

## Contenido

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

---

Nota 24: 55 Gasto Público Social .....	32
Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales.....	32
Nota 26: 58 Otros Gastos .....	33
Análisis Financiero – Vertical .....	33
Análisis Financiero – Horizontal .....	37

## ESTADOS FINANCIEROS A ENERO 31 DE 2021

### Cuadro 1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA



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



El futuro  
es de todos

Gobierno  
de Colombia

Grupo de Contabilidad  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
 a 31 de enero de 2021 - 31 de enero de 2020  
 (Cifras en Pesos)

Código	ACTIVO	AÑO 2021	AÑO 2020	Código	PASIVO	AÑO 2021	AÑO 2020
	<b>CORRIENTE</b>	<b>954,443,412,799</b>	<b>993,874,217,607</b>		<b>CORRIENTE</b>	<b>50,106,059,696</b>	<b>139,275,802,447</b>
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo ( 5 )	49,104,874,865	45,059,038,287	24	Cuentas por Pagar ( 21 )	12,894,836,803	105,623,143,041
12	Inversiones E Instrumentos Derivado ( 6 )	2,778,707,314	3,832,163,660	25	Beneficios A Los Empleados ( 22 )	37,168,003,101	33,491,362,414
13	Cuentas Por Cobrar ( 7 )	102,831,866,552	275,965,943,520	29	Otros Pasivos ( 24 )	43,219,792	161,296,932
14	Prestamos Por Cobrar ( 8 )	59,266,394	86,113,839		<b>NO CORRIENTE</b>	<b>142,777,102,748</b>	<b>128,143,520,068</b>
15	Inventarios ( 9 )	20,291,519,515	20,065,876,032	27	Provisiones ( 23 )	142,763,548,148	128,135,965,468
19	Otros Activos ( 16 )	779,377,177,759	,648,875,082,269	29	Otros Pasivos ( 24 )	7,554,600	7,554,600
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>1,279,026,949,017</b>	<b>1,255,088,506,536</b>		<b>PASIVO</b>	<b>192,883,162,444</b>	<b>267,419,322,515</b>
12	Inversiones E Instrumentos Derivado ( 6 )	0	0		<b>PATRIMONIO</b>	<b>2,040,587,199,372</b>	<b>1,981,543,401,628</b>
13	Cuentas Por Cobrar ( 7 )	6,802,222,390	8,451,676,945	31	Patrimonio De Las Entidades De Gobien( 27 )	2,040,587,199,372	1,981,543,401,628
14	Prestamos Por Cobrar ( 8 )	0	0		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,233,470,361,816</b>	<b>2,248,962,724,143</b>
16	Propiedades, Planta Y Equipo ( 10 )	1,208,706,738,964	1,216,102,489,927		<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Cult( 11 )	10,926,754,178	10,789,874,928				
19	Otros Activos ( 14 )	52,591,233,485	19,744,464,736				
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2,233,470,361,816</b>	<b>2,248,962,724,143</b>				
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>				
81	Activos Contingentes ( 25 )	1,418,484,109,682	215,692,569,534	91	Pasivos Contingentes ( 25 )	598,234,009,129	584,342,771,425
83	Deudoras De Control ( 26 )	154,678,981,902	135,462,068,411	93	Acreedoras De Control ( 26 )	43,339,205,512	43,558,685,496
89	Deudoras Por Contra (Cr)	-1,573,163,091,584	-351,154,637,945	99	Acreedoras Por Contra (Db)	-641,573,214,641	-627,901,456,921

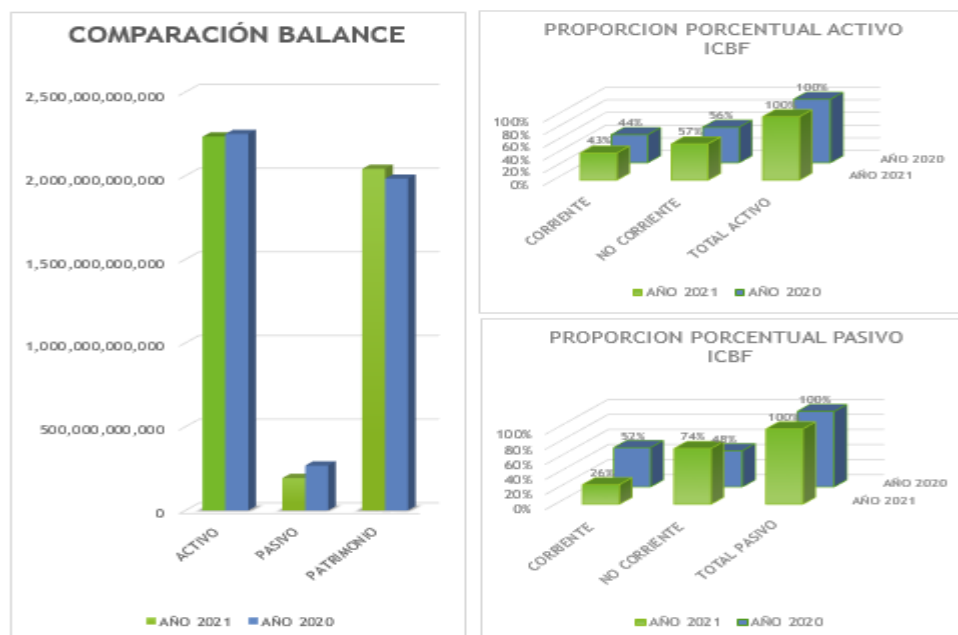
LINA MARÍA ARBELÁEZ ARBELÁEZ  
 C.C. 31.539.836  
 Directora General

ANDRÉS YERGARA BALLÉN  
 C.C. 19.795.405  
 Director Financiero

JAIRO HERNANDO CARDONA AGUIRRE  
 C.C. 7.533.618  
 Contador General  
 T.P. No. 16.980-T

Documento Original Firmado

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



## 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**



El futuro  
es de todos

Gobierno  
de Colombia

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

Código	Cuentas	AÑO 2021	AÑO 2020
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
<b>INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>		<b>[ 28 ] 238,097,926,977</b>	<b>382,892,901,785</b>
41	Ingresos Fiscales	34,443,717,139	184,670,838,649
44	Transferencias	8,186,228,149	11,883,585,184
47	Operaciones Interinstitucionales	193,949,550,669	183,767,848,755
48	Otros Ingresos	1,518,431,020	2,570,629,197
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>[ 29 ] 251,621,480,485</b>	<b>230,997,448,178</b>
51	De Administración Y Operación	26,682,084,770	28,386,424,035
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	8,010,360,504	2,134,434,656
55	Gasto Público Social	213,962,353,443	194,497,061,214
57	Operaciones interinstitucionales	2,966,681,768	5,979,528,273
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>-13,523,553,508</b>	<b>151,895,453,607</b>
<b>INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN</b>		<b>12,341,471,416</b>	<b>6,227,608,846</b>
48	Otros Ingresos	[ 28 ] 12,341,471,416	6,227,608,846
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>[ 29 ] 36,646,060</b>	<b>442,269,204</b>
58	Otros Gastos	[ 29 ] 36,646,060	442,269,204
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>		<b>12,304,825,356</b>	<b>5,785,339,642</b>
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>-1,218,728,152</b>	<b>157,680,793,249</b>

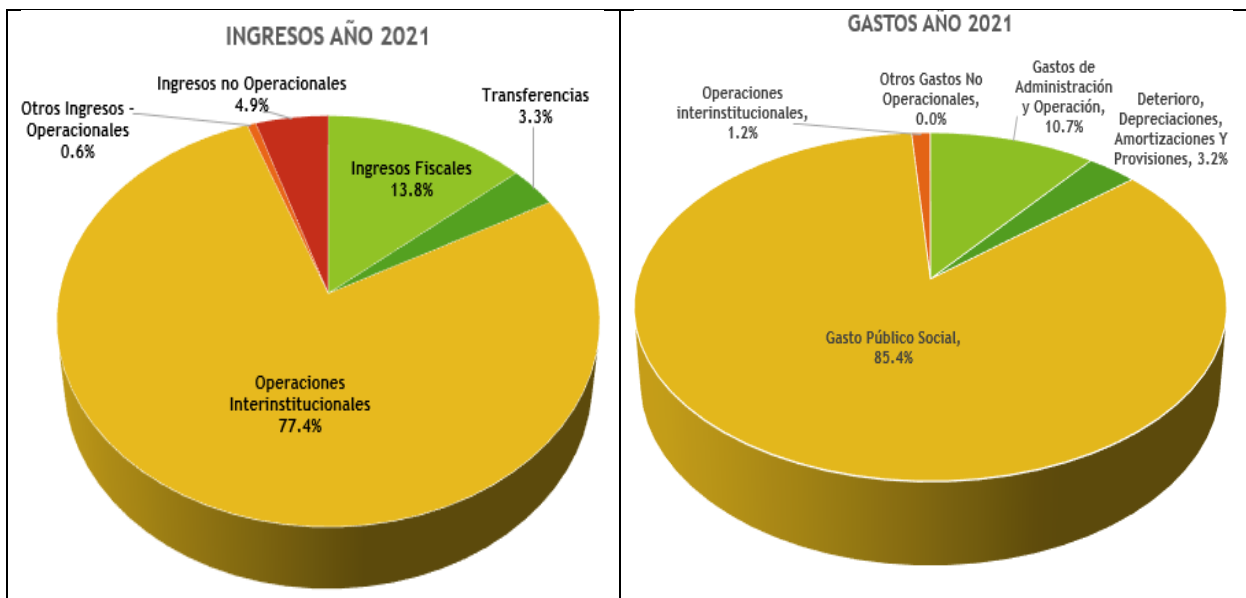
**LINA MARÍA ARBELÁEZ ARBELÁEZ**  
 C.C. 31.539.836  
 Directora General

