 244.242.008 | 0,00 |
| 511162 | Equipo De Seguridad Industrial | 0 | 5.572.000 | -5.572.000 | -100,00 |
| 511164 | Gastos Legales | 72.618.823 | 76.590.534 | -3.971.711 | -5,19 |
| 511165 | Intangibles | 10.758.918.038 | 0 | 10.758.918.038 | 0,00 |
| 511166 | Costas Procesales | 2.005.415 | 27.782.520 | -25.777.105 | -92,78 |
| 511173 | Interventorías, Auditorías Y Evaluaciones | 11.060.827.595 | 148.156.320 | 10.912.671.275 | 7.365,65 |
| 511174 | Asignación De Bienes Y Servicios | 0 | 19.257.000 | -19.257.000 | -100,00 |
| 511176 | Mitigación De Riesgos | 0 | 1.176.000 | -1.176.000 | -100,00 |
| 511178 | Comisiones | 26.001.193 | 120.437.922 | -94.436.729 | -78,41 |
| 511179 | Honorarios | 83.538.515.005 | 43.880.337.974 | 39.658.177.031 | 90,38 |
| 511180 | Servicios | 7.694.407.982 | 22.460.504.718 | -14.766.096.736 | -65,74 |
| 511183 | Servicios De Telecomunicaciones, Transmisión Y Suministro De Información | 19.039.309.228 | 0 | 19.039.309.228 | 0,00 |
| 511190 | Otros Gastos Generales | 10.283.081.823 | 2.177.000.616 | 8.106.081.207 | 372,35 |
| Totales | | 371.814.007.437 | 128.046.562.940 | 243.767.444.497 | 190,37 |

Las variaciones de las subcuentas 511113-Vigilancia y Seguridad por 1.113,32%, 511123-Comunicaciones y Transporte por 1.198,23% y 511173-Interventorías, Auditorías y Evaluaciones del 7.365,65%, se presentan debido a que en la vigencia 2021 fueron clasificados en estas subcuentas conceptos que habían sido reconocidos como Gasto público social en períodos anteriores.

5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

Corresponde a los gastos ejecutados durante la vigencia, por concepto de gastos impuestos, contribuciones y tasas, tales como: Impuesto predial unificado, Cuota de fiscalización y auditaje, Tasas, Impuesto sobre vehículos automotores, Gravamen a los movimientos financieros, Contribuciones, Impuesto Nacional al consumo, Sobretasa ambiental, Impuesto sobre el servicio de alumbrado público, Otros impuestos, contribuciones y tasas, entre otros, los cuales son necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas y operativas de la entidad.

La variación que presenta entre los períodos 2021 – 2020, para esta cuenta es del 10,53%, corresponde a:

| En Pesos | | | | | |
|----------------|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------|
| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
| 512001 | Impuesto Predial Unificado | 3.317.991.341 | 3.634.844.738 | -316.853.397 | -8,72 |
| 512002 | Cuota De Fiscalización Y Auditaje | 16.991.358.518 | 13.518.281.100 | 3.473.077.418 | 25,69 |
| 512010 | Tasas | 4.143.063 | 4.182.568 | -39.505 | -0,94 |
| 512011 | Impuesto Sobre Vehículos Automotores | 2.741.053 | 1.337.999 | 1.403.054 | 104,86 |
| 512012 | Impuesto De Registro | 469.500 | 0 | 469.500 | 0,00 |
| 512017 | Intereses De Mora | 135.887.425 | 26.426.595 | 109.460.830 | 414,21 |
| 512024 | Gravamen A Los Movimientos Financieros | 538.264.893 | 1.711.440.281 | -1.173.175.388 | -68,55 |
| 512026 | Contribuciones | 29.733.974 | 26.630.600 | 3.103.374 | 11,65 |
| 512034 | Sobretasa Ambiental | 42.041.698 | 139.708.749 | -97.667.051 | -69,91 |
| 512090 | Otros Impuestos, Contribuciones Y Tasas | 7.567.997 | 0 | 7.567.997 | 0,00 |
| Totales | | 21.070.199.462 | 19.062.852.630 | 2.007.346.832 | 10,53 |

512024-Gravamen a los movimientos financieros

La variación de -68,55% que presenta la subcuenta, corresponde a la Sede Nacional por concepto de legalización de gastos de caja menor No 121 de la Dirección Administrativa, así como reintegros de GMF por descuentos de nómina.

