

## Contenido

<b>ESTADOS FINANCIEROS A SEPTIEMBRE 30 DE 2021</b> .....	3
<b>NOTAS DE CARÁCTER GENERAL</b> .....	5
1. Información General .....	5
2. Misión, Visión, Valores y Objetivos Estratégicos .....	5
3. Marco Normativo .....	6
4. Políticas y prácticas contables .....	6
5. Bases de presentación .....	6
6. Estimaciones y juicios contables significativos .....	7
7. Información adicional relevante .....	7
<b>NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO</b> .....	8
Nota 1: 11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo .....	8
Nota 2: 12 Inversiones e Instrumentos Derivados .....	9
Nota 3: 13 Cuentas por Cobrar .....	10
Nota 4: 14 Prestamos por Cobrar .....	14
Nota 5: 15 Inventarios .....	15
Nota 6: 16 Propiedades, planta y equipo .....	16
Nota 7: 17 Bienes de uso Público e Históricos y Culturales .....	20
Nota 8: 19 Otros Activos .....	20
Nota 9: 24 Cuentas por pagar .....	22
Nota 10: 25 Beneficios a los Empleados .....	24
Nota 11: 27 Provisiones .....	24
Nota 12 : 29 Otros Pasivos .....	26
Nota 13: 31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno .....	26
Nota 14: 81 Activos contingentes .....	28
Nota 15: 83 Deudoras de control .....	29
Nota 16: 91 Pasivos contingentes .....	29
Nota 17: 93 Acreedoras de control .....	30
Nota 18: 41 Ingresos fiscales .....	31
Nota 19: 44 Transferencias .....	31
Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales: .....	32
Nota 21: 48 Otros Ingresos .....	32
Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación .....	34
Nota 23: 53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones, .....	36



---

<b>Nota 24: 55 Gasto Público Social</b> .....	<b>37</b>
<b>Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales</b> .....	<b>37</b>
<b>Nota 26: 58 Otros Gastos</b> .....	<b>37</b>
<b>Análisis Financiero – Vertical</b> .....	<b>39</b>
<b>Análisis Financiero – Horizontal</b> .....	<b>42</b>

## ESTADOS FINANCIEROS A SEPTIEMBRE 30 DE 2021

### Cuadro 1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA



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



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

Código	ACTIVO	AÑO 2021	AÑO 2020	Código	PASIVO	AÑO 2021	AÑO 2020
	<b>CORRIENTE</b>	<b>1,087,703,716,437</b>	<b>933,564,199,434</b>		<b>CORRIENTE</b>	<b>47,600,479,138</b>	<b>43,373,994,368</b>
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo (1)	92,111,755,154	33,375,863,210	24	Cuentas por Pagar (9)	8,357,254,973	6,861,995,998
12	Inversiones E Instrumentos Derivado (2)	2,729,501,091	2,749,915,158	25	Beneficios A Los Empleados (10)	39,200,004,373	36,468,778,578
13	Cuentas Por Cobrar (3)	110,633,006,672	101,632,722,868	29	Otros Pasivos (12)	43,219,792	43,219,792
14	Prestamos Por Cobrar (4)	32,985,648	71,704,306		<b>NO CORRIENTE</b>	<b>129,731,034,741</b>	<b>149,442,730,747</b>
15	Inventarios (5)	19,884,727,146	20,722,751,870	27	Provisiones (11)	129,723,480,141	149,435,176,147
19	Otros Activos (8)	862,311,740,726	775,012,242,022	29	Otros Pasivos (12)	7,554,600	7,554,600
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>1,298,839,378,348</b>	<b>1,250,071,040,966</b>		<b>PASIVO</b>	<b>177,331,513,879</b>	<b>192,816,725,115</b>
12	Inversiones E Instrumentos Derivado (2)	0	0		<b>PATRIMONIO</b>	<b>2,209,211,580,906</b>	<b>1,990,818,515,285</b>
13	Cuentas Por Cobrar (3)	8,634,016,873	8,452,483,338	31	Patrimonio De Las Entidades De Gobierno (13)	2,209,211,580,906	1,990,818,515,285
14	Prestamos Por Cobrar (4)	0	0		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,386,543,094,785</b>	<b>2,183,635,240,400</b>
16	Propiedades, Planta Y Equipo (6)	1,214,963,643,827	1,194,574,763,697		<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Cult (7)	11,748,017,178	10,789,874,928				
19	Otros Activos (8)	63,493,700,470	36,253,919,003				
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2,386,543,094,785</b>	<b>2,183,635,240,400</b>				
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>				
81	Activos Contingentes (14)	1,402,595,016,078	222,745,100,403	91	Pasivos Contingentes (16)	600,986,057,547	593,058,632,318
83	Deudoras De Control (15)	163,877,810,734	149,865,366,310	93	Acreedoras De Control (17)	36,027,788,659	43,340,770,366
89	Deudoras Por Contra (Cr)	-1,566,472,826,812	-372,610,467,313	99	Acreedoras Por Contra (Db)	-637,013,846,206	-636,399,402,684

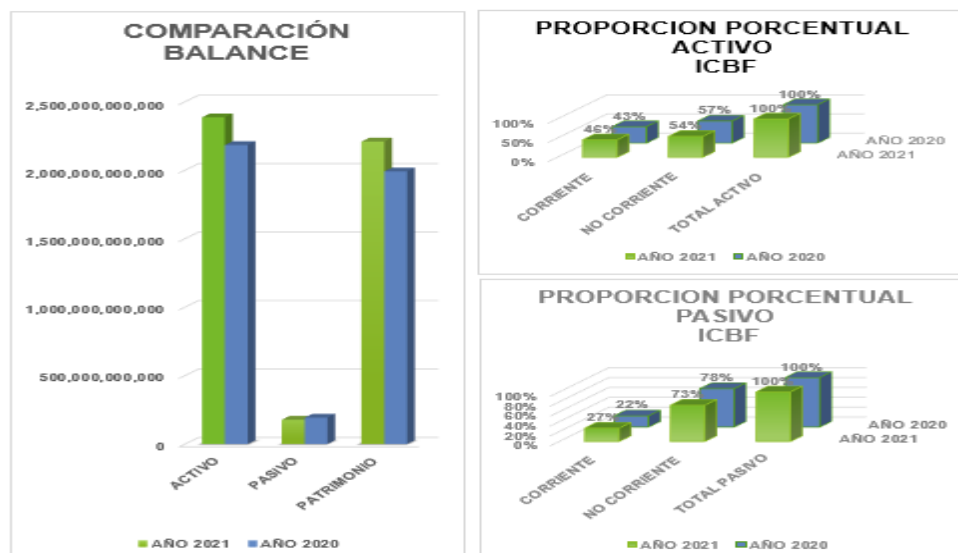
LINA MARÍA ARBELÁEZ ARBELÁEZ  
 C.C. 31.539.836  
 Directora General

ANDRÉS YERGARA BALLÉN  
 C.C. 79.795.405  
 Director Financiero

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

Documento Original Firmado

Gráfica 1. Análisis Estado de Situación Financiera a septiembre.



**Cuadro 2. ESTADO DE RESULTADOS**



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

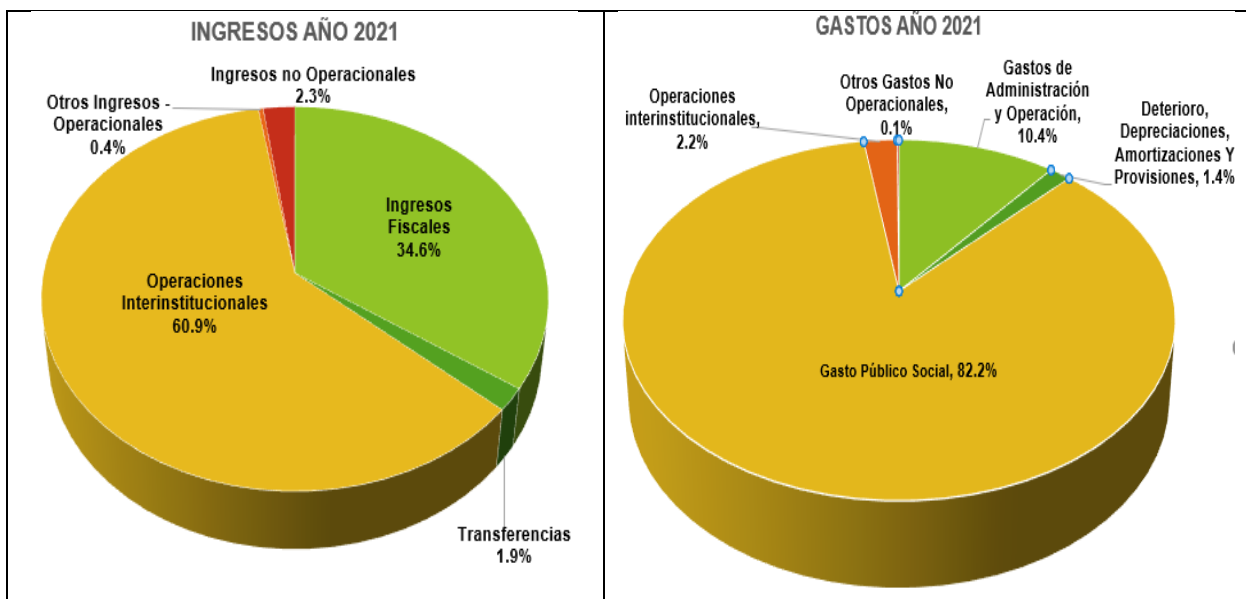


De Enero 1 a Septiembre 30 de 2021 - Enero 1 a Septiembre 30 de 2020  
 (Cifras en Pesos)

Código	Cuentas	AÑO 2021	AÑO 2020
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
<b>INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>		<b>5,082,439,311,529</b>	<b>4,828,700,009,007</b>
41	Ingresos Fiscales	( 18 ) 1,799,034,130,248	1,691,125,461,133
44	Transferencias	( 19 ) 98,223,922,508	68,792,185,559
47	Operaciones Interinstitucionales	( 20 ) 3,166,808,509,835	3,043,754,169,712
48	Otros Ingresos	( 21 ) 18,372,748,938	25,028,192,603
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>5,004,501,061,404</b>	<b>4,716,553,184,305</b>
51	De Administración Y Operación	( 22 ) 542,024,600,050	439,402,235,578
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	( 23 ) 72,778,462,919	52,101,783,530
55	Gasto Público Social	( 24 ) 4,275,819,183,349	4,152,513,854,684
57	Operaciones interinstitucionales	( 25 ) 113,878,815,086	72,535,310,513
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>77,938,250,125</b>	<b>112,146,824,702</b>
<b>INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN</b>		<b>119,574,663,782</b>	<b>51,528,969,598</b>
48	Otros Ingresos	( 21 ) 119,574,663,782	51,528,969,598
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>6,246,001,410</b>	<b>6,867,697,990</b>
58	Otros Gastos	( 26 ) 6,246,001,410	6,867,697,990
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>		<b>113,328,662,372</b>	<b>44,661,271,608</b>
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>191,266,912,497</b>	<b>156,808,096,310</b>
<b>LINA MARÍA ARBELÁEZ ARBELÁEZ</b> C.C. 31.533.836 Directora General			
<b>ANDRÉS VERGARA BALLÉN</b> C.C. 73.795.405 Director Financiero		<b>JAIRO HERNANDO CARDONA AGUIRRE</b> C.C. 7.533.618 Coordinador Grupo de Contabilidad T.P. No. 16.380-T	

Documento Original Firmado

Gráfica 2. Análisis resultados del ejercicio a septiembre.



---

## NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

### 1. Información General

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

### 2. Misión, Visión, Valores y Objetivos Estratégicos

#### **Misión**

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

#### **Visión**

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

#### **Valores**

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

#### **Objetivos Estratégicos**

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

---

7 Brindar condiciones de seguridad y salud en el ICBF.

Fortalecer la gestión, seguridad y privacidad de la información, y los entornos donde es tratada, gestionada, administrada y custodiada.