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

**JAIRO HERNANDO CARDONA AGUIRRE**  
 C.C. 7.533.618  
 Contador General  
 T.P. No. 16.380-T

*Documento Original Firmado*

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



---

## NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

### 1. Información General

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

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

#### Misión

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

#### Visión

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

#### Valores

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

#### Objetivos Estratégicos

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

---

### **3. Marco Normativo**

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

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

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

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

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

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

### **5. Bases de presentación**

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

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

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

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

---

Se reconocen los ingresos aplicando el principio de la prudencia, contabilizando así únicamente los realizados durante el periodo contable, sin sobre estimarlos. Los registros por ingresos del Aporte Parafiscal según la Ley 27 de 1974, se realizan conforme al Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 el cual modificó el parámetro de registro para los Ingresos por aportes PILA, que implica no efectuar causación para periodos intermedios (enero a noviembre), en el mes de diciembre si se efectuara la causación de acuerdo con el concepto de la CGN, (hasta el mes de agosto de 2020 se realizaba la causación de acuerdo con lo establecido en el concepto No. 20162000012501 expedido el 3 de mayo de 2016 por la CGN).

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

## **7. Información adicional relevante**

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

El Departamento Nacional de Planeación - DNP mediante CONPES 4016 del 4 de diciembre de 2020 autorizó una capitalización de Excedentes Financieros al ICBF por valor de \$163,421,000,000, 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.

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

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

#### 1105 Caja

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

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

#### 1110 Depósitos en Instituciones Financieras

El saldo de la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras lo conforman las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero 31/2021	Enero 31/2020	Variación	%
111005	Cuenta corriente	47,249,225,602	44,103,115,589	3,146,110,013	7.13
111006	Cuenta de ahorro	942,194,870	8,014,965	934,179,905	11,655.45
	<b>TOTALES</b>	<b>48,191,420,472</b>	<b>44,111,130,554</b>	<b>4,080,289,918</b>	<b>9.25</b>

Con corte al 31 de enero de 2021, de los \$48,191,420,472 hay 109 partidas conciliatorias de bancos pendientes por depurar por valor total de \$208,387,840.03, las Direcciones Regionales con mayor número de partidas son la Dirección General (42), Regional Nariño (17), Regional Atlántico (14) y Regional Sucre (12), las partidas conciliatorias de las Direcciones Regionales corresponden principalmente a pagos de ICA a los municipios y GMF. El 85% son saldos que se pagaran en el mes siguiente y el 15% obedece a partidas de depuración pendientes de registro por 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.	VIGENCIAS ANTERIORES	No.	ENERO	TOTAL No.	TOTAL VALOR	DETALLE
AMAZONAS	1	10,132.88	3	90,978.07	4	101,110.95	Pagos no debitados del banco del 29 de enero de 2021
ANTIOQUIA			3	21,370.58	3	21,370.58	ICA por terminar traza, embargo y GMF y Comisión por terminar traza
ARAUCA			3	19,177.00	3	19,177.00	Aproximaciones GMF pago Ica diciembre 2020
ATLANTICO			14	52,114.52	14	52,114.52	comisiones e iva cobrados por el Banco sin registrar en libros.
BOLIVAR			5	10,225,848.39	5	10,225,848.39	Vr. ICA Cartagena declarado en el periodo ene 2021, GMF, ICA Turbaco del periodo ene de 2021, ICA Magangue del periodo ene 2021.
CAQUETA			7	17,755,484.64	7	17,755,484.64	Prestamos realizados por la sede, pagos por deducciones y servicios publicos sin registro de orden bancaria. DRXC asignado por error, pertenece a la sede
CASANARE	0	0	3	7,577,119.00	3	7,577,119.00	Extensivas pendientes de realizar por pagos ICA de los periodos noviembre-diciembre de 2020
CAUCA			6	268,614.02	6	268,614.02	PRD AUT TRANSFERENCIA DE FONDOS A CENTRALIZ, GMF compra cheque de gerencia
CHOCO	2	762,538.10	1	9,118.00	3	771,656.10	Pago servicio de Colombia telecomunicaciones, diferencia entre el valor registrado y el girado por concepto de Reteica (noviembre y diciembre 2020), GMF generado por el pago de servicio de telefonía
CORDOBA	1	9,574.59	1	24,759.62	2	34,334.21	GMF PENDIENTE POR REGISTRAR
CUNDINAMARCA	1	714,038.00	2	35,838.22	3	749,876.22	Error involuntario en el cálculo de la retención ICA, se tramitó la solicitud de devolución al Municipio de Mosquera, de acuerdo con comunicación el día 13 y con el Municipio de Mosquera en el mes de febrero se emitirá Resolución de Devolución de Aportes para el reintegro de los recursos; Debido a que no se contaba con Asignación Presupuestal, GMF.
GUAINIA			2	2,513.00	2	2,513.00	GMF generado por el pago de impuesto de ICA diciembre 2020 pendiente por registrar en SIIF. GMF pendiente por registrar en SIIF generado por el costo de transacción interbancaria por el pago del impuesto de ICA diciembre 2020.
GUAJIRA			8	193,902.72	8	193,902.72	Corresponde a IVA y comisión bancaria. Traslado del NN para cubrir descuentos efectuados por el Banco \$6.958.48 y por IVA; GMF y comisión recaudo en línea \$28.674,24.
GUAVIARE	2	14,267.00	2	900,094.03	4	914,361.03	PAGO A PROVEEDORES GMF
HUILA	0	0	1	-13,090.00	1	-13,090.00	Comisiones e iva cobrados por el Banco sin registrar en libros. Los cuales seran reembolsados por el banco en el mes de febrero de 2021
MAGDALENA			1	45,815.00	1	45,815.00	Registro cobro de comisión e IVA mes de enero de 2021.
META			3	32,542.00	3	32,542.00	GMF PENDIENTE POR REGISTRAR
NARIÑO	10	4,427,399.66	17	9,592,838.24	27	14,020,237.90	GMF Y PAGOS IMPUESTOS
NIVEL NACIONAL			42	63,884,132.02	42	63,884,132.02	12 partidas de DRXC por \$558.078,56; Notas crédito sin registrae en SIIF, tres partidas por valor de \$541.351.92 y 14 partidas por valor de \$1.213.800, por concepto de IVA, cuotas de manejo y comisiones bancarias. Menor valor registrado en DRXC - Documento CNT-051T. Recaudo por clasificar, ua partida por \$691.200, y abonos transferencias otras entidades sin registrar en SIIF, 9 patidas por \$60.752.993.
PUTUMAYO			1	275.41	1	275.41	Mayor valor por aproximaciones ICA Mes de enero de 2021
QUINDIO	0	0	1	13,090.00	1	13,090.00	Valor cobrado por error y reintegrado nuevamente por el banco de occidente por concepto de comisión e iva por manejo de la cuenta pagadora.
RISARALDA	0	0	8	6,042,045.00	8	6,042,045.00	Pago retención de Industria y comercio Dosquebradas, Belén de Umbría, La Virginia, Santa Rosa, Pereira, Comisión pago TER ACH Plaza 1, Comisión pago TER Cheque, iva comisiones
SAN ANDRES	4	1,187,734.80			4	1,187,734.80	Vr. Correspondiente a la ARL pendiente por pagar.Vr. Correspondiente a Embargo Judicial
SANTANDER	2	5,950.00	3	41,068.00	5	47,018.00	IVA Y COMISIÓN COBRADO, ERROR INVOLUNTARIO REALIZADO POR EL BANCO.EXTENSIVA PENDIENTE POR REALIZAR DEL MUNICIPIO DE MALAGA.
SEDE NACIONAL	4	7,568,574.70	5	24,462,756.14	9	32,031,330.84	Embargos nomina de octubre, Resolución auxilio educativo, comisiones e IVA debitados por el banco y GMF. AFC nomina de enero y GMF rechazo de nomina.
SUCRE	0	0	12	48,705,532.75	12	48,705,532.75	PAGO DE IMPUESTOS MES DE DIC, GMF
VALLE	1	1,924,650.00	3	1,779,043.93	4	3,703,693.93	Acreedor por cuenta errada, y Gravamen por ejecutar
<b>Total general</b>	<b>28</b>	<b>16,624,859.73</b>	<b>157</b>	<b>191,762,980.30</b>	<b>185</b>	<b>208,387,840.03</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 \$913,034,336 en Instituciones Financieras discriminados así:

- Wilfrido González al ICBF - Banco Davivienda \$400.016.824 y Banco Agrario por \$400,000,000, Dirección Regional Huila.
- Olga Rodríguez al ICBF Banco Davivienda por \$113,017,512, Dirección Regional Valle.