29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES.

Durante el ejercicio del año 2021 - 2020 la variación relativa para el grupo 53 es del 21,14% el cual corresponde a:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| 5346 | DETERIORO DE INVERSIONES | 32.364.883 | 320.000 | 32.044.883 | 10.014,03 |
| 5347 | DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR | 3.633.061.744 | 10.926.912.986 | -7.293.851.242 | -66,75 |
| 5349 | DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR | 0 | 286.207 | -286.207 | -100,00 |
| 5350 | DETERIORO DE INVENTARIOS | 620.968.108 | 0 | 620.968.108 | 0,00 |
| 5351 | DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 152.817.935 | 0 | 152.817.935 | 0,00 |
| 5360 | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 16.648.911.703 | 15.926.037.701 | 722.874.002 | 4,54 |
| 5366 | AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES | 27.633.360 | 2.777.787 | 24.855.573 | 894,80 |
| 5368 | PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS | 67.549.379.085 | 46.333.934.956 | 21.215.444.129 | 45,79 |
| | Totales | 88.665.136.818 | 73.190.269.637 | 15.474.867.181 | 21,14 |

En relación con el Deterioro de Inversiones, con posterioridad al reconocimiento, las inversiones clasificadas en la categoría de costo se mantendrán al costo y serán objeto de estimación de deterioro, el cual corresponde a la diferencia entre el valor en libros de la inversión y el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora, cuando este último sea menor.

5347-DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

El menor valor del deterioro de esta cuenta esta explicado principalmente en el ajuste realizado por la Sede Nacional al deterioro acumulado, por la baja en cuentas de cuentas por cobrar del tercero SUEJE SISTEMA UNIVERSITARIO DEL EJE CAFETERO por valor de \$8.345.959.948 por prescripción de la deuda, y el registro del deterioro correspondiente al año 2021

5360 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Representa el valor calculado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad Planta y equipo, por el consumo del potencial del servicio o de los beneficios económicos futuros, que incorpora el activo, la cual se estima teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro, reconocidas. La variación relativa para esta cuenta es del 4.54%, al comparar la información de los ejercicios 2021-2020, corresponde a:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|--|-----------------------|-----------------------|--------------------|-------------|
| 536001 | Edificaciones | 11.634.303.830 | 11.594.875.878 | 39.427.952 | 0,34 |
| 536004 | Maquinaria y equipo | 802.703.098 | 767.160.600 | 35.542.498 | 4,63 |
| 536005 | Equipo médico y científico | 19.856.341 | 19.856.341 | 0 | 0,00 |
| 536006 | Muebles, enseres y equipo de oficina | 255.874.797 | 257.256.115 | -1.381.318 | -0,54 |
| 536007 | Equipos de comunicación y computación | 3.188.917.685 | 2.631.885.291 | 557.032.394 | 21,16 |
| 536008 | Equipos de transporte, tracción y elevación | 83.687.765 | 84.681.986 | -994.221 | -1,17 |
| 536009 | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | 22.689.931 | 17.985.637 | 4.704.294 | 26,16 |
| 536014 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO | 2.011.463 | 0 | 2.011.463 | 0,00 |
| 536015 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | 638.866.792 | 552.335.854 | 86.530.938 | 15,67 |
| | Totales | 16.648.911.702 | 15.926.037.702 | 722.874.000 | 4,54 |

A nivel de subcuenta las mayores variaciones se presentan en las subcuentas 536007 Equipos de comunicación y computación en la cual fue superior el valor registrado por la Sede central que se explica proporcionalmente con el valor que dicha regional presenta en relación con las demás y la 536009 Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería, originada en los movimientos realizados por la Regional Antioquia.

5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES

Representa la distribución sistemática, del importe depreciable de un activo intangible, durante los años de su vida útil, de acuerdo con lo dispuesto en la Norma de activos intangibles y a la política interna de la entidad para su amortización.