### **3. Marco Normativo**

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

### **4. Políticas y prácticas contables**

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

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

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

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

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

### **5. Bases de presentación**

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

Los Estados Financieros Intermedios no incluyen toda la información y revelación requerida en los Estados Financieros Anuales en los cuales, se revelan los hechos económicos con un efecto

---

material en la estructura financiera del ICBF. Las notas a los informes financieros mensuales no son las exigidas por el marco normativo. (Resolución 182 del 19 de mayo de 2017).

## **6. Estimaciones y juicios contables significativos**

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

Se reconocen los ingresos aplicando el principio de la prudencia, contabilizando así únicamente los realizados durante el periodo contable, sin sobre estimarlos. Los registros por ingresos del Aporte Parafiscal según la Ley 27 de 1974, se realizan conforme al Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 el cual modificó el parámetro de registro para los Ingresos por aportes PILA, que implica no efectuar causación para periodos intermedios (enero a noviembre), en el mes de diciembre si se efectuará la causación, lo anterior de acuerdo con el concepto y mesa de trabajo adelantada con la CGN.

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

## **7. Información adicional relevante**

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

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

Los gastos ejecutados en el año 2021 incluyen las erogaciones que el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, ha efectuado para atender los gastos inherentes a la pandemia covid-19 a nivel nacional, esta información es reportada de forma trimestral a la CGN, los gastos asignados al tercer trimestre del año ascendieron a \$59,732,568,449, y unos ingresos de \$31,352,242,303, a 30 de septiembre de 2021, por este concepto el ICBF presentó un saldo en sus pasivos por valor de \$437,984.

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

### Nota 1: 11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

#### 1105 Caja

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

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

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

#### 1110 Depósitos en Instituciones Financieras

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2021	Sept. 30 / 2020	Variación	%
111005	Cuenta Corriente	90,761,620,070	31,234,535,873	59,527,084,197	190.58
111006	Cuenta De Ahorro	907,529,987	1,136,479,724	-228,949,737	-20.15
	<b>Totales</b>	<b>91,669,150,057</b>	<b>32,371,015,597</b>	<b>59,298,134,460</b>	<b>183.18</b>

Con corte al 30 de septiembre de 2021, de los \$91,669,150,057 se encuentran 23 partidas conciliatorias de bancos pendientes por depurar por valor total de \$9,194,256 la Dirección Regional con mayor número de partidas es la Regional Valle 7 partidas, las partidas conciliatorias de las Direcciones Regionales corresponden principalmente a pagos de Impuesto de Industria y Comercio - ICA de los diferentes municipios y Gravamen a los Movimientos Financieros - GMF. El incremento de la cuenta se presenta por que el traslado de la última semana de septiembre se solicitó el día 29 de septiembre por valor de \$25,000,000,000 y el traslado quedo efectuado con fecha 1 de octubre.

El 79% de las partidas en conciliación obedecen a pagos que se efectuaran en el mes siguiente y el 21% restante, a partidas de depuración pendientes de registro por parte de las regionales. El Grupo de Tesorería de la Dirección Financiera junto con la Coordinación Financiera de las Direcciones Regionales adelantan la depuración de las partidas conciliatorias y cuentan con las correspondientes conciliaciones en su archivo documental.



**Cuadro 3. Partidas conciliaciones bancarias presente vigencia**

REGIONAL	No.	FEBRERO	No.	AGOSTO	No.	SEPTIEMBRE	TOTAL No.	TOTAL VALOR	DETALLE
AMAZONAS	0	0.00	0	0.00	1	6,684.00	1	6,684.00	GMF
ANTIOQUIA	0	0.00	0	0.00	2	89.24	2	89.24	Corresponde al Valor de GMF solicitado para los pagos de ICA en municipios de Antioquia por un valor superior
BOGOTA	0	0.00	0	0.00	2	701,317.09	2	701,317.09	Reintegro de Servicios públicos a la dirección ejecutiva seccional de administración judicial Bogotá Cundinamarca y GMF.
CAQUETA	0	0.00	1	974.00	0	0.00	1	974.00	Ajuste por defecto declaraciones reteica y estampilla agosto 2021
CAUCA	0	0.00	0	0.00	1	23.52	1	23.52	GMF
CHOCO	0	0.00	0	0.00	1	0.01	1	0.01	GMF
CORDOBA	0	0.00	0	0.00	1	11,909.76	1	11,909.76	GMF
GUAVIARE	0	0.00	0	0.00	1	368,000.72	1	368,000.72	Pago a proveedores
META	0	0.00	0	0.00	1	7,879.00	1	7,879.00	Pago de ordenes de pago por tipo de moneda y con medio de pago Abono en cuenta
PUTUMAYO	0	0.00	0	0.00	1	2,355.00	1	2,355.00	APROXIMACION EN PAGO DE ICA
SANTANDER	0	0.00	0	0.00	1	8,000.00	1	8,000.00	CM de Tesorería No.138 de Sept.2021- Traslado de Nivel Nacional, a la Reg. Santander, entre cuentas Banco de Occidente, por concepto de préstamo para cubrir comisión del Banco Agrario, en pago de embargo judicial a contratista. La diferencia corresponde al valor menor o mayor girado en los icas del mes de agosto.
SUCRE	0	0.00	0	0.00	1	0.81	1	0.81	GMF AGOSTO
TOLIMA	0	0.00	0	0.00	1	299,596.00	1	299,596.00	Recurso pendiente de llegar en septiembre a la Regional por parte de la Sede Nacional proceso de consignación errada , en octubre se recibe el recurso.
VALLE	1	1,924,650.00	0	0.00	6	5,853,598.00	7	7,778,248.00	ICAS MUNICIPIO PAGO BIMESTRAL, CONSIGNACION CUENTAS ERRADAS, OPERADOR ONG CRECER EN FAMILIA, ESTAMPILLAS GOBERNACIÓN DEL VALLE, CONVENIO BUGA
VICHADA	0	0.00	0	0.00	1	9,178.73	1	9,178.73	GMF
<b>Total general</b>	<b>1</b>	<b>1,924,650.00</b>	<b>1</b>	<b>974.00</b>	<b>21</b>	<b>7,268,631.88</b>	<b>23</b>	<b>9,194,255.88</b>	

**1132 Efectivo de Uso Restringido**

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

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

Según la OAJ la apoderada de la Regional instaurará acción de tutela ante el Juzgado para el levantamiento de la medida cautelar, dado que la obligación ya fue ejecutada por el ICBF.

**Nota 2: 12 Inversiones e Instrumentos Derivados**

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

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

El valor registrado en Inversiones de Administración de Liquidez a Valor de Mercado asciende a \$ 394,438,018 y en ésta se encuentran títulos valores, recibidos por el ICBF de procesos a favor, bienes vacantes, bienes mostrencos y vocaciones hereditarias. El valor más representativo corresponde a acciones ordinarias por \$ 348,355,598 que se encuentran registradas a valor de mercado el cual es ajustado mensualmente y representa el 88.3% del total de la cuenta.

### **1224 Inversiones de Administración de Liquidez al Costo**

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

### **1280 Deterioro Acumulado de Inversiones (CR)**

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

### **Nota 3: 13 Cuentas por Cobrar**

#### **1311 Contribuciones Tasas e Ingresos no Tributarios**

El saldo corresponde a Multas y Sanciones por \$35,382,633, lo reflejan las Direcciones Regionales San Andres por \$12,357,615, Quindío por \$9,165,959, Cundinamarca por \$5,294,134, Cauca por \$4,346,208 y GFSDG por \$4,218,717.

#### **1312 Aportes sobre la nómina**

Presenta un valor de \$15,314,243, correspondiente a liquidaciones de aportes sobre la nómina por resoluciones ejecutoriadas en las Direcciones Regionales. La causación del aporte PILA se efectúa a partir del mes de septiembre de acuerdo con Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 el cual modificó el parámetro de reconocimiento para los Ingresos por aportes PILA, el cual implica: "...Para el efecto, El ICBF deberá definir en sus procedimientos administrativos y operativos la forma de obtener la información para efectuar el reconocimiento en el periodo contable, es decir, entre 1 de enero al 31 de diciembre, atendiendo lo dispuesto en el principio de Devengo, con base en las liquidaciones privadas presentadas por las entidades obligadas a realizar el aporte a través de la Planilla Integrada de Liquidación de Aportes (PILA).

Ahora, para el registro del aporte del último mes del año, el ICBF reconocerá el ingreso en el resultado del período, con base en las liquidaciones presentadas por los aportantes, cuando se

*conozcan antes de la autorización de los estados financieros, en concordancia con lo definido en la Norma de hechos ocurridos después del periodo contable.”*

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

### **1337 Transferencias por cobrar**

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2021	Sept. 30 / 2020	Variación	%
133712	Otras Transferencias	104,489,765,176	96,830,346,295	7,659,418,881	7.91
	<b>Totales</b>	<b>104,489,765,176</b>	<b>96,830,346,295</b>	<b>7,659,418,881</b>	<b>7.91</b>

Durante la vigencia 2021 se han causado ingresos provenientes de la Ley 55 de 1985 con la SNR, en la cuenta 4428 Transferencias por valor de \$92,949,327,155 y se han efectuado compensaciones por valor de \$-77,286,057,730, (en el año 2020 en los meses de octubre a diciembre se causaron ingresos provenientes de la Ley 55 de 1985 un valor de \$29,689,632,027 y compensaciones por \$-37,693,482,569) el saldo de las cuentas por cobrar y el de los ingresos es conciliado de manera mensual con la SNR y la ejecución de estos recursos es controlada por la Dirección de Planeación y Control de Gestión.

### **1384 Otras Cuentas por Cobrar**

Esta cuenta presentada un saldo de \$ 4,973,050,877 conformado por las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2021	Sept. 30 / 2020	Variación	%
138412	Descuentos No Autorizados	18,840	0	18,840	0.00
138414	Dividendos Y Participaciones Por Cobrar	87,276,169	0	87,276,169	0.00
138421	Indemnizaciones	1,112,105,885	0	1,112,105,885	0.00
138426	Pago Por Cuenta De Terceros	2,903,072,357	3,718,487,299	-815,414,942	-21.93
138432	Responsabilidades Fiscales	9,802,889	9,802,889	0	0.00
138443	Prueba De Paternidad	28,588,161	83,255,426	-54,667,265	-65.66
138490	Otras Cuentas Por Cobrar	1,927,179,304	841,758,498	1,085,420,806	128.95
	<b>Totales</b>	<b>6,068,043,605</b>	<b>4,653,304,112</b>	<b>1,414,739,493</b>	<b>30.40</b>

La cuenta 138414 Dividendos y participaciones, corresponde a dividendos participaciones causadas en Laboratorios Neo por valor de \$87,276,169, participaciones decretadas según decisión de la Junta de Socios por utilidades del año gravable del 2015.

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

La cuenta 138426 Pago por cuenta de terceros corresponde a incapacidades pendientes de pago por parte de las Entidades Prestadoras de Servicios - EPS. El Grupo Financiero Sede de la Dirección General - GFSDG refleja un saldo de \$2,846,387,587 que representa el 98.1% del saldo de esta cuenta, las EPS con mayor porcentaje sobre el saldo de esta cuenta de detallan a continuación:

- Coomeva con el 37.2% del saldo total por valor de \$1,059,792,158, concentra el mayor valor entre todas las EPS, en este momento se está desarrollando el impulso procesal por parte de la Oficina Asesora Jurídica (OAJ) con la documentación entregada por la Dirección de Gestión Humana (DGH), en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable (CTSC) se planteó la posibilidad de iniciar una acción de tutela u otro mecanismo que permita la recuperación de estos recursos.
- Nueva Empresa Promotora De Salud S.A. representa el 13.8% cuyo saldo asciende a \$393,357,969.
- Cafesalud representa el 7% por \$199,967,273 durante el mes de septiembre de 2019 se realizaron los trámites correspondientes para el reconocimiento económico ante la entidad de esta suma.
- Compensar tienen la participación del 7%, cuyo valor asciende a la suma de \$198,263,035.
- Suramericana S.A. cuya participación es del 5.9% cuyo saldo asciende a \$168,464,246.
- Medimás tiene una participación del 4.9% cuyo valor asciende a la suma de \$140,436,293.
- Cauca Comfenalco cuya participación es del 4.9% cuyo saldo asciende a \$139,076,194.
- Salud Total S.A. cuya participación es del 4.8% cuyo saldo asciende a \$138,773,633.
- Famisanar S.A.S. cuya participación es del 4.4% cuyo saldo asciende a \$136,367,917.