## **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 \$ 429,366,640 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 \$ 378,509,740 que se encuentran registradas a valor de mercado el cual es ajustado mensualmente y representa el 88% del total de la cuenta.

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

Los valores registrados en la Dirección General en Inversiones de Administración de Liquidez al Costo por valor de \$ 2,692,075,023 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 \$342,734,349, que corresponden al valor de los deterioros registrados a las inversiones de Electrificadora de la Costa Atlántica S.A por \$319,617,227, Casa de Mercado de Pamplona S.A por \$12,942,743, Sociedad Fondo Inmobiliario S.A. por \$9,834,260, Terminal de Transporte de Villavicencio 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 \$1,141,555,966, del cual el valor más representativo lo reflejan las Direcciones Regionales Caldas por \$1,048,270,964 a nombre de Cooperativa Multiactiva De Asesorías Servicios De Salud Y Trabajo Comunitario, Quindío por \$35,747,937 de proceso por reparación directa a nombre del Hogar Infantil Belén y Casanare por \$50,274,320 correspondiente al registro de las cláusulas penales pecuniarias por liquidación unilateral de los Contratos de Aporte N°. 166 y 148 de octubre de 2016 a nombre de la Fundación para la Cooperación y el Desarrollo Social "FUNCODE".

#### **1312 Aportes sobre la nómina**

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

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

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

#### **1337 Transferencias por cobrar**

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Enero 31/2021	Enero 31/2020	Variación	%
133712	Otras transferencias	96,843,700,695	93,431,063,718	3,412,636,977	3.65

<b>TOTALES</b>	<b>96,843,700,695</b>	<b>93,431,063,718</b>	<b>3,412,636,977</b>	<b>3.65</b>
----------------	-----------------------	-----------------------	----------------------	-------------

Durante el año 2021 se han causado ingresos provenientes de la Ley 55 de 1985 con la SNR, cuenta 4428 Transferencias por valor de \$8,017,204,943, compensaciones no se han efectuado (en el año 2020 de febrero al mes de diciembre se causaron ingresos provenientes de la Ley 55 de 1985 un valor de \$80,315,576,590 y compensaciones por \$84,920,144,556 en 2020) el saldo de las cuentas por cobrar y el de los ingresos es conciliado mensualmente con la SNR, mientras que la ejecución de estos recursos es controlada por la Dirección de Planeación y Control de Gestión.

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero 31/2021	Enero 31/2020	Variación	%
138412	Descuentos no autorizados	0	83,409,281	-83,409,281	-100.00
138414	Dividendos y participaciones por cobrar	87,276,169	118,709,769	-31,433,600	-26.48
138426	Pago por cuenta de terceros	3,702,449,040	4,046,345,759	-343,896,719	-8.50
138432	Responsabilidades fiscales	9,802,889	9,802,889	0	0.00
138436	Otros intereses por cobrar	0	190,014	-190,014	-100.00
138442	Cuota alimentaria	3,800,000	0	3,800,000	0.00
138443	Prueba de paternidad	52,594,807	140,156,143	-87,561,336	-62.47
138490	Otras cuentas por cobrar	681,488,223	622,821,839	58,666,384	9.42
	<b>TOTALES</b>	<b>4,537,411,128</b>	<b>5,021,435,694</b>	<b>-484,024,566</b>	<b>-9.64</b>

La cuenta 138414 Dividendos y participaciones, corresponde a participaciones causadas de Laboratorios Neo, decretadas según decisión de la Junta de Socios por utilidades del año gravable del 2015.

La cuenta 138426 Pago por cuenta de terceros corresponde a incapacidades pendientes de pago por parte de las EPS. El Grupo Financiero Sede de la Dirección General - GFSDG refleja un saldo de \$3,645,491,672 que representa el 98.5% del saldo de la cuenta, las EPS con mayor representatividad son:

- Coomeva con el 40.1% del saldo total por valor de \$1,462,966,290, concentra el mayor valor entre todas las EPS, en este momento se está desarrollando el impulso procesal por parte de la OAJ con la documentación que entrega DGH, en el CTSC se planteó la posibilidad de iniciar una acción de tutela u otro mecanismo que permita la recuperación de estos recursos.
- Nueva Empresa Promotora De Salud S.A. representa el 12.7% cuyo saldo asciende a \$461,673,580.
- Cafesalud representa el 8.5% por \$309,151,213 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 5.7%, cuyo valor asciende a la suma de \$207,828,724.

- Salud Total S.A. cuya participación es del 5.1% cuyo saldo asciende a \$186,140,693.
- Medimás cuya participación es del 4.9% asciende a \$181,328,384.
- Suramericana S.A. cuya participación es del 4.4% cuyo saldo asciende a \$161,904,202.

El saldo de la cuenta 138490 Otras cuentas por cobrar, en su mayor parte corresponde a saldos de convenios interadministrativos que al liquidar quedaron recursos no ejecutados a favor del ICBF.

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero 31/2021	Enero 31/2020	Variación	%
138515	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1,892,226,082	10,907,373,531	-9,015,147,449	-82.65
138516	Aportes sobre la nómina	23,568,977,208	24,504,052,461	-935,075,253	-3.82
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	13,633,462,950	5,555,123,624	8,078,339,326	145.42
<b>TOTALES</b>		<b>39,094,666,240</b>	<b>40,966,549,616</b>	<b>-1,871,883,376</b>	<b>-4.57</b>

En la cuenta 138515 de Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, el saldo más representativo se encuentra 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 de la cuenta 138515 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios a la subcuenta 138590 Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo en el mes de noviembre de 2020.

La cuenta 138516 aportes sobre la nómina – ICBF, las Direcciones Regionales con mayor representación en el saldo de esta cuenta con un 92% son:

En Pesos

Regional	Enero 31/2021	Enero 31/2020	Variación	%
BOGOTA	5,841,612,845	5,478,902,360	362,710,485	6.62
VALLE	5,588,658,862	5,055,094,294	533,564,568	10.55

SEDE NACIONAL	2,285,313,634	2,648,296,788	-362,983,154	-13.71
ANTIOQUIA	1,824,050,764	2,047,136,282	-223,085,518	-10.90
ATLÁNTICO	1,531,832,312	1,987,102,273	-455,269,961	-22.91
BOLÍVAR	1,315,172,702	1,801,221,714	-486,049,012	-26.98
CÓRDOBA	894,356,137	942,843,195	-48,487,058	-5.14
CUNDINAMARCA	659,243,713	674,982,679	-15,738,966	-2.33
CHOCO	615,049,857	615,762,871	-713,014	-0.12
SANTANDER	614,764,149	684,707,177	-69,943,028	-10.22
CALDAS	530,732,277	560,494,519	-29,762,242	-5.31

Los terceros que presentan los saldos más significativos son:

En Pesos

Regional	Tercero	Noviembre 30 / 2020
Valle	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	2,535,022,454
GFSDG	FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN	2,283,659,521
Bogotá	FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN	1,971,905,353
Valle	HOSPITAL DEPARTAMENTAL TOMAS URIBE URIBE E S E	1,515,595,038
Antioquia	CERVECERIA UNION S.A.	804,760,144
Bogotá	AMERICAFLOR FUSIONADA S.A.S	718,380,164
Caldas	HOSPITAL DE CALDAS EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	505,959,497
Atlántico	MUNICIPIO DE SABANALARGA ATLANTICO	476,719,273
Valle	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E. E.S.P.	444,852,237

### **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 89.8% son:

En Pesos

Regional	Enero 31/2021	Enero 31/2020	Variación	%
VALLE	-4,870,736,417	-4,676,545,217	-194,191,200	4.15
BOGOTA	-4,074,356,943	-3,395,926,484	-678,430,459	19.98
SEDE NACIONAL	-2,285,313,634	-2,648,296,788	362,983,154	-13.71
ANTIOQUIA	-1,774,380,848	-1,987,724,776	213,343,927	-10.73
ATLÁNTICO	-1,529,729,440	-1,982,896,528	453,167,088	-22.85
BOLÍVAR	-1,107,680,520	-1,560,191,737	452,511,217	-29.00
CÓRDOBA	-658,705,860	-651,350,726	-7,355,134	1.13
SANTANDER	-598,045,103	-656,664,903	58,619,800	-8.93

CHOCO	-545,130,447	-556,954,435	11,823,988	-2.12
CALDAS	-512,457,077	-560,494,519	48,037,442	-8.57

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**

La cuenta 1415 Préstamos concedidos corresponde al saldo de préstamos que el ICBF realizó a sus empleados para vivienda y calamidad doméstica por la suma de \$424,721,713, cuyos abonos se efectúan por descuentos a través de nómina y están registrados en su mayoría (74.2%) en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General por \$ 315,028,837, los créditos a exfuncionarios están registrados en las Direcciones Regionales que efectuaron el préstamo, se está adelantando la depuración de estos saldos con la Dirección de Gestión Humana.