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|----------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------|
| 536605 | Licencias | 27.633.360 | 2.777.787 | 24.855.573 | 894,80 |
| | Totales | 27.633.360 | 2.777.787 | 24.855.573 | 894,80 |

La variación más representativa durante la vigencia 2021, corresponde a la adquisición de un nuevo intangible en el mes de septiembre de 2021 con placa con número 449510 SQL Server Standard Core. El movimiento con corte a 31 de diciembre de 2021 por valor de \$ 27.633.360,06 incluye las siguientes placas.

| placa | Descripción del Intangible | Costo Histórico | Movimiento |
|---------------------|---|-------------------|-------------------------|
| 435039 | Microsoft windowsServerDCCore2019 Government OLP16licenses Nolevel Corelic Qualified | \$23.838.804,32 | \$2.373.868,10 |
| 435040 | Microsoft windowsServerDCCore2019 Government OLP16licenses Nolevel Corelic Qualified. | \$23.838.804,32 | \$ 2.373.868,10 |
| 449510 | SQL Server Standard Core | \$ 659.480.418,59 | \$ 20.978.255,30 |
| 407060 | Nvivo Plus V 12 | \$ 19.154.133,00 | \$ 1.907.368,56 |
| Saldo cuenta | | | \$ 27.633.360,06 |

5368 PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS

Corresponde al registro causado por las Provisiones y Demandas en contra del ICBF, durante el ejercicio del año 2021 – 2020, de los procesos que se trasladan de proceso persuasivo a proceso coactivo.

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|----------|---------------|-------------|-------------|-------|
| 536801 | Civiles | 1.015.474.144 | 762.237.777 | 253.236.367 | 33,22 |

| | | | | | |
|----------------|-----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| 536802 | Penales | 0 | 175.560.600 | -175.560.600 | -100,00 |
| 536803 | Administrativas | 63.526.607.200 | 43.884.718.222 | 19.641.888.978 | 44,76 |
| 536805 | Laborales | 3.007.297.741 | 1.511.418.357 | 1.495.879.384 | 98,97 |
| Totales | | 67.549.379.085 | 46.333.934.956 | 21.215.444.129 | 45,79 |

La cuenta de provisión Litigios y demandas administrativas, al cierre de la vigencia de 2021, presenta un saldo de \$67.549.379.085, mientras que, para la vigencia de 2020, su saldo era de \$46.333.934.956, presentando una variación de 45,79%.

La variación más representativa se originó en la subcuenta 536805 Laborales en la Regional Guajira que corresponde, a:

Febrero consisten en pago de salarios, prestaciones sociales, seguridad social de sentencia judicial del proceso número 446503105001201500, 446503105001201500 y 446503105001201500 por valor de \$ 110.883.784.

Junio, se registraron procesos por concepto pago de sentencia proferida por el juzgado laboral resolución 2677 del 25-05-2021 a favor de las señoras DORAIMA JAIMES Y LUISA LEONOR PELAEZ según resoluciones 2822 y 3554 situadas a la pci de la regional mediante comprobantes 232839 y 232821 por valor de \$ 237.409.360

Mayo se registra reclasificación de tercero pago sentencia judicial proferida por el juzgado laboral contabilizada por el GFDG mediante comprobante 192982 por valor de \$ 36.662.229

Julio se registra pago de sentencia judicial proferida por el juzgado laboral mediante resolución 4216 del 16-07-2021 a nombre de LUIS MEDINA CAMARGO, NEILEN HERNANDEZ Y ALEYDA BARROS YAGUNA y situado a la pci regional Guajira mediante comprobante 274493 fechado julio 31-2021 por valor de \$ 260.646.405

Agosto se registra pago de sentencia judicial proferida por el juzgado laboral mediante resolución 4531 del 131-07-2021 a nombre de MALYORIS CAMARGO Y NANCY MARTINEZ y situado a la PCI Regional Guajira. Por valor de \$ 141.278.311

Diciembre se registró pago de sentencia de la resolución no 9493 del 03 de diciembre de 2021, por la cual se ordena el pago del proceso ejecutivo 11001310503120210010900 a favor de DORAIMA JAIMES ARIAS Y YULMIS MARTINEZ PACHECO por valor de \$ 141.768.023

29.4. GASTO PÚBLICO SOCIAL

Se entiende por gasto público social aquel cuyo objetivo es la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, y las tendientes al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población.