La cuenta 138490 Otras cuentas por cobrar presenta un saldo de \$1,927,179,304, cuyos valores más representativos los reflejan la Regional Atlántico por valor de \$1,251,553,065 del Distrito Especial Industrial y Portuario de Barranquilla por registro Liquidación Convenio No. 406 de 2017 y el Nivel Nacional con \$411,036,296, correspondiente al tercero Jesus Alberto Hoyos Avilés, saldo generado por concepto de pago de impuestos prediales de la vocación hereditaria en proceso (Laboratorios NEO).

### **1385 Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo**

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2021	Sept. 30 / 2020	Variación	%
138515	Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	1,532,909,830	10,426,396,212	-8,893,486,382	-85.30
138516	Aportes Sobre La Nómina	22,521,521,076	24,395,843,514	-1,874,322,438	-7.68
138590	Otras Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo	14,216,713,517	5,057,044,275	9,159,669,242	181.13
	<b>Totales</b>	<b>38,271,144,423</b>	<b>39,879,284,001</b>	<b>-1,608,139,578</b>	<b>-4.03</b>

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

En el mes de septiembre 2020 se realizó la aplicación del pago del dinero que ingreso mediante el título, quedando el tercero SUEJE SISTEMA UNIVERSITARIO DEL EJE CAFETERO con un saldo con corte a 30 de septiembre de \$8,345,959,948. Este saldo se trasladó a la subcuenta **138590 Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo** en el mes de noviembre de 2020, al cual en el mes de julio de 2021 se le efectuó un pago por valor de \$10,140,631 quedando un saldo de \$8,335,819,316.

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

En Pesos

Regional	Septiembre 30 / 2021	Septiembre 30 / 2020	Variación	%
BOGOTA	5,708,911,360	5,699,371,384	9,539,976	0.17
VALLE	5,583,908,803	5,592,969,437	-9,060,634	-0.16
SEDE NACIONAL	2,285,313,634	2,648,296,788	-362,983,154	-13.71
ANTIOQUIA	1,770,118,424	1,970,173,211	-200,054,787	-10.15
BOLÍVAR	1,262,668,637	1,510,303,789	-247,635,152	-16.40
ATLÁNTICO	916,058,953	1,671,485,910	-755,426,957	-45.19
CÓRDOBA	887,918,940	950,683,400	-62,764,460	-6.60
NARIÑO	624,423,705	120,639,246	503,784,459	417.60
SANTANDER	611,184,235	644,758,949	-33,574,714	-5.21
CUNDINAMARCA	579,467,440	672,630,784	-93,163,344	-13.85
CHOCO	566,126,686	597,397,404	-31,270,718	-5.23
CALDAS	490,313,891	543,557,681	-53,243,790	-9.80

Los terceros que presentan los saldos más significativos son:

En pesos

Regional	Tercero	Septiembre 30 / 2021
VALLE	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	2,535,022,454
SEDE NACIONAL	FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN	2,283,659,521
BOGOTÁ	FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN	1,971,905,353
VALLE	HOSPITAL DEPARTAMENTAL TOMAS URIBE URIBE E S E	1,515,595,038
ANTIOQUIA	CERVECERIA UNION S.A.	804,760,144
BOGOTÁ	AMERICAFLOR FUSIONADA S.A.S	718,380,164
NARIÑO	MUNICIPIO DE TUMACO	482,857,958
CALDAS	HOSPITAL DE CALDAS EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	466,774,419
VALLE	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E. E.S.P.	444,852,237
ATLANTICO	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL GENERAL DE BARRANQUILLA EN LIQUIDACION	395,331,591
SANTANDER	FERTILIZANTES COLOMBIANOS S.A.	394,218,640
BOLIVAR	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL MONTECARMELO EN LIQUIDACION	306,693,812

### **1386 Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)**

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

En Pesos

Regional	Septiembre 30 / 2021	Septiembre 30 / 2020	Variación	%
VALLE	-4,868,652,046	-4,671,595,581	-197,056,465	4.22
BOGOTA	-3,820,714,045	-3,325,055,376	-495,658,669	14.91
SEDE NACIONAL	-2,285,313,634	-2,648,296,788	362,983,154	-13.71
ANTIOQUIA	-1,714,718,136	-1,902,227,905	187,509,769	-9.86
BOLÍVAR	-1,094,634,048	-1,263,921,511	169,287,464	-13.39
ATLÁNTICO	-913,956,081	-1,667,620,237	753,664,156	-45.19
CÓRDOBA	-656,109,631	-618,396,318	-37,713,313	6.10
SANTANDER	-592,275,135	-616,716,675	24,441,540	-3.96
CHOCO	-493,932,207	-542,523,943	48,591,736	-8.96
CALDAS	-472,038,691	-525,282,481	53,243,790	-10.14
CUNDINAMARCA	-423,501,763	-422,434,733	-1,067,030	0.25

La variación de la cuenta contable de deterioro se refleja proporcionalmente a la disminución de la Cartera, en razón a la información reportada por los Grupos Jurídico y de Cartera, de cada una de las Direcciones Regionales, respecto de las acciones de cobro de obligaciones, las cuales se declararon mediante Resolución, por Prescripción, Terminación y Archivos de procesos

### **Nota 4: 14 Prestamos por Cobrar**

#### **1415 Préstamos Concedidos**

Corresponde al saldo de préstamos que el ICBF realizó a sus empleados para vivienda y calamidad doméstica por la suma de \$364,298,389, cuyos abonos se efectúan por descuentos a través de nómina y están registrados en su mayoría (79.5%) en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General con un saldo de \$ 289,496,723, los créditos a exfuncionarios están registrados en las Direcciones Regionales que efectuaron el préstamo, y se está adelantando la depuración de estos saldos con la Dirección de Gestión Humana.

### **1480 Deterioro Acumulado de Prestamos por Cobrar (CR)**

Esta cuenta presenta un valor de \$-331,312,741 correspondiente al saldo registrado por deterioro de préstamos que el ICBF realizó a sus servidores para vivienda y calamidad doméstica, de acuerdo con lo establecido en el manual de políticas contables bajo el marco normativo para entidades de gobierno, en los meses de julio y diciembre se efectúa una nueva medición del deterioro de acuerdo a lo establecido en las políticas contables del ICBF para los préstamos por cobrar, el saldo más representativo está registrado en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General por \$-256,511,076 equivalente al 77.4%.

### **Nota 5: 15 Inventarios**

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

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2021	Sept. 30 / 2020	Variación	%
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	13,042,150,533	14,062,503,522	-1,020,352,989	-7.26
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	137,085,947	141,661,894	-4,575,947	-3.23
1530	EN PODER DE TERCEROS	7,136,535,224	7,056,616,196	79,919,028	1.13
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-431,044,558	-538,029,742	106,985,184	-19.88
	<b>Totales</b>	<b>19,884,727,146</b>	<b>20,722,751,870</b>	<b>-838,024,724</b>	<b>-4.04</b>

### **1510 Mercancías en existencia**

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

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

### **1514 Materiales y Suministros**

La cuenta 1514 representa el valor de los elementos, adquiridos para ser consumidos o utilizados en la prestación de servicios, desde julio de 2020 según parámetros del ICBF y de la CGN los bienes de consumo se contabilizan en cuentas de orden, las regionales que presentan los saldos más significativos son Nariño por valor de \$104,907,600 corresponde a una caja con 227 castellanos de oro en polvo y en el GFSDG joyas por valor de \$30,594,180 que corresponden a 7 Cuadros por \$6.600.000, 7 joyas de oro por \$2.203.080 y 70 piedras preciosas por \$21.791.100.

### **1530 En Poder de Terceros**

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

### **Nota 6: 16 Propiedades, planta y equipo**

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

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

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

Durante la presente vigencia 2021 el ICBF ha incorporado dentro de sus activos bienes muebles adquiridos mediante la celebración de contratos y/o convenios a Nivel Nacional y por las Direcciones Regionales.

El grupo de cuentas de Propiedades Planta y Equipo del ICBF se encuentra conformado por los bienes detallados en los siguientes saldos:



En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2021	Sept. 30 / 2020	Variación	%
1605	TERRENOS	543,170,495,490	546,506,999,836	-3,336,504,346	-0.61
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	36,675,281,242	24,554,395,673	12,120,885,569	49.36
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1,372,133,872	1,513,287,645	-141,153,773	-9.33
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	11,191,306	0	11,191,306	0.00
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	92,571,012,730	77,137,713,532	15,433,299,198	20.01
1640	EDIFICACIONES	571,217,382,746	563,402,038,042	7,815,344,704	1.39
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	9,123,631,387	8,033,680,735	1,089,950,652	13.57
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	182,117,043	182,117,043	0	0.00
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2,482,450,271	2,338,029,111	144,421,160	6.18
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	17,478,504,599	14,480,190,441	2,998,314,158	20.71
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	807,437,331	800,412,522	7,024,809	0.88
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	287,376,656	209,139,654	78,237,002	37.41
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	115,000,000	115,000,000	0	0.00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-60,406,859,181	-44,357,151,420	-16,049,707,761	36.18
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-123,511,665	-341,089,117	217,577,452	-63.79
	<b>Totales</b>	<b>1,214,963,643,827</b>	<b>1,194,574,763,697</b>	<b>20,388,880,130</b>	<b>1.71</b>

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

La cuenta 1615 construcciones en curso presentó un aumento en comparación con septiembre del año inmediatamente anterior en \$12,120,885,569 por el manejo de los convenios con Findeter, Fonade y Consorcio Universal. Desde la Dirección Administrativa se están adelantando los trámites respectivos para adelantar la depuración de los saldos reflejados en esta cuenta.

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

PLANTA BIENESTARINA - ATLANTICO	Costo Histórico	Depreciación Acumulada Septiembre 2021
Terrenos Uso Institucional	2,850,000,000	
Edificaciones Uso Institucional	4,974,328,500	324,412,728
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	2,834,082,525	1,393,378,387
<b>TOTAL</b>	<b>10,658,411,025</b>	<b>1,717,791,116</b>

PLANTA BIENESTARINA - VALLE	Costo Histórico	Depreciación Acumulada Septiembre 2021
Terrenos Uso Institucional	1,400,000,000	
Edificaciones Uso Institucional	2,208,326,800	161,585,210
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	1,961,960,371	1,036,381,464
<b>TOTAL</b>	<b>5,570,287,171</b>	<b>1,197,966,675</b>

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

### **1615 Construcciones en curso**

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

En pesos

Regional	1131/2014	1564/2016	1743/2017	3374/2012	Total
Amazonas				739,539,679	<b>739,539,679</b>
Antioquia			6,229,996,399	2,291,200,839	<b>8,521,197,238</b>
Atlántico				212,457,691	<b>212,457,691</b>
Bogotá	2,682,919,582	2,541,416,042			<b>5,224,335,624</b>
Bolívar			5,538,409,264	2,291,200,839	<b>7,829,610,103</b>
Boyacá				2,291,200,839	<b>2,291,200,839</b>
Caldas				282,253,026	<b>282,253,026</b>
Caquetá				287,097,127	<b>287,097,127</b>
Casanare				1,417,583,970	<b>1,417,583,970</b>
Cauca				279,385,112	<b>279,385,112</b>
Chocó			6,585,364,960		<b>6,585,364,960</b>
Córdoba				1,200,825,449	<b>1,200,825,449</b>
C/marca				205,519,962	<b>205,519,962</b>
Guainía				199,975,588	<b>199,975,588</b>
Guaviare				40,236,314	<b>40,236,314</b>
Quindío				73,865,148	<b>73,865,148</b>
Santander				1,284,833,413	<b>1,284,833,413</b>
<b>Total</b>	<b>2,682,919,582</b>	<b>2,541,416,042</b>	<b>18,353,770,623</b>	<b>13,097,174,995</b>	<b>36,675,281,242</b>

Se precisa que los saldos de los contratos 1564 y 1743 de FINDETER fueron legalizados en el mes de octubre. En ese orden de ideas solamente están por legalizar los saldos del contrato 1131 Consorcio Universal y 3374 FONADE.