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

La cuenta 1480 Deterioro Acumulado de Prestamos por Cobrar (CR) por valor de \$-364,919,107 corresponde 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 según las políticas contables del ICBF para los préstamos por cobrar, el saldo más representativo está registrado en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General por \$-256,511,076 equivalente al 70.3%.

#### **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.

CUENTA	CONCEPTO	En Pesos			
		Enero 31/2021	Enero 31/2020	Variación	%

1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	13,360,056,482	7,933,688,119	5,426,368,363	68.40
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	141,661,897	6,471,335,513	-6,329,673,616	-97.81
1530	EN PODER DE TERCEROS	7,188,138,119	6,855,513,003	332,625,116	4.85
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-398,336,983	-1,194,660,603	796,323,620	-66.66
	<b>TOTALES</b>	<b>20,291,519,515</b>	<b>20,065,876,032</b>	<b>225,643,483</b>	<b>1.12</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.

La variación más significativa la refleja el GFSDG en Terrenos y Construcciones por valor de \$3,951,127,904 que corresponde a Dos (2) Bajas por venta de los Inmuebles con placas 40738 y 40930 por valor de \$ 86.005.999,09, Cuatro (4) Ingresos por vocaciones Hereditarias, Seis (6) Ingresos por Traslado entre bodegas, teniendo en cuenta que los bienes se encuentran incluidos en el plan de enajenación onerosa, según Resolución 3390 del 28 de Abril de 2020.

### **1514 Materiales y Suministros**

La cuenta 1514 Materiales y Suministros representa el valor de los elementos, adquiridos para ser consumidos o utilizados en la prestación de servicios, En el año 2020 según parámetros del ICBF y de la CGN los bienes de consumo se contabilizan en cuentas de orden desde julio de 2020.

### **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 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 a 31 de enero de 2021 está conformado por los bienes detallados en los siguientes saldos:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero 31/2021	Enero 31/2020	Variación	%
1605	TERRENOS	545,684,687,238	544,719,682,575	965,004,663	0.18
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	33,515,830,967	31,069,623,934	2,446,207,033	7.87
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1,844,983,384	2,442,051,703	-597,068,319	-24.45
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	76,423,308,539	84,176,618,050	-7,753,309,511	-9.21
1640	EDIFICACIONES	572,032,838,286	561,739,561,112	10,293,277,174	1.83
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	8,194,706,052	8,058,327,347	136,378,705	1.69
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	182,117,043	182,117,043	0	0.00
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2,414,270,132	2,309,456,074	104,814,058	4.54
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	17,168,302,558	14,455,406,204	2,712,896,354	18.77
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	785,087,098	868,035,202	-82,948,104	-9.56
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	209,139,654	209,139,654	0	0.00
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	115,000,000	115,000,000	0	0.00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-49,740,020,322	-33,901,439,854	-15,838,580,468	46.72
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-123,511,665	-341,089,117	217,577,452	-63.79
	<b>TOTALES</b>	<b>1,208,706,738,964</b>	<b>1,216,102,489,927</b>	<b>-7,395,750,963</b>	<b>-0.61</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 aumentó en el último año en \$2,446,207,033 por el manejo de los convenios con Findeter, Fonade y Consorcio Universal. Desde la Dirección Administrativa se están adelantando los trámites respectivos para la contratación del apoyo 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 enero 2021
Terrenos Uso Institucional	2,850,000,000	0
Edificaciones Uso Institucional	4,974,328,500	266,739,354
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	2,821,489,363	1,185,253,872
<b>TOTAL</b>	<b>10,645,817,863</b>	<b>1,451,993,226</b>

PLANTA BIENESTARINA - VALLE	Costo Histórico	Depreciación Acumulada enero 2020
Terrenos Uso Institucional	1,400,000,000	0
Edificaciones Uso Institucional	2,208,326,800	132,859,014
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	1,913,399,271	872,885,045
<b>TOTAL</b>	<b>5,521,726,071</b>	<b>1,005,744,059</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.

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

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Enero 31/2021	Enero 31/2020	Variación	%
163701	Terrenos	55,800,726,350	58,400,851,328	-2,600,124,978	-4.45
163703	Edificaciones	19,402,614,567	24,615,817,962	-5,213,203,395	-21.18
163707	Maquinaria y equipo	374,895,132	394,918,592	-20,023,460	-5.07
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	166,715,934	143,298,767	23,417,167	16.34
163711	Equipos de transporte, tracción y elevación	306,713,478	250,088,323	56,625,155	22.64
163712	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	24,385,768	24,385,768	0	0.00
	<b>TOTALES</b>	<b>76,423,308,539</b>	<b>84,176,618,050</b>	<b>-7,753,309,511</b>	<b>-9.21</b>

Dentro del saldo de los bienes no explotados se refleja el valor de 118 bienes inmuebles invadidos por \$28.629 millones, cuyo saldo lo reflejan las siguientes regionales:

en pesos

REGIONAL	No.	Costo Histórico
SEDE NACIONAL	51	17,032,247,152
ANTIOQUIA	23	5,363,034,980
SANTANDER	8	1,426,100,345
BOLIVAR	2	1,298,547,500
MAGDALENA	1	851,567,291
ATLANTICO	8	811,759,354
VALLE	7	401,738,238
NTE SANTANDER	1	264,600,000
CORDOBA	1	245,446,000
NARIÑO	1	234,814,000
CHOCO	2	150,892,664
META	2	116,975,000
HUILA	1	105,972,600
CALDAS	3	101,133,000
TOLIMA	2	93,286,000
RISARALDA	3	62,068,186
BOYACA	1	36,620,000
CAUCA	1	32,098,000
<b>Total</b>	<b>118</b>	<b>28,628,900,310</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 \$10,789,874,928 y durante el año 2021 esta cuenta no refleja movimientos.

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

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

La cuenta 1908 Recursos entregados en administración registra un valor total de \$779,298,043,361, los saldos más significativos los reflejan las subcuentas 190801001 Recursos

entregados en administración y 190801002 Recursos entregados en administración DTN – SCUN así:

La sub cuenta 190801001 Recursos entregados en administración, refleja un saldo de \$110,910,986,935, que corresponde al Grupo Financiero Sede de la Dirección General, relacionado con recursos suministrados al ICETEX por \$96,809,033,736 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, a EMPRESA NACIONAL PROMOTORA DEL DESARROLLO TERRITORIAL- ENTERRITORIO - FONADE por \$13,518,107,790 para adelantar obras de Infraestructura y convenios con Bogotá Distrito Capital valores registrados en la regional Bogotá y en el GFSDG. 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.

La sub cuenta 190801002 Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$667,642,919,830, 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 \$135,971,256,869 (de \$531,671,662,961 en enero de 2020 a \$667,642,919,830 en enero 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 \$10,181,701,914 y la mayor ejecución del gasto público social en el año 2020 por \$19,465,292,229.

### **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 \$77,311,185.

### **1926 Derechos en fideicomiso**

Las variaciones entre las vigencias de enero de 2020 y enero de 2021 se presentan en el GFSDG y corresponden a:

- Reclasificación contrato interadministrativo 1564 de 2016 regional Caldas y Bolívar , según memorando 202012240000113743, reclasificación por valor de \$15.075.958.457 de las obligaciones presupuestales 2495617,2495717,1191718 las cuales se registraron en la cuenta de gasto público social durante las vigencias 2017 y 2018, posteriormente

la CGN expidió el procedimiento de recursos entregados en administración en donde menciona que las cuentas contables a afectar deben ser 192603 Fiducia mercantil - patrimonio autónomo.