Las variaciones significativas de la información contable de 2021 en relación con la del 2020 en la clase 5 Gastos, se originan en la aplicación del Marco Normativo para entidades de Gobierno y la actualización del Manual de políticas contables del ICBF, atendiendo a las observaciones generadas por el organismo de control y avaladas por la CGN, de las cuales se generaron lineamientos para el registro contable en el Gasto Público Social y en los Gastos Administración y Operación, que deben cumplir las PCI del ICBF.

En este sentido, en el período 2021, las cuentas 5111-GENERALES y 5890-GASTOS DIVERSOS incorporan gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico, las cuales se incrementaron por efecto de la clasificación de algunos conceptos que se contabilizaban en cuentas del Gasto Público Social (5507). según conceptos emitidos por la CGN y acatados mediante actualización del manual de políticas Contables y lineamientos internos del ICBF.

5507 DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL

Durante el ejercicio del año 2021 – 2020, la variación relativa para esta cuenta es de -1,97%, corresponde a:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------|
| 550705 | GENERALES | 348.219.745.984 | 549.236.665.870 | -201.016.919.886 | -36,60 |
| 550706 | Asignación de bienes y servicios | 5.512.586.435.495 | 5.429.014.135.685 | 83.572.299.810 | 1,54 |
| 550708 | GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS | 0 | 118.173.150 | -118.173.150 | -100,00 |
| | Totales | 5.860.806.181.479 | 5.978.368.974.705 | -117.562.793.226 | -1,97 |

Para la vigencia 2021, la subcuenta 550705-Generales, presenta una disminución por el valor de \$201.016.919.986, resultado de la clasificación de los gastos relacionados aquellos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico que en el período anterior se habían clasificado como gastos público social.

Gastos por declaratoria del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica:

A partir de la declaratoria del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica, emitida con el Decreto 417 del 17 de marzo de 2020 y en atención a la Resolución No.109 de junio 17 de 2020, expedida por la Contaduría General de la Nación - CGN, se incorporó en la categoría Información Contable Pública Convergencia (ICPC), un nuevo Formulario denominado CGN2020_004_COVID_19, el cual tiene por objeto mostrar al país y a la comunidad en general, la forma como se están utilizando los recursos destinados a atender la emergencia sanitaria, el cual se debe reportar trimestralmente, y hasta cuando duren los efectos de la pandemia, ocasionada por el Coronavirus COVID-19.

En esta cuenta se contempla la asignación de bienes y servicios para el logro del cumplimiento de la misión institucional del ICBF, con la protección integral que comprende el conjunto de políticas, planes, programas y acciones, ejecutados dentro de los ámbitos nacional, departamental, distrital y municipal, con la correspondiente asignación de recursos financieros, físicos y humanos. Incluye programas de Prevención, encaminados a la atención a primera infancia, con el desarrollo de Hogares Comunitarios de Bienestar, Hogares Infantiles, entre otros; programas de Protección, que incluye restablecimiento de derechos a niños, niñas, adolescentes, jóvenes, mujeres gestantes y mujeres lactantes en situación de vulnerabilidad; Programas de Nutrición, de Niñez y Adolescencia, de Familias y comunidades, entre otros.

29.5. OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

Las Operaciones Interinstitucionales a diciembre 31 de 2021 – 2020 están conformadas por:

5720 OPERACIONES DE ENLACE

| En Pesos | | | | | |
|----------|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|--------------|
| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
| 5720 | OPERACIONES DE ENLACE | 233.057.271.159 | 116.571.360.839 | 116.485.910.320 | 99,93 |
| | Totales | 233.057.271.159 | 116.571.360.839 | 116.485.910.320 | 99,93 |

La cuenta 572080 Recaudos, corresponden a los recursos restituidos a la DTN, con ocasión de reintegros de vigencias anteriores.

La variación corresponde al mayor recaudo por concepto de ingreso de Ley 55 de 1985, cancelado por la Superintendencia de Notariado y Registro, por los pagos del año 2020 y de los

meses de enero a octubre de 2021 y a Otros Gastos, que corresponden a devolución de Aportes del año 2020 y anteriores.