### **1637 Propiedades, planta y equipo no explotados**

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2021	Sept. 30 / 2020	Variación	%
163701	Terrenos	55,913,193,547	55,165,725,705	747,467,842	1.35
163703	Edificaciones	35,312,396,265	20,697,012,358	14,615,383,907	70.62
163707	Maquinaria Y Equipo	443,337,467	432,934,609	10,402,858	2.40
163708	Equipo Médico Y Científico	76,031,244	76,031,244	0	0.00
163709	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	271,226,066	271,226,066	0	0.00
163710	Equipos De Comunicación Y Computación	234,766,074	152,686,779	82,079,295	53.76
163711	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	295,676,299	317,711,003	-22,034,704	-6.94
163712	Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería	24,385,768	24,385,768	0	0.00
<b>Totales</b>		<b>92,571,012,730</b>	<b>77,137,713,532</b>	<b>15,433,299,198</b>	<b>20.01</b>

Dentro del saldo de los bienes no explotados se refleja el valor de 114 bienes inmuebles invadidos por \$28,038,474,316, cuyo saldo se encuentra a nivel detallado en las siguientes regionales:

En pesos

Regional	Bienes Con Restricción De Uso		Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Comodato A Terceros Privados		Propiedad Planta Y Equipo No Explotados		Costo Histórico	No.
Sede Nacional	621,954,000	2			15,686,158,792	45	16,308,112,792	47
Antioquia	210,000,000	1			5,153,034,980	22	5,363,034,980	23
Santander	63,830,000	1	1,062,285,344	1	243,815,001	6	1,369,930,345	8
Bolívar					1,298,547,500	2	1,298,547,500	2
Magdalena					851,567,291	1	851,567,291	1
Atlántico					811,759,354	8	811,759,354	8
Valle	36,900,000	1			391,728,043	6	428,628,043	7
Norte De Santander					264,600,000	1	264,600,000	1
Córdoba					245,446,000	1	245,446,000	1
Nariño					234,814,000	1	234,814,000	1

Boyacá					199,608,560	1	199,608,560	1
Choco					150,892,664	2	150,892,664	2
Meta					116,975,000	2	116,975,000	2
Huila					105,972,600	1	105,972,600	1
Caldas	1,314,000	2			99,819,000	1	101,133,000	3
Tolima					93,286,000	2	93,286,000	2
Risaralda					62,068,186	3	62,068,186	3
Cauca	32,098,000	1					32,098,000	1
<b>Total general</b>	<b>966,096,000</b>	<b>8</b>	<b>1,062,285,344</b>	<b>1</b>	<b>26,010,092,972</b>	<b>105</b>	<b>28,038,474,316</b>	<b>114</b>

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

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

#### **1715 Bienes Históricos y Culturales**

Representa el valor de los bienes inmuebles tangibles que han sido declarados históricos, culturales o del patrimonio nacional, su dominio y administración pertenece al ICBF, los cuales no pueden ser clasificados como elementos de propiedad planta y equipo, propiedades de inversión o bienes de uso público, su saldo es de:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2021	Sept. 30 / 2020	Variación	%
171590	Otros Bienes Históricos Y Culturales	11,748,017,178	10,789,874,928	958,142,250	8.88
	<b>Totales</b>	<b>11,748,017,178</b>	<b>10,789,874,928</b>	<b>958,142,250</b>	<b>8.88</b>

Durante el último año presentó un incremento de \$958,142,250 registrado en el GFSDG correspondiente a bien ubicado Calle 23ª 17-24 y registro ingreso por corrección de información tipo de operación 847 comprobante No 3.

### **Nota 8: 19 Otros Activos**

Los otros activos están conformados por las siguientes cuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2021	Sept. 30 / 2020	Variación	%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	65,592,000	0	65,592,000	0.00
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	361,311,415	0	361,311,415	0.00
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	861,065,878,357	774,477,704,026	86,588,174,331	11.18

1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	818,958,954	534,537,996	284,420,958	53.21
1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO	58,797,757,836	32,535,367,673	26,262,390,163	80.72
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	4,708,637,819	3,720,347,435	988,290,384	26.56
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-12,695,185	-1,796,105	-10,899,080	606.82
<b>Totales</b>		<b>925,805,441,196</b>	<b>811,266,161,025</b>	<b>114,539,280,171</b>	<b>14.12</b>

### **1908 Recursos entregados en administración**

La cuenta 1908 Recursos entregados en administración registra un valor total de \$861,065,878,357.

La sub cuenta 190801001 Recursos entregados en administración, refleja un saldo de \$130,942,912,683, registrado en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General, entre los valores más representativos se encuentran los recursos suministrados al ICETEX por \$71,515,780,706 de convenios para el desarrollo de la primera infancia y la capacitación a madres y padres comunitarios, para efectuar la legalización de esta partida se adelantó mesa de trabajo con la Dirección de Protección y la Sub dirección de Primera Infancia, las cuales se comprometieron a suministrar los estados de cuenta para efectuar la legalización correspondiente, Empresa Nacional Promotora Del Desarrollo Territorial- ENTERRITORIO - FONADE por \$13,518,107,790 para adelantar obras de Infraestructura y convenios , desde la Dirección Administrativa se están adelantando los trámites respectivos para la contratación del apoyo para adelantar la depuración de los saldos reflejados en la cuenta de Recursos entregados en Administración a FONADE, Regional Bogotá recursos suministrados a Bogotá Distrito Capital por \$38,950,369,498 de convenios interadministrativos y Regional Antioquia recursos suministrados al Municipio De Itagüí por \$3,012,796,840 de convenios interadministrativos.

La subcuenta 190801002 Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$729,194,357,302, los cuales se desarrollan a partir de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015 y directrices del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Subdirección de Operaciones de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN), con el cual se incorporó al ICBF al Sistema de Cuenta Única Nacional -SCUN. Los Recursos Entregados en Administración al DTN en la Cuenta Única Nacional - CUN, se han incrementado en el último año en \$80,846,219,056 (de \$648,348,138,247 en el mes de septiembre de 2020 a \$729,194,357,302 a septiembre de 2021), debido a la utilización por la incorporación del Excedente Financiero autorizado por el DNP mediante CONPES 4016 de diciembre de 2020 por \$163.421,000,000, a la mayor asignación de recursos nación por \$123,054,340,123, al mayor recaudo de ingresos Fiscales por \$107,908,669,114 y la mayor ejecución del gasto público social en el año 2021 por \$123,305,328,665.

### **1909 Depósitos entregados en Garantía**

El saldo de esta cuenta corresponde a “Depósitos Judiciales” y representa los recursos que han sido debitados por las Entidades Financieras de las diversas cuentas bancarias que posee el ICBF por órdenes proferidas en despachos judiciales y autoridades administrativas, los cuales se han dado a conocer en cada oportunidad a la Oficina Asesora Jurídica para la defensa judicial

correspondiente, y adicionalmente se presenta un informe mensual sobre el estado de embargos a nivel de cada Dirección Regional, el valor más representativo está en la Dirección General por valor de \$477,328,009 Banco Agrario de Colombia, la apoderada de la Regional instaurará acción de tutela ante el Juzgado para el levantamiento de la medida cautelar, dado que la obligación de Wilfrido González al ICBF - por \$400,016,824 de la Dirección Regional Valle ya fue ejecutada por el ICBF y GFSDG por valor de \$339,826,145 Rama Judicial.

### **1926 Derechos en fideicomiso**

Esta cuenta con un saldo de \$ 58,797,757,836 presentó variación entre las vigencias 2021 y 2020 por valor de \$ 26,262,390,163, el mayor valor está registrado en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General por \$56,708,746,656 y recursos entregados del préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo BID por \$2,089,011,180. El saldo a septiembre está constituido por los siguientes convenios No. 1564 del año 2016 por \$9.419.474.184, No. 1743 del año 2017 por \$10.520.753.334 y No. 1254 del año 2021 por \$36.768.519.138

El Contrato Interadministrativo No 1564 de 2016, fue suscrito entre el ICBF y FINDETER por valor de \$26.371.055.462 para la ejecución de 18 proyectos; se precisa que dicho contrato fue terminado en el mes de diciembre de 2020. A la fecha se han recibido a satisfacción 14 proyectos por valor de \$15.095.696.569 (valor que incluye la obra Parque Zonal el Redentor por \$1,392,423,102 cuyo registro de legalización se efectuó en el mes de octubre) y un valor por asistencia Técnica de \$3,248,307,303. Dos proyectos se encuentran pendientes por legalizar por valor de \$454.011.429 y dos proyectos que no fueron ejecutados por valor de \$250.411.802. En este momento FINDETER tiene en la bolsa del proyecto para reintegrar al Instituto la suma de \$6.677.659.638 según informe de gestión No 51 del mes de diciembre, pero el ICBF tiene en el balance del proyecto la suma de \$8.027.051.089, presentando una diferencia de \$1.349.391.451 en relación con el saldo del ICBF, los cuales corresponden a:

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

### **Nota 9: 24 Cuentas por pagar**

El saldo de este grupo representa las cuentas por pagar constituidas presupuestalmente (Obligaciones Presupuestales en SIIF Nación) de acuerdo con las obligaciones contraídas por el ICBF, en las cuales se recibió el bien o servicio, además se encuentran los Documentos de Recaudo por Clasificar – DRXC, las mismas están conformadas de la siguiente manera:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2021	Sept. 30 / 2020	Variación	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1,065,639,289	1,522,317,873	-456,678,584	-30.00

2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1,199,310,415	1,185,518,780	13,791,635	1.16
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	4,598,125,766	2,546,561,890	2,051,563,876	80.56
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1,421,649,513	1,494,473,837	-72,824,324	-4.87
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	72,529,990	113,123,618	-40,593,628	-35.88
<b>Totales</b>		<b>8,357,254,973</b>	<b>6,861,995,998</b>	<b>1,495,258,975</b>	<b>21.79</b>

Para la cuenta 2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales y proyectos de inversión, las regionales que mayor participación tienen frente al saldo de esta cuenta son: GFSDG con \$850,705,676 y Meta con \$197,226,851.

Respecto de las cuentas por pagar constituidas a diciembre de 2020 por valor de \$34,206,467,525, se han liberado cuentas por \$2,009,782 y se pagaron \$34,204,457,743 al cierre de junio de 2021, quedaron totalmente canceladas.

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

En Pesos

Regional	Septiembre 30 / 2021	Septiembre 30 / 2020	Variación	%
CALDAS	0	219,231,804	-219,231,804	-100.00
NIVEL NACIONAL	623,466,999	643,476,352	-20,009,353	-3.11
CÓRDOBA	14,474,268	0	14,474,268	0.00
VALLE	69,619,195	28,989,851	40,629,344	140.15
BOGOTA	97,421,040	13,308,676	84,112,364	632.01
ANTIOQUIA	105,448,118	5,762,709	99,685,409	1,729.84
NARIÑO	132,473,486	291,857	132,181,629	45,289.86

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2021	Sept. 30 / 2020	Variación	%
242401	Aportes A Fondos Pensionales	3,196,683,745	1,169,601,322	2,027,082,423	173.31
242402	Aportes A Seguridad Social En Salud	1,223,146,646	1,075,810,278	147,336,368	13.70
242405	Cooperativas	16,870,855	19,634,632	-2,763,777	-14.08
242406	Fondos De Empleados	145,914	11,299,582	-11,153,668	-98.71
242411	Embargos Judiciales	5,339,747	14,366,119	-9,026,372	-62.83
242490	Otros Descuentos De Nómina	155,938,859	255,849,957	-99,911,098	-39.05
<b>Totales</b>		<b>4,598,125,766</b>	<b>2,546,561,890</b>	<b>2,051,563,876</b>	<b>80.56</b>

Esta cuenta refleja un saldo de \$4,598,125,766, para contar con un adecuado análisis de esta cifra se están adelantando mesas de trabajo con el área de Talento Humano y el GFSDG, para la conciliación de los saldos y su correspondiente depuración.

Cuenta 2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre, refleja un saldo a 30 de septiembre de 2021 de \$1,421,649,513, corresponde principalmente a la Declaración Mensual de Retención en la Fuente del mes de septiembre de 2021 por valor de \$1,164,494,000, el cual es cancelado en el mes de octubre de 2021 por la Tesorería de la Dirección Financiera, retención de ICA cuyo saldo a 30 de septiembre es de \$253,708,560, valor que es cancelado por las Direcciones Regionales y a las retenciones registradas en cuentas pendientes de pago.