- Reclasificación del gasto de la vigencia 2018 por valor de \$ 31.300.000.000, se efectuó de acuerdo con memorando recibido por el Grupo de Gestión de Bienes No 202012240000173673 del 20/12/2020.
- Regionalización de recursos para la legalización etapa II Centro de Atención Especializada - CAE Quibdó Choco derivada del contrato interadministrativo 1743 de 2017 por valor de \$6.557.539.000, memorando recibido por el grupo de gestión de bienes no 202012240000169993 del 02/12/2020.
- Regionalización de recursos para legalización definitiva obras complementarias del centro de atención especializado cae Valledupar Cesar en el marco del contrato interadministrativo 1564 de 2016. placa 93323 Cesar por valor de \$ 776.150.166, de acuerdo con memorando recibido de Gestión de Bienes No 202012240000169303.
- Legalización definitiva obras complementarias del centro de atención especializada CAE Turbaco Bolívar en el marco del contrato interadministrativo 1564/2016 por valor de \$659.639.234, de acuerdo a memorando recibido por el grupo de Gestión Humana no 202012240000167713 del 27/11/2020.
- Regionalización recursos para legalización obras complementarias del centro de atención especializada cae Valle de Lili derivada del contrato interadministrativo 1564 de 2016 por valor de \$634.521.889, de acuerdo al memorando No 20201224000185853 del 29/12/2020 firmado por la directora administrativa Lina Maria Margarita Huari Mateus con asunto legalización parcial cae la Lucila - Turbo Antioquia contrato interadministrativo 1743 de 2017, según memorando 202012240000170573 del 02/12/2020 recibido por el grupo de Gestión de Bienes.
- Legalización definitiva reparaciones locativas del centro de atención especializada CAE- Valle de Lili derivada del contrato interadministrativo 1564 de 2016 cto derivado 017-2018 246.5, 12.102 y cto 018-2018 46.891.138,78, por valor de \$293.403.240.
- Legalización definitiva de la obra derivada del contrato 1564 de 2016 CAE regional Choco. conforme al memorando 142723 recibido por el grupo de gestión de bienes.

### **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 así:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero 31/2021	Enero 31/2020	Variación	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	7,923,342,042	99,527,247,325	-91,603,905,283	-92.04
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1,271,372,980	831,802,851	439,570,129	52.85
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	2,222,770,902	3,091,942,695	-869,171,793	-28.11
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1,372,979,204	1,040,714,943	332,264,261	31.93

2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0	47,319,113	-47,319,113	-100.00
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	0	65,123,106	-65,123,106	-100.00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	104,371,675	1,018,993,008	-914,621,333	-89.76
<b>TOTALES</b>		<b>12,894,836,803</b>	<b>105,623,143,041</b>	<b>-92,728,306,238</b>	<b>-87.79</b>

La cuenta 2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales y Proyectos de inversión, las regionales que reflejan mayor saldo son: GFSDG con \$3,660,765,434, Valle con \$868,230,335 y Magdalena con \$707,427,388.

De las cuentas por pagar constituidas a diciembre de 2020 por \$34,206,467,525, no se han liberado cuentas y se han pagado \$29,268,962,246 al 31 de enero de 2021, quedando pendientes de pago \$4,937,505,279.

Las variaciones más significativas de la cuenta 240720 Recaudos por clasificar se generaron en el Nivel Nacional, Guajira, Caldas, Cundinamarca, Santander, Antioquia, Bolívar; tal como se muestra en la siguiente tabla.

En Pesos

Regional	Enero 31/2021	Enero 31/2020	Variación	%
VALLE	174,201,793	690,000	173,511,793	25,146.64
BOLÍVAR	139,858,573	5,536,610	134,321,963	2,426.07
CALDAS	44,295,146	350,000	43,945,146	12,555.76
HUILA	34,719,392	74,100	34,645,292	46,754.78
NIVEL NACIONAL	646,848,181	627,538,576	19,309,605	3.08
ANTIOQUIA	11,660,450	189,358	11,471,092	6,057.89

La cuenta 2424 Descuentos de Nómina 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	Enero 31/2021	Enero 31/2020	Variación	%
242401	Aportes a fondos pensionales	1,088,408,083	1,013,998,267	74,409,816	7.34
242402	Aportes a seguridad social en salud	1,022,999,240	958,795,952	64,203,288	6.70
242405	Cooperativas	12,015,321	334,767	11,680,554	3,489.16
242406	Fondos de empleados	6,035,514	0	6,035,514	0.00
242407	Libranzas	0	710,459,289	-710,459,289	-100.00
242411	Embargos judiciales	11,953,195	80,599,500	-68,646,305	-85.17
242413	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	0	32,563,377	-32,563,377	-100.00
242490	Otros descuentos de nómina	81,359,549	295,191,543	-213,831,994	-72.44
<b>TOTALES</b>		<b>2,222,770,902</b>	<b>3,091,942,695</b>	<b>-869,171,793</b>	<b>-28.11</b>

La cuenta 2424 Descuentos de nómina refleja un saldo de \$2,222,770,902, 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.

La cuenta 2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre, refleja un saldo a 31 de enero de 2021 de \$1,372,979,204, que principalmente corresponden a la Declaración Mensual de Retención en la Fuente del mes de enero de 2021 por valor de \$1,059,885,000, que debe ser cancelado en el mes de febrero de 2021 por la Tesorería de la Dirección Financiera, retención de ICA cuyo saldo a 31 de enero es de \$223,412,675, valor que es cancelado por las Direcciones Regionales y a las retenciones causadas en cuentas por pagar 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	Enero 31/2021	Enero 31/2020	Variación	%
251104	Vacaciones	19,238,624,754	16,367,653,357	2,870,971,397	17.54
251105	Prima de vacaciones	11,985,025,910	11,258,003,976	727,021,934	6.46
251109	Bonificaciones	5,145,353,830	5,253,114,779	-107,760,949	-2.05
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	0	17,284	-17,284	-100.00
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	798,998,607	612,573,018	186,425,589	30.43
	<b>TOTALES</b>	<b>37,168,003,101</b>	<b>33,491,362,414</b>	<b>3,676,640,687</b>	<b>10.98</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 a enero de 2021 como Cálculo Actuarial. Provisiones.

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

El saldo de las Provisiones lo conforman las siguientes Sub cuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero 31/2021	Enero 31/2020	Variación	%
270101	Civiles	1,492,346,606	2,184,057,117	-691,710,511	-31.67
270102	Penales	175,560,600	0	175,560,600	0.00
270103	Administrativas	134,088,180,933	118,379,198,165	15,708,982,768	13.27
270105	Laborales	7,013,460,009	7,487,110,186	-473,650,177	-6.33
270190	Otros litigios y demandas	0	85,600,000	-85,600,000	-100.00
	<b>TOTALES</b>	<b>142,769,548,148</b>	<b>128,135,965,468</b>	<b>14,633,582,680</b>	<b>11.42</b>

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

En Pesos				
Regional	Enero 31/2021	Enero 31/2020	Variación	%
CHOCO	9,565,440,448	2,890,572,726	6,674,867,722	230.92
SANTANDER	7,560,516,320	1,757,443,116	5,803,073,204	330.20
VALLE	11,846,797,451	8,844,655,877	3,002,141,574	33.94
BOGOTA	19,501,071,729	17,827,842,074	1,673,229,655	9.39
PUTUMAYO	1,569,381,695	30,182,092	1,539,199,603	5,099.71
ANTIOQUIA	4,900,514,372	3,378,213,723	1,522,300,649	45.06
ARAUCA	964,591,479	0	964,591,479	0.00
NTE. DE SANTANDER	5,938,528,991	5,110,455,918	828,073,073	16.20
BOLÍVAR	3,592,362,929	2,997,626,283	594,736,646	19.84
CESAR	1,427,049,714	4,293,212,764	-2,866,163,050	-66.76
TOLIMA	2,291,452,933	5,492,386,552	-3,200,933,619	-58.28

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

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

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

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

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

La cuenta 291007 Ingresos Recibidos por Anticipado – Ventas corresponde a anticipos recibidos en el GFSDG.

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

El saldo del Grupo de Patrimonio lo conforman las siguientes Cuentas:

En Pesos



CUENTA	CONCEPTO	Enero 31/2021	Enero 31/2020	Variación	%
3105	CAPITAL FISCAL	1,947,323,717,545	1,783,902,717,545	163,421,000,000	9.16
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	94,482,209,979	39,959,890,834	54,522,319,145	136.44
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-1,218,728,152	157,680,793,249	-158,899,521,401	-100.77
	<b>TOTALES</b>	<b>2,040,587,199,372</b>	<b>1,981,543,401,628</b>	<b>59,043,797,744</b>	<b>2.98</b>

### **3105 Capital Fiscal**

La variación del Capital fiscal por \$163,421,000,000, corresponden a los Excedentes Financieros autorizados en diciembre de 2020 con el CONPES 4016 del 04 de diciembre de 2020.

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

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

Regional	Cuenta	Detalle	Movimientos año 2021
NARIÑO	310901002	Corrección de errores de un periodo contable anterior	2,241,544,241.00
SEDE NACIONAL	310901002	Corrección de errores de un periodo contable anterior	-191,746,646.37
GUAJIRA	310901002	Corrección de errores de un periodo contable anterior	-122,766,433.00
CESAR	310901002	Corrección de errores de un periodo contable anterior	-49,156,968.00

### **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	Enero 31/2021	Enero 31/2020	Variación	%
812001	Civiles	1,333,394,044,989	141,374,044,402	1,192,020,000,587	843.17
812002	Laborales	603,074,704	460,725,832	142,348,872	30.90
812003	Penales	3,267,242,229	3,328,522,166	-61,279,937	-1.84
812004	Administrativas	32,925,316,417	23,069,474,988	9,855,841,429	42.72
	<b>TOTALES</b>	<b>1,370,189,678,339</b>	<b>168,232,767,388</b>	<b>1,201,956,910,951</b>	<b>714.46</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, en el GFSDG se destaca la inclusión del proceso civil del tercero Colombiana Kimberly Colpapel S.A. por valor de \$1,132,961,960,909.