29.6. OTROS GASTOS

Durante el ejercicio del año 2021 - 2020, el grupo de otros gastos presentó un 229,94% de variación relativa, corresponde a:

| En Pesos | | | | | |
|----------------|--|-----------------------|----------------------|-----------------------|---------------|
| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
| 5802 | COMISIONES | 1.225.740.855 | 0 | 1.225.740.855 | 0,00 |
| 5804 | FINANCIEROS | 11.515.531.120 | 3.037.512.128 | 8.478.018.992 | 279,11 |
| 5890 | GASTOS DIVERSOS | 8.225.289.687 | 2.806.876.712 | 5.418.412.975 | 193,04 |
| 5893 | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES | 2.050.552.669 | 1.131.809.410 | 918.743.259 | 81,17 |
| Totales | | 23.017.114.331 | 6.976.198.250 | 16.040.916.081 | 229,94 |

El saldo de la cuenta 5802 Comisiones, corresponde principalmente a la variación de la subcuenta 580237 Comisiones sobre recursos entregados en administración.

5804 FINANCIEROS

En el ejercicio del año 2021 - 2020, esta cuenta presentó una variación relativa de 279.11%, corresponde a:

| En Pesos | | | | | |
|----------|--|----------------|---------------|---------------|--------|
| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
| 580411 | Pérdida Por Valoración De Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado (Valor Razonable) Con Cambios En El Resultado | 35.290.484 | 44.398.182 | -9.107.698 | -20,51 |
| 580423 | Pérdida Por Baja En Cuentas De Cuentas Por Cobrar | 11.446.599.910 | 2.980.153.317 | 8.466.446.593 | 284,09 |
| 580439 | Otros Intereses De Mora | 33.329.856 | 0 | 33.329.856 | 0,00 |
| 580447 | Intereses De Sentencias | 244.284 | 10.686.137 | -10.441.853 | -97,71 |

| | | | | | |
|----------------|--------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| 580490 | Otros Gastos Financieros | 66.586 | 2.274.492 | -2.207.906 | -97,07 |
| Totales | | 11.515.531.120 | 3.037.512.128 | 8.478.018.992 | 279,11 |

Durante el ejercicio del año 2021 – 2020, la variación más significativa corresponde a la subcuenta 580423, por pérdidas en baja en cuentas de Cuentas por cobrar, debido al castigo de la cartera, una vez agotadas todas las instancias para su cobro. Se prescribieron mayor número de procesos de cobro coactivo, por concepto de pruebas de paternidad y aporte parafiscal.

5890 GASTOS DIVERSOS

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|----------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| 589012 | Sentencias | 4.047.696.287 | 2.037.821.227 | 2.009.875.060 | 98,63 |
| 589016 | Ajustes O Mermas Sin Responsabilidad | 0 | 32.430 | -32.430 | -100,00 |
| 589017 | Pérdidas En Siniestros | 669.357.514 | 624.140.393 | 45.217.121 | 7,24 |
| 589019 | Pérdida Por Baja En Cuentas De Activos No Financieros | 3.279.664.327 | 133.121.097 | 3.146.543.230 | 2.363,67 |
| 589025 | Multas Y Sanciones | 388.463 | 670.660 | -282.197 | -42,08 |
| 589035 | Perdida Por Derechos En Fideicomiso | 126.778.225 | 0 | 126.778.225 | 0,00 |
| 589090 | Otros Gastos Diversos | 101.404.871 | 11.090.904 | 90.313.967 | 814,31 |
| Totales | | 8.225.289.687 | 2.806.876.711 | 5.418.412.976 | 193,04 |

Durante el ejercicio 2020-2021 la variación relativa es del 193.04%, la cual incluye Sentencias, Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros, Propiedad planta y equipo no explotados. Pérdidas en siniestros, maquinaria y equipo, terrenos, Pérdida por derechos en fideicomisos, Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales y otros gastos diversos.