### **Nota 10: 25 Beneficios a los Empleados**

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2021	Sept. 30 / 2020	Variación	%
251104	Vacaciones	19,531,449,896	16,664,428,692	2,867,021,204	17.20
251105	Prima De Vacaciones	12,142,103,976	14,882,204,608	-2,740,100,632	-18.41
251109	Bonificaciones	6,065,010,868	4,350,710,534	1,714,300,334	39.40
251110	Otras Primas	695,003,431	0	695,003,431	0.00
251111	Aportes A Riesgos Laborales	340,100	0	340,100	0.00
251122	Aportes A Fondos Pensionales - Empleador	5,655,477	0	5,655,477	0.00
251123	Aportes A Seguridad Social En Salud - Empleador	3,969,841	17,284	3,952,557	
251124	Aportes A Cajas De Compensación Familiar	1,833,600	0	1,833,600	0.00
251410	Cálculo Actuarial De Pensiones Actuales	754,637,184	571,417,460	183,219,724	32.06
	<b>Totales</b>	<b>39,200,004,373</b>	<b>36,468,778,578</b>	<b>2,731,225,795</b>	<b>7.49</b>

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

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

### **Nota 11: 27 Provisiones**

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



En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2021	Sept. 30 / 2020	Variación	%
270101	Civiles	1,742,013,880	2,655,001,367	-912,987,487	-34.39
270102	Penales	175,560,600	175,560,600	0	0.00
270103	Administrativas	122,510,965,963	139,568,869,416	-17,057,903,453	-12.22
270105	Laborales	5,294,939,698	7,035,744,764	-1,740,805,066	-24.74
	<b>Totales</b>	<b>129,723,480,141</b>	<b>149,435,176,147</b>	<b>-19,711,696,006</b>	<b>-13.19</b>

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

En Pesos

Regional	Septiembre 30 / 2021	Septiembre 30 / 2020	Variación	%
VALLE	5,516,744,325	11,988,483,735	-6,471,739,410	-53.98
SEDE NACIONAL	35,609,253,640	41,914,760,496	-6,305,506,856	-15.04
BOGOTA	14,609,788,107	20,049,319,724	-5,439,531,617	-27.13
CESAR	1,283,720,369	4,120,206,306	-2,836,485,937	-68.84
CHOCO	7,466,231,352	9,220,682,575	-1,754,451,223	-19.03
PUTUMAYO	0	1,569,381,695	-1,569,381,695	-100.00
CAQUETÁ	7,132,571,189	8,236,994,909	-1,104,423,720	-13.41
ARAUCA	0	964,591,479	-964,591,479	-100.00
HUILA	3,745,015,574	4,708,167,509	-963,151,935	-20.46
META	341,533,966	1,075,955,597	-734,421,631	-68.26
ANTIOQUIA	4,924,724,677	5,393,940,735	-469,216,058	-8.70
TOLIMA	3,655,982,130	3,182,847,922	473,134,208	14.87
CUNDINAMARCA	1,126,538,622	282,022,600	844,516,022	299.45
SUCRE	2,783,020,606	1,758,476,399	1,024,544,207	58.26
NARIÑO	2,280,259,433	1,200,880,785	1,079,378,648	89.88
SANTANDER	9,317,290,899	6,672,470,334	2,644,820,565	39.64
BOLÍVAR	7,906,869,437	3,592,362,929	4,314,506,508	120.10

Se retiraron provisiones en las Direcciones Regionales Valle por valor de \$5,554,055,094 de Ledy Margie Sanchez Rodas, Regional Bogotá por \$3,914,013,829 de Banco Davivienda S.A. por sentencia a favor del ICBF, Regional Antioquia actualizó la provisión contable del proceso adelantado de Cervecería Unión por valor de \$2,204,476,467 a \$1 y GFSDG por \$1,587,430,003 de Gabriel Rodriguez Obando el apoderado del proceso califico el proceso con probabilidad de perdida media por lo que este valor se trasladó a cuentas de orden.

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

En Pesos

Regional	Septiembre 30 / 2021	Septiembre 30 / 2020	Variación	%
GUAJIRA	1,317,911,594	2,308,484,861	-990,573,267	-42.91
ANTIOQUIA	435,185,262	834,656,005	-399,470,743	-47.86

GUAVIARE	62,670,369	383,282,971	-320,612,602	-83.65
BOYACÁ	138,798,303	429,163,145	-290,364,842	-67.66
SANTANDER	449,480,989	150,091,997	299,388,992	199.47
BOGOTA	1,530,825,696	1,169,854,253	360,971,443	30.86

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

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

### **Nota 12 : 29 Otros Pasivos**

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2021	Sept. 30 / 2020	Variación	%
290201	En Administración	7,554,600	7,554,600	0	0.00
291007	Ventas	43,219,792	43,219,792	0	0.00
	<b>Totales</b>	<b>50,774,392</b>	<b>50,774,392</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>

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

### **Nota 13: 31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno**

El patrimonio lo conforman las siguientes Cuentas así:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2021	Sept. 30 / 2020	Variación	%
3105	CAPITAL FISCAL	2,017,323,717,545	1,783,902,717,545	233,421,000,000	13.08
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	620,950,864	50,107,701,430	-49,486,750,566	-98.76
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	191,266,912,497	156,808,096,310	34,458,816,187	21.98
	<b>TOTALES</b>	<b>2,209,211,580,906</b>	<b>1,990,818,515,285</b>	<b>218,393,065,621</b>	<b>10.97</b>

### **3105 Capital Fiscal**

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

### **3109 Resultado de Ejercicios Anteriores**

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

En pesos

Regional	Saldo 1 de enero	Debito	Crédito	Saldo septiembre 2021
NIVEL NACIONAL	-14,909,976,931	275,900	3	-14,910,252,828
SEDE NACIONAL	54,701,306,375	33,168,199,498	13,248,878,499	34,781,985,376
ANTIOQUIA	-626,212,142	0	269,286,763	-356,925,379
ATLÁNTICO	545,466,942	0	14,608,798	560,075,740
BOGOTÁ	-404,805,479	1,385,606,972	88,972,822	-1,701,439,629
BOLÍVAR	-1,373,414,585	1,387,784,439	1,387,214,015	-1,373,985,008
BOYACÁ	310,285,548	1,540,750	0	308,744,798
CALDAS	-777,577,395	430,377,307	734,438,401	-473,516,301
CAQUETÁ	107,914,761	872,150,557	0	-764,235,796
CAUCA	246,876,251	0	654,120,000	900,996,251
CESAR	-74,376,853	49,156,968	0	-123,533,821
CÓRDOBA	1,202,364,329	0	0	1,202,364,329
CUNDINAMARCA	3,111,715,858	136,566,836	375,473,499	3,350,622,521
CHOCO	1,181,589,410	1,124,869,700	1,079,750,720	1,136,470,430
HUILA	189,559,135	0	0	189,559,135
GUAJIRA	6,490,294,426	122,766,433	2,245,748,473	8,613,276,466
MAGDALENA	1,535,028,379	0	0	1,535,028,379
META	-5,844,924,548	67,292,619	0	-5,912,217,167
NARIÑO	4,778,167,156	3,724,843,422	3,725,119,322	4,778,443,056
NTE. DE SANTANDER	-23,055,387	108,960	0	-23,164,347
QUINDÍO	834,481,319	0	0	834,481,319
RISARALDA	-168,467,114	0	0	-168,467,114
SANTANDER	334,212,413	4,628,199,854	1,283,703,036	-3,010,284,405
SUCRE	-302,337,667	0	0	-302,337,667
TOLIMA	-951,712,051	147,584,000	2,000	-1,099,294,051
VALLE	-1,321,615,639	0	0	-1,321,615,639
ARAUCA	-6,837,072	719,732,163	718,937,799	-7,631,436
CASANARE	-213,975,099	0	0	-213,975,099
PUTUMAYO	-101,001,061	0	0	-101,001,061
SAN ANDRÉS	-1,259,997,355	0	0	-1,259,997,355
AMAZONAS	-195,822,040	0	3,568,717	-192,253,323
GUAINÍA	12,793,619	0	154,514,563	167,308,182

GUAVIARE	250,859,782	0	0	250,859,782
VAUPÉS	-37,779,425	665,971	0	-38,445,396
VICHADA	-7,409,905	0	0	-7,409,905
<b>Total general</b>	<b>47,231,617,958</b>	<b>47,967,722,350</b>	<b>25,984,337,431</b>	<b>25,248,233,040</b>

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

#### **Nota 14: 81 Activos contingentes**

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2021	Sept. 30 / 2020	Variación	%
812001	Civiles	1,299,712,682,791	140,222,701,825	1,159,489,980,966	826.89
812002	Laborales	1,616,731,706	794,439,529	822,292,177	103.51
812003	Penales	3,684,925,425	3,269,042,230	415,883,195	12.72
812004	Administrativas	47,405,645,564	30,073,858,692	17,331,786,872	57.63
819003	Intereses De Mora	29,416,462,697	30,627,830,480	-1,211,367,783	-3.96
819090	Otros Activos Contingentes	20,758,567,895	17,757,227,647	3,001,340,248	16.90
	<b>Totales</b>	<b>1,402,595,016,078</b>	<b>222,745,100,403</b>	<b>1,179,849,915,675</b>	<b>529.69</b>

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

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

En la cuenta 8190 Otros Activos Contingentes por \$ 50,175,030,592 el valor más representativo corresponde a los Intereses de mora por \$29,416,462,697, causados sobre las deudas de difícil recaudo de aportes parafiscales 3%, otras carteras, intereses de vivienda e intereses ADN en coactivo.

### **Nota 15: 83 Deudoras de control**

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2021	Sept. 30 / 2020	Variación	%
831510	Propiedades, Planta Y Equipo	77,634,457,355	68,977,640,126	8,656,817,229	12.55
831535	Cuentas Por Cobrar	627,265,210	627,066,642	198,568	0.03
831590	Otros Bienes Y Derechos Retirados	35,419,338,735	35,424,406,956	-5,068,221	-0.01
834704	Propiedades, Planta Y Equipo	42,145,706,532	37,734,528,070	4,411,178,462	11.69
834790	Otros Bienes Entregados A Terceros	7,780,024,631	6,826,407,547	953,617,084	13.97
836101	Internas	269,897,824	275,317,569	-5,419,745	-1.97
839090	Otras Cuentas Deudoras De Control	1,120,447	0	1,120,447	0.00
<b>Totales</b>		<b>163,877,810,734</b>	<b>149,865,366,910</b>	<b>14,012,443,824</b>	<b>9.35</b>

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

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

### **Nota 16: 91 Pasivos contingentes**

La cuenta 9120 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por \$598,212,729,025, incluye las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes, que implican incertidumbre en relación con una posible obligación de la Entidad Contable Pública, en el mes de septiembre de 2020 se retiraron los procesos calificados con probabilidad de perdida REMOTA en el Ekogui.

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2021	Sept. 30 / 2020	Variación	%
912001	Civiles	4,291,782,618	5,216,614,814	-924,832,196	-17.73
912002	Laborales	67,060,470,748	80,466,508,494	-13,406,037,746	-16.66
912004	Administrativos	526,860,475,659	505,321,962,450	21,538,513,209	4.26
919090	Otros Pasivos Contingentes	2,773,328,522	2,053,546,560	719,781,962	35.05
	<b>Totales</b>	<b>600,986,057,547</b>	<b>593,058,632,318</b>	<b>7,927,425,229</b>	<b>1.34</b>

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

En Pesos

Regional	Septiembre 30 / 2021	Septiembre 30 / 2020	Variación	%
VALLE	311,256,442,696	267,516,148,709	43,740,293,987	16.35
CHOCO	47,889,210,114	14,272,901,425	33,616,308,689	235.53
SEDE NACIONAL	26,543,474,574	16,324,513,549	10,218,961,025	62.60
SANTANDER	15,872,490,651	104,657,275,628	-88,784,784,977	-84.83
CALDAS	10,252,898,763	9,869,022,509	383,876,254	3.89
BOLÍVAR	10,220,816,912	14,638,025,824	-4,417,208,912	-30.18
AMAZONAS	9,855,516,308	8,882,188,758	973,327,550	10.96
HUILA	9,452,536,427	11,612,138,239	-2,159,601,811	-18.60
NTE. DE SANTANDER	8,801,662,941	5,768,071,297	3,033,591,644	52.59
ARAUCA	8,740,576,015	5,733,560,086	3,007,015,929	52.45
RISARALDA	8,622,072,697	5,160,173,400	3,461,899,298	67.09
BOYACÁ	8,000,828,503	3,454,265,632	4,546,562,871	131.62
GUAJIRA	7,606,094,834	2,790,860,289	4,815,234,545	172.54
ATLÁNTICO	6,518,819,149	5,486,777,108	1,032,042,041	18.81
META	6,452,691,107	4,754,346,327	1,698,344,779	35.72
ANTIOQUIA	5,977,455,913	5,129,011,511	848,444,402	16.54
QUINDÍO	5,408,707,926	4,507,875,064	900,832,862	19.98

El tercero que refleja el saldo más relevante en la Regional Valle es Resguardo Indígena Papayo por un valor de \$272,309,631,142 el cual representa el 87% del saldo.