En la cuenta 8190 Otros Activos Contingentes por \$ 48,294,431,343 el valor más representativo corresponde a los Intereses de mora por \$29,986,190,769, 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	Enero 31/2021	Enero 31/2020	Variación	%
831510	Propiedades, planta y equipo	72,544,392,872	57,257,888,129	15,286,504,743	26.70
831535	Cuentas por cobrar	627,265,210	616,212,580	11,052,630	1.79
831590	Otros bienes y derechos retirados	35,415,818,021	35,424,405,395	-8,587,374	-0.02
834704	Propiedades, planta y equipo	38,923,729,716	35,234,644,815	3,689,084,901	10.47
834790	Otros bienes entregados a terceros	6,893,418,259	6,643,394,001	250,024,258	3.76
836101	Internas	274,357,824	285,523,491	-11,165,667	-3.91
	<b>TOTALES</b>	<b>154,678,981,902</b>	<b>135,462,068,411</b>	<b>19,216,913,491</b>	<b>14.19</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.

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

La cuenta 9120 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por \$595,788,106,839, 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	Enero 31/2021	Enero 31/2020	Variación	%
912001	Civiles	6,458,412,906	4,092,589,420	2,365,823,486	57.81
912002	Laborales	74,720,710,139	101,978,962,677	-27,258,252,538	-26.73
912004	Administrativos	514,608,983,794	476,733,354,578	37,875,629,216	7.94
	<b>TOTALES</b>	<b>595,788,106,839</b>	<b>582,804,906,675</b>	<b>12,983,200,164</b>	<b>2.23</b>

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

En Pesos

Regional	Enero 31/2021	Enero 31/2020	Variación	%
VALLE	305,412,883,210	68,407,406,651	237,005,476,559	346.46
CHOCO	51,983,434,576	36,726,307,948	15,257,126,628	41.54
SANTANDER	20,496,935,708	117,488,012,782	-96,991,077,075	-82.55
SEDE NACIONAL	20,285,669,828	54,824,474,396	-34,538,804,568	-63.00
BOLÍVAR	13,997,782,105	9,404,851,889	4,592,930,216	48.84
CALDAS	10,300,349,799	9,831,637,617	468,712,182	4.77
AMAZONAS	9,873,013,767	8,882,188,758	990,825,009	11.16
HUILA	9,664,903,682	17,061,630,742	-7,396,727,060	-43.35
BOYACÁ	8,141,518,479	6,349,635,172	1,791,883,307	28.22
NTE. DE SANTANDER	7,891,364,164	6,551,281,464	1,340,082,700	20.46
ARAUCA	7,190,477,425	6,435,725,379	754,752,046	11.73
META	6,591,569,933	5,796,062,033	795,507,900	13.72
ATLÁNTICO	6,480,671,171	26,297,427,303	-19,816,756,132	-75.36
RISARALDA	5,862,065,675	4,882,078,080	979,987,595	20.07
QUINDÍO	5,408,707,926	5,176,200,693	232,507,233	4.49

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

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	Enero 31/2021	Enero 31/2020	Variación	%
930102	Derechos	112,050,605	112,050,605	0	0.00
930616	Pagarés, letras de cambio y otros	1,438,850,322	1,490,584,479	-51,734,157	-3.47
930806	Bienes	5,603,227,111	5,770,972,938	-167,745,827	-2.91
939090	Otras cuentas acreedoras de control	36,185,077,474	36,185,077,474	0	0.00
<b>TOTALES</b>		<b>43,339,205,512</b>	<b>43,558,685,496</b>	<b>-219,479,984</b>	<b>-0.50</b>

El valor más representativo de la cuenta 939090 Otras cuentas acreedoras de control, corresponde a la Regional Cundinamarca por \$36,098,825,975 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	Enero 31/2021	Enero 31/2020	Variación	%
411002	Multas y sanciones	171,749,825	0	171,749,825	0.00
411004	Sanciones	0	256,248,556	-256,248,556	-100.00
411402	Icbf	34,271,967,314	184,414,590,093	-150,142,622,779	-81.42
	<b>TOTALES</b>	<b>34,443,717,139</b>	<b>184,670,838,649</b>	<b>-150,227,121,510</b>	<b>-81.35</b>

El valor registrado en la cuenta 411402 Aportes sobre la nómina -ICBF, hasta el mes de agosto de 2020 se realizan conforme al Concepto No.20162000012501 expedido el 3 de mayo de 2016 por la CGN siguiendo el principio de devengo o causación, desde el mes de septiembre de 2020 se está dando aplicación al Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020, el cual modifico el momento de la causación para periodos intermedios (enero a noviembre), en el mes de diciembre se efectuara la causación de acuerdo con el concepto de la CGN, para implementar adecuadamente la aplicación del concepto de la CGN, se adelantó reunión virtual con la CGN el día 29 de septiembre. 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	Enero 31/2021	Enero 31/2020	Variación	%
442802	Para proyectos de inversión	8,017,204,943	8,510,919,161	-493,714,218	-5.80
442807	Bienes recibidos sin contraprestación	0	3,224,719,000	-3,224,719,000	-100.00
442808	Donaciones	62,997,206	111,047,023	-48,049,817	-43.27
442809	Bienes declarados a favor de la nación	106,026,000	36,900,000	69,126,000	187.33
	<b>TOTALES</b>	<b>8,186,228,149</b>	<b>11,883,585,184</b>	<b>-3,697,357,035</b>	<b>-31.11</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.

La variación más significativa de la cuenta 442807 Bienes recibidos sin contraprestación corresponde a la Regional Santander, derivado de bienes recibidos en comodato 1 /convenio 0535 del 2017 con la Gobernación de Santander.

### **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. Lo conforman las siguientes subcuentas:

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Enero 31/2021	Enero 31/2020	Variación	%
470508	Funcionamiento	208,193,269	103,233,649	104,959,620	101.67
470510	Inversión	193,558,279,375	183,581,557,369	9,976,722,006	5.43
472201	Cruce de cuentas	183,078,025	83,057,737	100,020,288	120.42
<b>TOTALES</b>		<b>193,949,550,669</b>	<b>183,767,848,755</b>	<b>10,181,701,914</b>	<b>5.54</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	Enero 31/2021	Enero 31/2020	Variación	%
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	369,712,577	299,367,550	70,345,027	23.50
480206	Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	9,901,972	9,494,210	407,762	4.29
480221	Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	11,620,280	408,239	11,212,041	2,746.44
480232	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	893,718,828	1,718,088,782	-824,369,954	-47.98
480233	Otros intereses de mora	220,793,943	479,390,650	-258,596,707	-53.94
480815	Fotocopias	15,450	673,453	-658,003	-97.71

480826	Recuperaciones	12,272,852,120	6,161,043,343	6,111,808,777	99.20
480827	Aprovechamientos	0	697	-697	-100.00
480828	Indemnizaciones	0	19,651,498	-19,651,498	-100.00
480842	Cuota alimentaria	3,955,044	8,585,716	-4,630,672	-53.93
480843	Prueba de paternidad	5,071,497	37,649,416	-32,577,919	-86.53
480890	Otros ingresos diversos	59,577,305	4,722	59,572,583	
483002	CUENTAS POR COBRAR	12,551,420	63,813,003	-51,261,583	-80.33
483004	Préstamos por cobrar	132,000	66,763	65,237	97.71
<b>TOTALES</b>		<b>13,859,902,436</b>	<b>8,798,238,042</b>	<b>5,061,664,394</b>	<b>57.53</b>

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

En Pesos

Regional	Enero 31/2021	Enero 31/2020	Variación	%
CAQUETÁ	3,425,920,004	291,900	3,425,628,104	
SEDE NACIONAL	5,014,090,891	3,961,380,328	1,052,710,563	26.57
BOYACÁ	662,437,337	42,503,533	619,933,804	1,458.55
NARIÑO	482,968,217	57,604,504	425,363,713	738.42
RISARALDA	313,351,060	27,713,258	285,637,802	1,030.69
VALLE	445,107,186	194,950,295	250,156,891	128.32
BOGOTA	351,615,953	1,034,367,443	-682,751,490	-66.01

La recuperación de la Regional Caquetá principalmente corresponde reintegros realizados por los operadores al no ejecutar todos los recursos girados; acorde a realidad económica.

En la regional Córdoba existe un contrato de mandato con la inmobiliaria Arrendar, por arrendamiento de local.