La subcuenta 589012-Sentencias presenta saldos en las siguientes regionales:

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|---------------|-------------|-------------|-------------|---------|
| SEDE NACIONAL | 316.329.962 | 0 | 316.329.962 | 0,00 |
| ANTIOQUIA | 1.540.000 | 0 | 1.540.000 | 0,00 |
| ATLÁNTICO | 144.809.587 | 135.547.378 | 9.262.209 | 6,83 |
| BOGOTA | 0 | 59.236.196 | -59.236.196 | -100,00 |

| | | | | |
|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| GUAJIRA | 3.585.016.738 | 1.843.037.653 | 1.741.979.085 | 94,52 |
| TOTAL | 4.047.696.287 | 2.037.821.227 | 2.009.875.060 | 98,63 |

De las cuales la variación más representativa corresponde a la subcuenta 589012-Sentencias, de la Regional Guajira por la baja en las cuentas por cobrar por concepto de aportes parafiscales 3% y por procesos por pruebas de ADN.

589017 PÉRDIDAS EN SINIESTROS

En esta subcuenta se registran los bienes que en algún momento fueron objeto de Hurto, pérdida, o elementos que presentaron algún daño interno y contaban con garantía, bien sea por aseguradora, proveedor, o funcionario.

Las regionales más representativas dentro de este grupo, son las siguientes:

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|-------------------|-------------|------------|-------------|------------|
| SEDE NACIONAL | 212.772.191 | 51.667.242 | 161.104.949 | 311,81 |
| CAUCA | 143.753.000 | 10.914.000 | 132.839.000 | 1.217,14 |
| CUNDINAMARCA | 29.156.547 | 2.511.978 | 26.644.569 | 1.060,70 |
| NTE. DE SANTANDER | 95.335.386 | 40.618 | 95.294.768 | 234.612,16 |

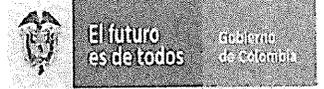
Se realizaron bajas por siniestros, reconocidos por la aseguradora y proveedores en reposición de cada uno de los bienes, la mayoría representados en equipos de cómputo, otros bienes por fraude, hurto, en las regionales tales como: Sede de la Dirección General, Atlántico, Sucre, Risaralda, Tolima, San Andrés, Bogotá, Bolívar, Boyada, Caldas, Caquetá, Cundinamarca, Cauca, Huila, Guajira, Magdalena, Meta, Nariño, Quindío, Valle y Putumayo donde se generaron las reclamaciones respectivas.

589019 PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS

Corresponde al gasto por la baja de inmuebles, bienes muebles, por el traslado de elementos devolutivos a cargo de los operadores y la baja de bienes inmuebles.



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



Durante el ejercicio del año 2021 – 2020, la variación relativa de esta subcuenta es de -2.363.67%

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|--------|---|----------------------|--------------------|----------------------|-----------------|
| 589019 | Pérdida Por Baja En Cuentas De Activos No Financieros | 3.279.664.327 | 133.121.097 | 3.146.543.230 | 2.363,67 |
| | Totales | 3.279.664.327 | 133.121.097 | 3.146.543.230 | 2.363,67 |

Las regionales más representativas dentro de este grupo son las siguientes:

En Pesos

| Regional | Año / 2021 | Año / 2020 | Variación | % |
|-----------|---------------|------------|---------------|--------|
| ANTIOQUIA | 1.073.624.300 | 0 | 1.073.624.300 | 0,00 |
| NARIÑO | 1.456.561.494 | 0 | 1.456.561.494 | 0,00 |
| SANTANDER | 328.452.000 | 63.830.000 | 264.622.000 | 414,57 |

La variación más representativa corresponde en esta subcuenta a la baja de un bien en la Regional Nariño según acta de comité de bienes No. 04 de fecha 2 de diciembre de 2021 de Jardín Social Carrusel Nubes Verdes placa No. 267877 por valor de \$1.087.053.082 por razón de que el convenio menciona que, al terminar la construcción, éste será reconocido por el municipio de Ipiales.

LINA MARIA ARBELAEZ ARBELAEZ
C.C. 31.539.836
Directora General

ANDRÉS VERGARA BALLÉN
C.C. 79.795.405
Director Financiero

JAIRO HERNANDO CARDONA AGUIRRE
Contador General
T.P. 16980-T
C.C. 7.533.618