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

### **Nota 17: 93 Acreedoras de control**

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2021	Sept. 30 / 2020	Variación	%
930102	Derechos	112,050,605	113,286,605	-1,236,000	-1.09
930616	Pagarés, Letras De Cambio Y Otros	203,837,189	1,439,179,176	-1,235,341,987	-85.84
930806	Bienes	5,806,056,211	5,603,227,111	202,829,100	3.62
939090	Otras Cuentas Acreedoras De Control	29,905,844,654	36,185,077,474	-6,279,232,820	-17.35
	<b>Totales</b>	<b>36,027,788,659</b>	<b>43,340,770,366</b>	<b>-7,312,981,707</b>	<b>-16.87</b>

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

### **Nota 18: 41 Ingresos fiscales**

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2021	Sept. 30 / 2020	Variación	%
411002	Multas Y Sanciones	738,884,946	0	738,884,946	0.00
411004	Sanciones	0	830,900,539	-830,900,539	-100.00
411090	Otras Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	137,988,259	0	137,988,259	0.00
411402	ICBF	1,798,169,328,643	1,690,294,720,294	107,874,608,349	6.38
419505	Aportes Y Cotizaciones	-12,071,600	-159,700	-11,911,900	
	<b>Totales</b>	<b>1,799,034,130,248</b>	<b>1,691,125,461,133</b>	<b>107,908,669,115</b>	<b>6.38</b>

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

### **Nota 19: 44 Transferencias**

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

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2021	Sept. 30 / 2020	Variación	%
442802	Para Proyectos De Inversión	92,949,327,155	59,136,863,724	33,812,463,431	57.18
442807	Bienes Recibidos Sin Contraprestación	1,311,714,959	6,560,030,676	-5,248,315,717	-80.00
442808	Donaciones	3,459,214,518	1,617,290,466	1,841,924,052	113.89
442809	Bienes Declarados A Favor De La Nación	503,665,876	1,478,000,693	-974,334,817	-65.92
	<b>Totales</b>	<b>98,223,922,508</b>	<b>68,792,185,559</b>	<b>29,431,736,949</b>	<b>42.78</b>

El saldo de la cuenta 442802 Transferencias - Para Proyectos de Inversión Corresponde al valor causado a la Superintendencia de Notariado y Registro por concepto de la Ley 55 de 1985, artículo 17, el cual se incrementó en el último año en \$33,812,463,431.

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

### **Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales:**

Corresponde a las cuentas que representan los fondos recibidos por la entidad, en efectivo y/o equivalentes al efectivo, de la tesorería centralizada, para el pago de los gastos incluidos en el presupuesto; y los recaudos efectuados por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN). También incluye las operaciones sin flujo de efectivo, realizadas entre entidades, con independencia del sector y nivel al que pertenezcan. El saldo de esta cuenta es conciliado mensualmente con el área de Presupuesto y la DTN y se encuentra conformado por las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2021	Sept. 30 / 2020	Variación	%
470508	Funcionamiento	2,698,560,785	544,459,162	2,154,101,623	395.64
470510	Inversión	3,163,464,112,664	3,042,849,166,826	120,614,945,838	3.96
472081	Devoluciones De Ingreso	1,005,703	0	1,005,703	0.00
472201	Cruce De Cuentas	644,830,683	360,543,724	284,286,959	78.85
	<b>Totales</b>	<b>3,166,808,509,835</b>	<b>3,043,754,169,712</b>	<b>123,054,340,123</b>	<b>4.04</b>

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

### **Nota 21: 48 Otros Ingresos**

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



En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2021	Sept. 30 / 2020	Variación	%
480201	Intereses Sobre Depósitos En Instituciones Financieras	2,820,203,513	5,673,847,114	-2,853,643,601	-50.29
480206	Ganancia Por Valoración De Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado (Valor Razonable) Con Cambios En El Resultado	28,683,979	10,373,671	18,310,308	176.51
480213	Intereses, Dividendos Y Participaciones De Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo	85,202,818	37,165,253	48,037,565	129.25
480221	Rendimiento Efectivo Préstamos Por Cobrar	9,515,920	3,971,895	5,544,025	139.58
480232	Rendimientos Sobre Recursos Entregados En Administración	8,007,735,038	12,513,680,410	-4,505,945,372	-36.01
480233	Otros Intereses De Mora	4,424,127,430	4,670,509,448	-246,382,018	-5.28
480250	Intereses De Sentencias A Favor De La Entidad	258,210	0	258,210	0.00
480805	Ganancia Por Baja En Cuentas De Activos No Financieros	202,967,800	823,854,534	-620,886,734	-75.36
480815	Fotocopias	794,849	2,597,473	-1,802,624	-69.40
480825	Sobrantes	4,388,733	750,000	3,638,733	485.16
480826	Recuperaciones	117,704,155,440	50,033,804,964	67,670,350,476	135.25
480827	Aprovechamientos	77,648	3,018,591	-2,940,943	-97.43
480828	Indemnizaciones	1,134,139,217	103,911,097	1,030,228,120	991.45
480842	Cuota Alimentaria	42,102,386	39,596,326	2,506,060	6.33
480843	Prueba De Paternidad	88,315,920	147,649,541	-59,333,621	-40.19
480851	Ganancia Por Derechos En Fideicomiso	1,836,606	0	1,836,606	0.00
480860	Sentencias A Favor De La Entidad	38,283,834	0	38,283,834	0.00
480890	Otros Ingresos Diversos	357,601,348	373,787,072	-16,185,724	-4.33
483002	Cuentas Por Cobrar	2,963,236,422	1,412,755,405	1,550,481,017	109.75
483004	Préstamos Por Cobrar	33,785,608	49,258,545	-15,472,937	-31.41
483005	Inventarios	0	656,630,861	-656,630,861	-100.00
	<b>Totales</b>	<b>137,947,412,719</b>	<b>76,557,162,200</b>	<b>61,390,250,519</b>	<b>80.19</b>

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

En Pesos

Regional	Septiembre 30 / 2021	Septiembre 30 / 2020	Variación	%
SEDE NACIONAL	26,624,068,140	16,110,716,456	10,513,351,684	65.26
SANTANDER	11,824,663,854	1,971,995,886	9,852,667,968	499.63

VALLE	9,506,604,788	2,010,199,255	7,496,405,533	372.92
BOGOTA	12,283,496,026	5,173,340,227	7,110,155,799	137.44
ANTIOQUIA	13,455,530,605	6,796,358,594	6,659,172,010	97.98
HUILA	4,981,226,924	216,196,484	4,765,030,440	2,204.03
CAQUETÁ	5,232,432,343	980,004,723	4,252,427,619	433.92
BOLÍVAR	3,508,602,649	347,355,530	3,161,247,118	910.09
CHOCO	2,837,981,485	54,645,160	2,783,336,326	5,093.47
ATLÁNTICO	3,308,143,167	1,058,671,240	2,249,471,927	212.48
BOYACÁ	2,508,808,106	510,669,589	1,998,138,517	391.28
PUTUMAYO	1,790,875,981	22,439,993	1,768,435,988	7,880.73
MAGDALENA	1,728,066,670	41,730,143	1,686,336,527	4,041.05
META	2,043,305,010	455,179,979	1,588,125,030	348.90
ARAUCA	1,149,836,111	62,721,463	1,087,114,648	1,733.24
GUAJIRA	1,035,671,984	183,662,532	852,009,452	463.90
NARIÑO	2,168,029,317	1,325,142,447	842,886,870	63.61
NTE. DE SANTANDER	2,118,964,377	2,906,209,028	-787,244,650	-27.09
TOLIMA	212,896,450	2,362,911,661	-2,150,015,211	-90.99

Las recuperaciones corresponden principalmente a ingreso por excedentes en pagos de procesos ADN, por reintegro de aseguradora de activos perdidos en siniestros, por recuperación de provisiones al cambiar de tercero y por reintegros realizados por los operadores al no ejecutar todos los recursos girados; acorde a realidad económica y en la regional Córdoba existe un contrato de mandato con la inmobiliaria Arrendar Ltda.

## **Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación**

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2021	Sept. 30 / 2020	Variación	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	224,062,111,011	220,527,629,940	3,534,481,071	1.60
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	55,760,916,969	49,460,526,804	6,300,390,165	12.74
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	4,925,226,540	4,820,631,700	104,594,840	2.17
5107	PRESTACIONES SOCIALES	82,140,218,462	81,363,467,427	776,751,035	0.95
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2,314,267,500	792,961,898	1,521,305,602	191.85
5111	GENERALES	169,160,278,088	77,508,508,980	91,651,769,108	118.25
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	3,661,581,480	4,928,508,829	-1,266,927,349	-25.71
	<b>Totales</b>	<b>542,024,600,050</b>	<b>439,402,235,578</b>	<b>102,622,364,472</b>	<b>23.35</b>

La cuenta 5101 Sueldos y Salarios presenta una variación del 1.6%, reflejada en su mayoría en la subcuenta de sueldos por valor de \$2,991,804,151.

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

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2021	Sept. 30 / 2020	Variación	%
511113	Vigilancia Y Seguridad	33,149,837,600	3,620,908,160	29,528,929,440	815.51
511123	Comunicaciones Y Transporte	30,743,785,786	3,634,643,960	27,109,141,826	745.85
511165	Intangibles	10,758,918,038	0	10,758,918,038	0.00
511125	Seguros Generales	7,287,101,701	946,689,463	6,340,412,238	669.75
511183	Servicios De Telecomunicaciones, Transmisión Y Suministro De Información	5,762,626,156	0	5,762,626,156	0.00
511173	Interventorías, Auditorías Y Evaluaciones	3,250,717,796	141,206,720	3,109,511,076	
511190	Otros Gastos Generales	3,226,625,267	616,623,942	2,610,001,325	423.27
511118	Arrendamiento Operativo	12,681,660,975	10,418,947,576	2,262,713,399	21.72
511127	Promoción Y Divulgación	2,084,296,575	0	2,084,296,575	0.00
511154	Organización De Eventos	2,047,941,672	0	2,047,941,672	0.00
511149	Servicios De Aseo, Cafetería, Restaurante Y Lavandería	9,159,848,835	7,114,436,276	2,045,412,559	28.75
511116	Reparaciones	2,085,368,956	487,624,881	1,597,744,075	327.66
511120	Publicidad Y Propaganda	1,193,743,904	0	1,193,743,904	0.00
511155	Elementos De Aseo, Lavandería Y Cafetería	1,073,828,774	558,717,417	515,111,357	92.20
511114	Materiales Y Suministros	2,574,647,977	3,789,379,691	-1,214,731,714	-32.06
511115	Mantenimiento	527,438,755	1,755,812,884	-1,228,374,129	-69.96
511179	Honorarios	27,349,703,027	29,087,113,170	-1,737,410,143	-5.97
511180	Servicios	4,342,053,583	6,090,517,275	-1,748,463,692	-28.71

Las variaciones de las cuentas 511113 Vigilancia Y Seguridad y 511123 Comunicaciones y Transporte en el GFSDG por valor de \$29,528,929,440 y de \$27,109,141,826 debido a que en la vigencia 2020 se registraron en la cuenta 5507 Gasto Público Social y de acuerdo con mesa de trabajo adelantada con la CGN el día 13 de agosto de 2021 cuyo objetivo fue la revisión acerca del registro contable del gasto administrativo y gasto público social, por lo cual en el siguiente mes se efectuará la respectiva reclasificación entendiendo el gasto como apoyo a la gestión y como atención a las necesidades básicas insatisfechas de la población en concordancia con la misionalidad de la Entidad.