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

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero 31/2021	Enero 31/2020	Variación	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	21,932,013,983	20,837,231,744	1,094,782,239	5.25
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	0	6,005,892	-6,005,892	-100.00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	0	397,800	-397,800	-100.00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	1,741,363,537	3,875,051,613	-2,133,688,076	-55.06
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	6,829,508	84,719,225	-77,889,717	-91.94
5111	GENERALES	2,698,234,409	3,174,499,420	-476,265,011	-15.00
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	303,643,333	408,518,341	-104,875,008	-25.67

	<b>TOTALES</b>	<b>26,682,084,770</b>	<b>28,386,424,035</b>	<b>-1,704,339,265</b>	<b>-6.00</b>
--	----------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	--------------

La cuenta 5101 Sueldos y Salarios presenta una variación del 5.25%, reflejada en su mayoría en la subcuenta de sueldos por \$ 1,013,810,588.

La cuenta 5107 Prestaciones Sociales corresponde a las causaciones del gasto de Vacaciones, Prima de Vacaciones y Bonificaciones cuyo registro se efectúa mensualmente.

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Enero 31/2021	Enero 31/2020	Variación	%
511113	Vigilancia y seguridad	24,684,451	159,245,065	-134,560,614	-84.50
511114	Materiales y suministros	262,453,772	570,945,454	-308,491,682	-54.03
511115	Mantenimiento	0	115,108,392	-115,108,392	-100.00
511117	Servicios públicos	636,842,964	830,184,123	-193,341,159	-23.29
511118	Arrendamiento operativo	894,298,925	711,001,318	183,297,607	25.78
511119	Viáticos y gastos de viaje	10,477,917	47,218,685	-36,740,768	-77.81
511123	Comunicaciones y transporte	224,488,679	9,089,658	215,399,021	2,369.72
511136	Implementos deportivos	34,382,239	0	34,382,239	0.00
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	848,700	82,817,009	-81,968,309	-98.98
511150	Procesamiento de información	48,747,206	562,615,794	-513,868,588	-91.34
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	528,388,920	6,439,639	521,949,281	8,105.26
511164	Gastos legales	0	15,408,005	-15,408,005	-100.00
511179	Honorarios	0	40,405,266	-40,405,266	-100.00
511180	Servicios	16,588,862	2,206,488	14,382,374	651.82

### **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	Enero 31/2021	Enero 31/2020	Variación	%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0	124,095	-124,095	-100.00
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,332,654,082	1,317,110,248	15,543,834	1.18
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	554,592	158,947	395,645	248.92

5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	6,677,151,830	817,041,366	5,860,110,464	717.24
<b>TOTALES</b>		<b>8,010,360,504</b>	<b>2,134,434,656</b>	<b>5,875,925,848</b>	<b>275.29</b>

Las variaciones más significativas en las provisiones para Litigios y Demandas corresponden a las Administrativas por valor de \$5,849,239,912, las cuales se reflejan en las Direcciones Regionales:

En Pesos

Regional	Enero 31/2021	Enero 31/2020	Variación	%
CAQUETÁ	3,425,858,004	0	3,425,858,004	0.00
SEDE NACIONAL	2,354,921,654	2,250,831	2,352,670,823	
RISARALDA	277,893,538	0	277,893,538	0.00
VALLE	134,174,922	0	134,174,922	0.00
SANTANDER	0	118,794,540	-118,794,540	-100.00
CALDAS	0	252,098,026	-252,098,026	-100.00

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

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero 31/2021	Enero 31/2020	Variación	%
550705	GENERALES	5,488,448,243	5,505,754,467	-17,306,224	-0.31
550706	Asignación de bienes y servicios	208,473,905,200	188,873,908,597	19,599,996,603	10.38
550708	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0	117,398,150	-117,398,150	-100.00
<b>TOTALES</b>		<b>213,962,353,443</b>	<b>194,497,061,214</b>	<b>19,465,292,229</b>	<b>10.01</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 \$2,966,681,768, 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 ECP.



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

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Enero 31/2021	Enero 31/2020	Variación	%
580411	Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	7,211,025	5,828,275	1,382,750	23.72
580423	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	6,866,252	57,169,910	-50,303,658	-87.99
580447	Intereses de sentencias	244,284	200,046	44,238	22.11
589012	Sentencias	0	315,384,332	-315,384,332	-100.00
589016	Ajustes o mermas sin responsabilidad	0	2,488	-2,488	-100.00
589017	Pérdidas en siniestros	22,311,973	7,993,432	14,318,541	179.13
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	0	36,900,000	-36,900,000	-100.00
589025	Multas y sanciones	0	492,660	-492,660	-100.00
589090	Otros gastos diversos	12,526	3,812,552	-3,800,026	-99.67
589303	Aportes y cotizaciones	0	14,485,509	-14,485,509	-100.00
<b>TOTALES</b>		<b>36,646,060</b>	<b>442,269,204</b>	<b>-405,623,144</b>	<b>-91.71</b>

La subcuenta 589017 Pérdidas en siniestros, representa el 60.88% de la cuenta la Dirección Regional que reflejan el mayor saldo es el GFSDG con \$21,860,000.

## **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.

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

Código	ACTIVO	AÑO 2021		AÑO 2020	
	<b>CORRIENTE</b>	<b>954,443,412,799</b>	<b>42.7%</b>	<b>993,874,217,607</b>	<b>44.2%</b>
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	49,104,874,665	2.2%	45,059,038,287	2.0%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	2,778,707,314	0.1%	3,832,163,660	0.2%
13	Cuentas Por Cobrar	102,831,866,552	4.6%	275,955,943,520	12.3%
14	Prestamos Por Cobrar	59,266,994	0.0%	86,113,839	0.0%
15	Inventarios	20,291,519,515	0.9%	20,065,876,032	0.9%
19	Otros Activos	779,377,177,759	34.9%	648,875,082,269	28.9%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>1,279,026,949,017</b>	<b>57.3%</b>	<b>1,255,088,506,536</b>	<b>55.8%</b>
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0.0%	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	6,802,222,390	0.3%	8,451,676,945	0.4%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0.0%	0	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,208,706,738,964	54.1%	1,216,102,489,927	54.1%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	10,926,754,178	0.5%	10,789,874,928	0.5%
19	Otros Activos	52,591,233,485	2.4%	19,744,464,736	0.9%
		<b>2,233,470,361,816</b>	<b>100.0%</b>	<b>2,248,962,724,143</b>	<b>100.0%</b>
	<b>PASIVO</b>				
	<b>CORRIENTE</b>	<b>50,106,059,696</b>	<b>2.2%</b>	<b>139,275,802,447</b>	<b>6.2%</b>
24	Cuentas por Pagar	12,894,836,803	0.6%	105,623,143,041	4.7%
25	Beneficios A Los Empleados	37,168,003,101	1.7%	33,491,362,414	1.5%
29	Otros Pasivos	43,219,792	0.0%	161,296,992	0.0%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>142,777,102,748</b>	<b>6.4%</b>	<b>128,143,520,068</b>	<b>5.7%</b>
27	Provisiones	142,769,548,148	6.4%	128,135,965,468	5.7%
29	Otros Pasivos	7,554,600	0.0%	7,554,600	0.0%
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>192,883,162,444</b>	<b>8.6%</b>	<b>267,419,322,515</b>	<b>11.9%</b>
	<b>PATRIMONIO</b>	<b>2,040,587,199,372</b>	<b>91.4%</b>	<b>1,981,543,401,628</b>	<b>88.1%</b>
31	Patrimonio Institucional	2,040,587,199,372	91.4%	1,981,543,401,628	88.1%
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,233,470,361,816</b>	<b>100.0%</b>	<b>2,248,962,724,143</b>	<b>100.0%</b>

- El Efectivo y Equivalentes a Efectivo representa el 2.2% del total del Activo, cuya cuenta más importante es Depósitos en Instituciones Financieras por valor de \$48,191,420,472.
- Las inversiones están representadas en cuotas parte y acciones, la más representativa son las cuotas partes de Laboratorios NEO, representan el 0.1% del Activo.
- La propiedad, planta y equipo, representa el 54.1% del total del Activo, corresponde a los bienes con que el ICBF cuenta para operar (Maquinaria, terrenos, edificios, equipos, etc.).
- Las cuentas por cobrar representan el 4.9%, cuya cuenta más significativa corresponde a Transferencias – Ley 55 SNR por \$96,843,700,695.

- La cuenta Otros Activos representa el 37.3% del total del activo y corresponde principalmente a Recursos Entregados en Administración (\$779,298,043,361), conformados principalmente por:
  - Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$667,642,919,830, en desarrollo de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015.
  - Convenios al ICETEX por \$96,809,033,736 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 FONADE por \$13,518,107,790 para adelantar obras de Infraestructura.
  - Recursos entregados en administración a la Secretaria de Integración Social la Regional Bogotá por valor de \$552,846,203 y el GFSDG por valor de \$30,999,206.
- Respecto a los Pasivos corrientes, estos representan 2.2% del total del Activo, y la relación entre los activos corrientes y el pasivo corriente de 19.05 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 8.6% del total del Activo. Es decir que el activo total cubre en 11.58 veces el pasivo, lo que indica que las obligaciones generales de la entidad se pueden cubrir sin problemas. El valor más representativo del pasivo total es el de la cuenta Provisiones de 6.4%.
- El Patrimonio Institucional representa el 91.4% del total del Activo, de los cuales el más representativo es el Capital Fiscal, valor que se incrementa anualmente por la capitalización de los Excedentes Financieros autorizados por el DNP.