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

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

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2021	Sept. 30 / 2020	Variación	%
5346	DETERIORO DE INVERSIONES	32,364,883	0	32,364,883	0.00
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0	111,091,531	-111,091,531	-100.00
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12,192,251,883	11,847,312,209	344,939,674	2.91
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	9,551,819	1,430,526	8,121,293	567.71
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	60,544,294,334	40,141,949,264	20,402,345,070	50.83
<b>Totales</b>		<b>72,778,462,919</b>	<b>52,101,783,530</b>	<b>20,676,679,389</b>	<b>39.69</b>

Las variaciones más significativas en las provisiones para Litigios y Demandas corresponden a las Administrativas por valor de \$18,578,354,108, de las cuales las variaciones más relevantes se reflejan en las siguientes Direcciones Regionales:

En Pesos

Regional	Septiembre 30 / 2021	Septiembre 30 / 2020	Variación	%
SEDE NACIONAL	18,366,805,016	7,104,455,194	11,262,349,822	158.53
BOLÍVAR	5,860,064,175	598,908,996	5,261,155,179	878.46
CAQUETÁ	3,603,901,554	479,520,811	3,124,380,743	651.56
HUILA	3,558,093,966	478,792,439	3,079,301,527	643.14
SANTANDER	9,676,402,564	7,098,807,456	2,577,595,108	36.31
NARIÑO	2,397,102,737	359,338,274	2,037,764,463	567.09
TOLIMA	1,446,748,694	71,827,971	1,374,920,723	1,914.19
BOGOTA	3,136,602,041	1,867,502,618	1,269,099,423	67.96
CUNDINAMARCA	1,038,778,126	91,274,849	947,503,277	1,038.08
CALDAS	1,112,292,891	252,098,026	860,194,865	341.21
SUCRE	1,645,852,730	1,078,898,027	566,954,703	52.55
NTE. DE SANTANDER	236,389,031	829,861,322	-593,472,291	-71.51
ANTIOQUIA	1,422,286,369	2,226,234,495	-803,948,126	-36.11
ARAUCA	0	964,591,479	-964,591,479	-100.00
PUTUMAYO	0	1,539,199,603	-1,539,199,603	-100.00
VALLE	717,265,562	4,872,070,878	-4,154,805,316	-85.28
CHOCO	1,104,816,533	6,330,368,169	-5,225,551,637	-82.55

## **Nota 24: 55 Gasto Público Social**

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2021	Sept. 30 / 2020	Variación	%
550705	Generales	308,480,542,274	396,248,922,451	-87,768,380,177	-22.15
550706	Asignación De Bienes Y Servicios	3,967,338,641,075	3,756,146,759,083	211,191,881,992	5.62
550708	Gastos De Personal Diversos	0	118,173,150	-118,173,150	-100.00
	<b>Totales</b>	<b>4,275,819,183,349</b>	<b>4,152,513,854,684</b>	<b>123,305,328,665</b>	<b>2.97</b>

La cuenta 550705 Generales refleja las obligaciones generadas para pago de los contratos de prestación de servicios de los contratistas, pago de viáticos, al igual que para el pago de proveedores que realizaron venta o prestaron algún servicio al ICBF.

La cuenta más representativa 550706 Asignación de Bienes y Servicios, corresponde al pago que se realiza en desarrollo de la misionalidad del ICBF.

## **Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales**

El grupo 57 – Operaciones Interinstitucionales corresponde a la cuenta 572080 Recaudos por valor de \$113,878,815,086, corresponde Operaciones de enlace con la Superintendencia de Notariado y Registro – SNR y las operaciones derivadas de los reintegros de fondos a la Dirección General del Tesoro Nacional de vigencias anteriores, valores conciliados mensualmente con las Entidades Contables Publicas (ECP).

## **Nota 26: 58 Otros Gastos**

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Sept. 30 / 2021	Sept. 30 / 2020	Variación	%
580237	Comisiones Sobre Recursos Entregados En Administración	4,573,120	0	4,573,120	0.00
580411	Pérdida Por Valoración De Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado (Valor Razonable) Con Cambios En El Resultado	65,189,747	72,807,312	-7,617,565	-10.46
580423	Pérdida Por Baja En Cuentas De Cuentas Por Cobrar	2,335,360,042	1,836,768,860	498,591,182	27.15
580439	Otros Intereses De Mora	2,485,976	0	2,485,976	0.00
580447	Intereses De Sentencias	244,284	5,484,585	-5,240,301	-95.55
580490	Otros Gastos Financieros	87,561	997,046	-909,485	-91.22
589012	Sentencias	1,622,813,429	4,160,747,353	-2,537,933,924	-61.00

589016	Ajustes O Mermas Sin Responsabilidad	0	26,830	-26,830	-100.00
589017	Pérdidas En Siniestros	482,647,692	268,882,065	213,765,627	79.50
589019	Pérdida Por Baja En Cuentas De Activos No Financieros	363,885,648	42,968,148	320,917,500	746.87
589025	Multas Y Sanciones	0	492,660	-492,660	-100.00
589035	Perdida Por Derechos En Fideicomiso	83,440,240	0	83,440,240	0.00
589090	Otros Gastos Diversos	61,548,131	10,625,021	50,923,110	479.28
589301	Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	1,849,055	0	1,849,055	0.00
589303	Aportes Y Cotizaciones	1,221,876,485	467,898,110	753,978,375	161.14
<b>Totales</b>		<b>6,246,001,410</b>	<b>6,867,697,990</b>	<b>-621,696,580</b>	<b>-9.05</b>

La subcuenta 580423 Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar, representa el 37.38% de la cuenta, los terceros que reflejan el mayor saldo son: en las Direcciones Regionales Boyacá por valor de \$644,734,422 de La Previsora S.A. Compañía de Seguros por \$517,000,000, Antioquia por valor de \$380,406,248 de Caperucita por \$321,227,123, Magdalena por valor de \$292,074,412 del Distrito turístico cultural e histórico de Santa Marta, Bogotá por \$246,646,337 de Textiles Konkord S A En reestructuración por \$110,315,332 y Choco por valor de \$202,549,948 de Armando Palacios Cuesta por \$106,163,327 y la subcuenta 589012 Sentencias, representa el 25.98%, reflejados principalmente en la Regional Guajira por valor de \$1,491,058,062.

## Análisis Financiero – Vertical

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



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



El futuro  
 es de todos

Gobierno  
 de Colombia

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

Código	ACTIVO	AÑO 2021		AÑO 2020	
	<b>CORRIENTE</b>	<b>1,087,703,716,437</b>	<b>45.6%</b>	<b>933,564,199,434</b>	<b>42.8%</b>
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	92,111,755,154	3.9%	33,375,863,210	1.5%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	2,729,501,091	0.1%	2,748,915,158	0.1%
13	Cuentas Por Cobrar	110,633,006,672	4.6%	101,632,722,868	4.7%
14	Prestamos Por Cobrar	32,985,648	0.0%	71,704,306	0.0%
15	Inventarios	19,884,727,146	0.8%	20,722,751,870	0.9%
19	Otros Activos	862,311,740,726	36.1%	775,012,242,022	35.5%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>1,298,839,378,348</b>	<b>54.4%</b>	<b>1,250,071,040,966</b>	<b>57.2%</b>
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0.0%	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	8,634,016,873	0.4%	8,452,483,338	0.4%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0.0%	0	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,214,963,643,827	50.9%	1,194,574,763,697	54.7%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	11,748,017,178	0.5%	10,789,874,928	0.5%
19	Otros Activos	63,493,700,470	2.7%	36,253,919,003	1.7%
		<b>2,386,543,094,785</b>	<b>100.0%</b>	<b>2,183,635,240,400</b>	<b>100.0%</b>
	<b>PASIVO</b>				
	<b>CORRIENTE</b>	<b>47,600,479,138</b>	<b>2.0%</b>	<b>43,373,994,368</b>	<b>2.0%</b>
24	Cuentas por Pagar	8,357,254,973	0.4%	6,861,995,998	0.3%
25	Beneficios A Los Empleados	39,200,004,373	1.6%	36,468,778,578	1.7%
29	Otros Pasivos	43,219,792	0.0%	43,219,792	0.0%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>129,731,034,741</b>	<b>5.4%</b>	<b>149,442,730,747</b>	<b>6.8%</b>
27	Provisiones	129,723,480,141	5.4%	149,435,176,147	6.8%
29	Otros Pasivos	7,554,600	0.0%	7,554,600	0.0%
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>177,331,513,879</b>	<b>7.4%</b>	<b>192,816,725,115</b>	<b>8.8%</b>
	<b>PATRIMONIO</b>	<b>2,209,211,580,906</b>	<b>92.6%</b>	<b>1,990,818,515,285</b>	<b>91.2%</b>
31	Patrimonio Institucional	2,209,211,580,906	92.6%	1,990,818,515,285	91.2%
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,386,543,094,785</b>	<b>100.0%</b>	<b>2,183,635,240,400</b>	<b>100.0%</b>

- El Efectivo y Equivalentes a Efectivo representa el 3.9% del total del Activo de la entidad, y la cuenta más representativa es Depósitos en Instituciones Financieras por valor de \$91,669,150,057.
- Las inversiones están representadas en cuotas parte y acciones, de las cuales se encuentran con mayor participación las cuotas partes de Laboratorios NEO, representando el 0.1% del Activo.
- Las cuentas por cobrar representan el 5%, cuya cuenta más significativa corresponde a Transferencias – Ley 55 SNR por \$104,489,765,176.
- La propiedad, planta y equipo, representa el 50.9% del total del Activo, corresponde a los bienes con que el ICBF cuenta para operar (Maquinaria, terrenos, edificios, equipos, etc.).
- La cuenta Otros Activos representa el 38.8% del total del activo y corresponde principalmente a Recursos Entregados en Administración (\$861,065,878,357) y Derechos en Fideicomiso (\$58,797,757,836) conformados principalmente por:
  - Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$729,194,357,302, en desarrollo de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015.
  - Convenios al ICETEX por \$71,515,780,706 para fomentar la formación y cualificación del talento humano relacionado con la atención a niñez, adolescencia y nutrición, así como fortalecer proyectos educativos y créditos condonables, en procesos de formación de madres y padres comunitarios.
  - Recursos suministrados a Bogotá Distrito Capital por \$38,950,369,498 de convenios interadministrativos.
  - Recursos suministrados al Municipio de Itagüí por \$3,012,796,840 de convenios interadministrativos.
  - Recursos suministrados a Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial- ENTERRITORIO - FONADE por \$13,518,107,790 para adelantar obras de Infraestructura.
  - Contratos interadministrativos con FINDETER, por recursos entregados en administración en el GFSDG por valor de \$58,797,757,836, esta cuenta se encuentra en proceso de legalización y/o depuración por parte del área administrativa del ICBF.
- Respecto a los Pasivos corrientes, estos representan 2% del total del Activo, y la relación entre el activo y el pasivo corriente es de 22.85 veces, por lo tanto, las obligaciones de corto plazo de la entidad están completamente cubiertas.
- El Pasivo total corresponde a las obligaciones que el instituto tiene con terceros y corresponde al 7.4% del total del Activo, es decir que el activo total cubre en 13.46 veces el pasivo, lo que indica que las obligaciones generales de la entidad se pueden cubrir sin problemas. El valor más representativo del pasivo total es el de la cuenta Provisiones de 5.4%.
- El Patrimonio Institucional representa el 92.6% del total del Activo, de los cuales el más representativo es el Capital Fiscal, valor que se incrementa anualmente por la capitalización de los Excedentes Financieros autorizados por el DNP.



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

Código	Cuentas	AÑO 2021		AÑO 2020	
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>					
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>5,082,439,311,529</b>	<b>100.0%</b>	<b>4,828,700,009,007</b>	<b>100.0%</b>
41	Ingresos Fiscales	1,799,034,130,248	35.4%	1,691,125,461,133	35.0%
44	Transferencias	98,223,922,508	1.9%	68,792,185,559	1.4%
47	Operaciones Interinstitucionales	3,166,808,509,835	62.3%	3,043,754,169,712	63.0%
48	Otros Ingresos	18,372,748,938	0.4%	25,028,192,603	0.5%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>5,004,501,061,404</b>	<b>98.5%</b>	<b>4,716,553,184,305</b>	<b>97.7%</b>
51	De Administración Y Operación	542,024,600,050	10.7%	439,402,235,578	9.1%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	72,778,462,919	1.4%	52,101,783,530	1.1%
55	Gasto Público Social	4,275,819,183,349	84.1%	4,152,513,854,684	86.0%
57	Operaciones interinstitucionales	113,878,815,086	2.2%	72,535,310,513	1.5%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>77,938,250,125</b>	<b>1.5%</b>	<b>112,146,824,702</b>	<b>2.3%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>119,574,663,782</b>	<b>2.4%</b>	<b>51,528,969,598</b>	<b>1.1%</b>
48	Otros Ingresos	119,574,663,782	2.4%	51,528,969,598	1.1%
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>6,246,001,410</b>	<b>0.1%</b>	<b>6,867,697,990</b>	<b>0.1%</b>
58	Otros Gastos	6,246,001,410	0.1%	6,867,697,990	0.1%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>		<b>113,328,662,372</b>	<b>2.2%</b>	<b>44,661,271,608</b>	<b>0.9%</b>
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>191,266,912,497</b>	<b>3.8%</b>	<b>156,808,096,310</b>	<b>3.2%</b>

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

- El 62.3% de los Ingresos Operacionales corresponden a Operaciones Interinstitucionales por Recursos Nación.
- El 35.4% de los Ingresos Operacionales se generaron en Ingresos Fiscales - Aportes Parafiscales 3% sobre la nómina. Ley 27 de 1974 y Ley 89 de 1988. Los intereses de mora generados sobre los mismos se registran en la cuenta 48 Otros Ingresos cuando se recaudan.
- Del total de los Ingresos Operacionales el 84.1% se ejecutó como Gasto Público Social.
- El excedente (déficit) Operacional es del 1.5%.
- El excedente Neto es del 3.8%.

## Análisis Financiero – Horizontal

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



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



Código	ACTIVO	AÑO 2021	AÑO 2020	Variación	
				Absoluta	Relativa
	<b>CORRIENTE</b>	<b>1,087,703,716,437</b>	<b>933,564,199,434</b>	<b>154,139,517,002</b>	<b>16.5%</b>
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	92,111,755,154	33,375,863,210	58,735,891,944	176.0%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	2,729,501,091	2,748,915,158	-19,414,067	-0.7%
13	Cuentas Por Cobrar	110,633,006,672	101,632,722,868	9,000,283,804	8.9%
14	Prestamos Por Cobrar	32,985,648	71,704,306	-38,718,659	-54.0%
15	Inventarios	19,884,727,146	20,722,751,870	-838,024,724	-4.0%
19	Otros Activos	862,311,740,726	775,012,242,022	87,299,498,704	11.3%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>1,298,839,378,348</b>	<b>1,250,071,040,966</b>	<b>48,768,337,383</b>	<b>3.9%</b>
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	8,634,016,873	8,452,483,338	181,533,535	2.1%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0	1	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,214,963,643,827	1,194,574,763,697	20,388,880,130	1.7%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	11,748,017,178	10,789,874,928	958,142,250	8.9%
19	Otros Activos	63,493,700,470	36,253,919,003	27,239,781,467	
		<b>2,386,543,094,785</b>	<b>2,183,635,240,400</b>	<b>202,907,854,385</b>	<b>9.3%</b>
	<b>PASIVO</b>				
	<b>CORRIENTE</b>	<b>47,600,479,138</b>	<b>43,373,994,368</b>	<b>4,226,484,770</b>	<b>9.7%</b>
24	Cuentas por Pagar	8,357,254,973	6,861,995,998	1,495,258,975	21.8%
25	Beneficios A Los Empleados	39,200,004,373	36,468,778,578	2,731,225,795	7.5%
29	Otros Pasivos	43,219,792	43,219,792	0	0.0%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>129,731,034,741</b>	<b>149,442,730,747</b>	<b>-19,711,696,006</b>	<b>-13.2%</b>
27	Provisiones	129,723,480,141	149,435,176,147	-19,711,696,006	-13.2%
29	Otros Pasivos	7,554,600	7,554,600	0	0.0%
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>177,331,513,879</b>	<b>192,816,725,115</b>	<b>-15,485,211,236</b>	<b>-8.0%</b>
	<b>PATRIMONIO</b>	<b>2,209,211,580,906</b>	<b>1,990,818,515,285</b>	<b>218,393,065,621</b>	<b>11.0%</b>
31	Patrimonio Institucional	2,209,211,580,906	1,990,818,515,285	218,393,065,621	11.0%
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,386,543,094,785</b>	<b>2,183,635,240,400</b>	<b>202,907,854,385</b>	<b>9.3%</b>

- La variación de la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras, obedece a la modalidad de pago establecida en los contratos celebrados con los bancos Davivienda, Occidente y Bancolombia, donde establecen que no se puede trasladar el 100% del total efectivo y al traslado de recursos a la CUN de la última semana del mes.
- La variación de la cuenta Inversiones se refleja por el registro de la valoración de la Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado acorde con el reporte de la Bolsa de Valores.
- La variación de Cuentas por Cobrar corresponde a:

- 
- a) Los registros por ingresos del Aporte Parafiscal según la Ley 27 de 1974, se realizan conforme al Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 para los meses de enero a noviembre no se efectúa causación para los Ingresos por aportes PILA, de acuerdo con el concepto de la CGN y reunión virtual que se adelantó con la CGN el día 29 de septiembre de 2020, la causación se registrara solamente para el mes de diciembre con el fin de dar cumplimiento al principio del devengo.
- b) Cuenta por cobrar a la Superintendencia de Notariado y Registro por el concepto de la Ley 55 de 1985, artículo 17 a septiembre de 2021 su saldo es de \$104,489,765,176 y para septiembre de 2020 fue de \$96,830,346,295.
- La variación de Prestamos por Cobrar corresponde principalmente al menor valor de los préstamos a empleados del GFSDG y depuración de estos.
  - La variación de Otros Activos corresponde principalmente a:
    - a) El incremento de recursos administrados en la Cuenta Única Nacional -CUN por \$80,846,219,056.
    - b) El incremento de Fiducia Mercantil - Patrimonio Autónomo en el GFSDG del tercero FINDETER, corresponde a convenios para el desarrollo Infraestructura por valor de \$26,262,931,864.
  - La variación de las Cuentas por pagar corresponde principalmente a la variación por Adquisición de Bienes y Servicios las regionales que presenta la mayor variación son GFSDG por valor de \$410,417,184, Bolívar por valor de \$-520,159,653, Meta por valor de \$197,226,851, Vaupés por valor de \$-165,266,756, Guainía por valor de \$-154,514,563 y Sucre por valor de \$-125,471,463.
  - La variación de Beneficios a Empleados se genera por el mayor valor de causación de prestaciones sociales para el año 2021 de vacaciones y prima de vacaciones.
  - La variación de la cuenta Pasivos Estimados, corresponde a la disminución de las Provisiones para Litigios Civiles, Administrativo y Laborales, esta cuenta en un 13.2%. principalmente en las regionales GFSDG por \$-6,034,029,432, Valle por \$-6,471,739,410 y Bogotá por \$5,355,801,816.
  - La variación en el Patrimonio Institucional se originó principalmente en la contabilización del Excedente Financiero aprobado por el Consejo Nacional de Política Económica y Social - CONPES del año 2019 por \$163,421,000,000 y una adición por valor de \$70,000,000,000.

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

Código	Cuentas	AÑO 2021	AÑO 2020	Variación	
				Absoluta	Relativa
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>					
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>5,082,439,311,529</b>	<b>4,828,700,009,007</b>	<b>253,739,302,522</b>	<b>5.3%</b>
41	Ingresos Fiscales	1,799,034,130,248	1,691,125,461,133	107,908,669,115	6.4%
44	Transferencias	98,223,922,508	68,792,185,559	29,431,736,949	42.8%
47	Operaciones Interinstitucionales	3,166,808,509,835	3,043,754,169,712	123,054,340,123	4.0%
48	Otros Ingresos	18,372,748,938	25,028,192,603	-6,655,443,665	-26.6%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>5,004,501,061,404</b>	<b>4,716,553,184,305</b>	<b>287,947,877,099</b>	<b>6.1%</b>
51	De Administración Y Operación	542,024,600,050	439,402,235,578	102,622,364,472	23.4%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisione	72,778,462,919	52,101,783,530	20,676,679,389	39.7%
55	Gasto Público Social	4,275,819,183,349	4,152,513,854,684	123,305,328,665	3.0%
57	Operaciones interinstitucionales	113,878,815,086	72,535,310,513	41,343,504,573	57.0%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>77,938,250,125</b>	<b>112,146,824,702</b>	<b>-34,208,574,577</b>	<b>-30.5%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>119,574,663,782</b>	<b>51,528,969,598</b>	<b>68,045,694,184</b>	<b>132.1%</b>
48	Otros Ingresos	119,574,663,782	51,528,969,598	68,045,694,184	132.1%
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>6,246,001,410</b>	<b>6,867,697,990</b>	<b>-621,696,580</b>	<b>-9.1%</b>
58	Otros Gastos	6,246,001,410	6,867,697,990	-621,696,580	-9.1%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>		<b>113,328,662,372</b>	<b>44,661,271,608</b>	<b>68,667,390,764</b>	<b>153.8%</b>
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>191,266,912,497</b>	<b>156,808,096,310</b>	<b>34,458,816,187</b>	<b>22.0%</b>

- La variación de Ingresos Fiscales entre las vigencias 2021 y 2020 corresponde a un mayor valor de recaudo, es de anotar que a partir del mes de septiembre de 2020 de acuerdo con Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 se modificó el parámetro de registro para los Ingresos por aportes PILA, sin efectuar causación para periodos intermedios (enero a noviembre), para el mes de diciembre se efectuará la causación de ingresos PILA del mes, de acuerdo con el concepto de la CGN y reunión virtual que se adelantó con la CGN el día 29 de septiembre de 2020, para dar cumplimiento al principio de devengo.
- La variación más significativa de las Transferencias y Donaciones se genera esencialmente por el mayor valor causado por ingresos de la Superintendencia de Notariado y Registro de la Ley 55 de 1985, artículo 17, por valor de \$33,812,463,431, Donación recibida de la Unión Europea por valor de \$1,326,684,000 y a la cuenta 442807 Bienes recibidos sin contraprestación de la Regional Santander por valor de \$-3,224,719,000 por ingreso de bienes recibidos en comodato con la Gobernación de Santander y la Regional Nariño por valor de \$-1,028,450,075 en el año 2020.
- La variación de Ingresos por Operaciones Interinstitucionales corresponde al valor girado para gastos de inversión por el MHCP.
- La variación de otros ingresos se debe principalmente al menor valor generado por rendimientos Sobre Recursos Entregados En Administración por valor de \$-4,505,945,372

y al menor valor de Intereses Sobre Depósitos en Instituciones Financieras por valor de \$-2,853,643,601.


- La variación de Gastos de Administración y Operación se generó principalmente por el mayor valor registrado por el GFSDG en las subcuentas de prestaciones sociales en el año 2021.
- La variación de Gastos por Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones principalmente se genera por el registro de provisiones para litigios.
- La variación del Gasto Público Social corresponde a que la ejecución de los contratos para la atención de necesidades básicas insatisfechas de la población en el año 2021 es superior a 2020 en \$123,305,328,665.
- La variación de Gastos por Operaciones Interinstitucionales corresponde Operaciones de enlace con la Superintendencia de Notariado y Registro y por reintegros de fondos a la Dirección General del Tesoro Nacional, de vigencias anteriores.
- La variación en Otros Ingresos corresponde principalmente al valor registrado en el año 2021 como recuperaciones por inejecución de contratos.



**LINA MARÍA ARBELÁEZ ARBELÁEZ**  
C.C. 31.539.836  
Directora General



**ANDRÉS VERGARA BALLÉN**  
C.C. 79.795.405  
Director Financiero



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