Grupo de Contabilidad  
**ESTADO DE RESULTADOS**

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

(Cifras en Pesos)

Código	Cuentas	AÑO 2021		AÑO 2020	
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>					
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>238,097,926,977</b>	<b>100.0%</b>	<b>382,892,901,785</b>	<b>100.0%</b>
41	Ingresos Fiscales	34,443,717,139	14.5%	184,670,838,649	48.2%
44	Transferencias	8,186,228,149	3.4%	11,883,585,184	3.1%
47	Operaciones Interinstitucionales	193,949,550,669	81.5%	183,767,848,755	48.0%
48	Otros Ingresos	1,518,431,020	0.6%	2,570,629,197	0.7%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>251,621,480,485</b>	<b>105.7%</b>	<b>230,997,448,178</b>	<b>60.3%</b>
51	De Administración Y Operación	26,682,084,770	11.2%	28,386,424,035	7.4%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	8,010,360,504	3.4%	2,134,434,856	0.6%
55	Gasto Público Social	213,962,353,443	89.9%	194,497,061,214	50.8%
57	Operaciones interinstitucionales	2,966,681,768	1.2%	5,979,528,273	1.6%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>-13,523,553,508</b>	<b>-5.7%</b>	<b>151,895,453,607</b>	<b>39.7%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>12,341,471,416</b>	<b>5.2%</b>	<b>6,227,608,846</b>	<b>1.6%</b>
48	Otros Ingresos	12,341,471,416	5.2%	6,227,608,846	1.6%
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>36,646,060</b>	<b>0.0%</b>	<b>442,269,204</b>	<b>0.1%</b>
58	Otros Gastos	36,646,060	0.0%	442,269,204	0.1%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>		<b>12,304,825,356</b>	<b>5.2%</b>	<b>5,785,339,642</b>	<b>1.5%</b>
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>-1,218,728,152</b>	<b>-0.5%</b>	<b>157,680,793,249</b>	<b>41.2%</b>

En el Estado de Resultados, los rubros con mayor representación son:

- El 81.5% de los Ingresos Operacionales corresponden a Operaciones Interinstitucionales por Recursos Nación.
- El 14.5% de los Ingresos Operacionales se generaron en Ingresos Fiscales - Aportes Parafiscales 3% sobre la nómina. Ley 27 de 1974 y Ley 89 de 1988. Los intereses de mora generados sobre los mismos se registran en la cuenta 48 Otros Ingresos.
- Del total de los Ingresos Operacionales el 89.9% se ejecutó como Gasto Público Social.
- El excedente (déficit) Operacional es del -5.7%.
- El excedente (déficit) Neto es del -0.5%.

## Análisis Financiero – Horizontal

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



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



Código	ACTIVO	AÑO 2021	AÑO 2020	Variación	
				Absoluta	Relativa
	<b>CORRIENTE</b>	<b>954,443,412,799</b>	<b>993,874,217,607</b>	<b>-39,430,804,808</b>	<b>-4.0%</b>
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	49,104,874,665	45,059,038,287	4,045,836,378	9.0%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	2,778,707,314	3,832,163,660	-1,053,456,346	-27.5%
13	Cuentas Por Cobrar	102,831,866,552	275,955,943,520	-173,124,076,968	-62.7%
14	Prestamos Por Cobrar	59,266,994	86,113,839	-26,846,845	-31.2%
15	Inventarios	20,291,519,515	20,065,876,032	225,643,483	1.1%
19	Otros Activos	779,377,177,759	648,875,082,269	130,502,095,490	20.1%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>1,279,026,949,017</b>	<b>1,255,088,506,536</b>	<b>23,938,442,481</b>	<b>1.9%</b>
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	6,802,222,390	8,451,676,945	-1,649,454,555	-19.5%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0	0	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,208,706,738,964	1,216,102,489,927	-7,395,750,963	-0.6%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	10,926,754,178	10,789,874,928	136,879,250	1.3%
19	Otros Activos	52,591,233,485	19,744,464,736	32,846,768,749	
		<b>2,233,470,361,816</b>	<b>2,248,962,724,143</b>	<b>-15,492,362,327</b>	<b>-0.7%</b>
	<b>PASIVO</b>				
	<b>CORRIENTE</b>	<b>50,106,059,696</b>	<b>139,275,802,447</b>	<b>-89,169,742,751</b>	<b>-64.0%</b>
24	Cuentas por Pagar	12,894,836,803	105,623,143,041	-92,728,306,238	-87.8%
25	Beneficios A Los Empleados	37,168,003,101	33,491,362,414	3,676,640,687	11.0%
29	Otros Pasivos	43,219,792	161,296,992	-118,077,200	-73.2%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>142,777,102,748</b>	<b>128,143,520,068</b>	<b>14,633,582,680</b>	<b>11.4%</b>
27	Provisiones	142,769,548,148	128,135,965,468	14,633,582,680	11.4%
29	Otros Pasivos	7,554,600	7,554,600	0	0.0%
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>192,883,162,444</b>	<b>267,419,322,515</b>	<b>-74,536,160,071</b>	<b>-27.9%</b>
	<b>PATRIMONIO</b>	<b>2,040,587,199,372</b>	<b>1,981,543,401,628</b>	<b>59,043,797,744</b>	<b>3.0%</b>
31	Patrimonio Institucional	2,040,587,199,372	1,981,543,401,628	59,043,797,744	3.0%
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,233,470,361,816</b>	<b>2,248,962,724,143</b>	<b>-15,492,362,327</b>	<b>-0.7%</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 mayor variación de la cuenta Inversiones se refleja en la disminución de las inversiones de administración de liquidez al costo por valor de \$988,397,618, de los cuales

---

\$977,227,680 se generaron por corrección de valorización registrada en diciembre de 2018.

- 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.20162000012501 expedido el 3 de mayo de 2016 por la CGN siguiendo el principio de devengo o causación hasta el mes de agosto de 2020. De acuerdo con Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 para el mes de enero no se efectuó causación para los Ingresos por aportes PILA, de acuerdo con el concepto de la CGN y reunión virtual que se adelantó con la CGN el día 29 de septiembre, la causación se registrara solamente para el mes de diciembre.
  - b) Cuenta por cobrar a la Superintendencia de Notariado y Registro por el concepto de la Ley 55 de 1985, artículo 17 a enero de 2021 su saldo es de \$96,843,700,695 y a enero de 2020 era de \$93,431,063,718.
- 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 entregados por el GFSDG a FINDETER cuyo saldo a enero 31 de 2021 ascendía \$48,500,784,919.
  - b) El incremento de recursos administrados en la Cuenta Única Nacional -CUN por \$135,971,256,869.
- La variación de las Cuentas por pagar corresponde principalmente al menor valor causado en diciembre de 2020 por Adquisición de Bienes y Servicios en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General respecto al valor causado en diciembre de 2019.
- 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 cuya variación es de \$2,870,971,397 y \$727,021,934 respectivamente.
- La variación de la cuenta Pasivos Estimados, corresponde principalmente al incremento de las Provisiones para Litigios Civiles, Administrativo y Laborales, esta cuenta se incrementó en un 11.4%.
- 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 4016 en el año 2020 por \$163,421,000,000.

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

Código	Cuentas	AÑO 2021	AÑO 2020	Variación	
				Absoluta	Relativa
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>					
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>238,097,926,977</b>	<b>382,892,901,795</b>	<b>-144,794,974,808</b>	<b>-37.8%</b>
41	Ingresos Fiscales	34,443,717,139	184,670,838,649	-150,227,121,510	-81.3%
44	Transferencias	8,186,228,149	11,883,585,184	-3,697,357,035	-31.1%
47	Operaciones Interinstitucionales	193,949,550,669	183,767,848,755	10,181,701,914	5.5%
48	Otros Ingresos	1,518,431,020	2,570,629,197	-1,052,198,177	-40.9%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>251,621,480,485</b>	<b>230,997,448,178</b>	<b>20,624,032,307</b>	<b>8.9%</b>
51	De Administración Y Operación	26,682,084,770	28,386,424,035	-1,704,339,265	-6.0%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	8,010,360,504	2,134,434,656	5,875,925,848	275.3%
55	Gasto Público Social	213,962,353,443	194,497,061,214	19,465,292,229	10.0%
57	Operaciones interinstitucionales	2,966,681,768	5,979,528,273	-3,012,846,505	-50.4%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>-13,523,553,508</b>	<b>151,895,453,607</b>	<b>-165,419,007,115</b>	<b>-108.9%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>12,341,471,416</b>	<b>6,227,608,846</b>	<b>6,113,862,570</b>	<b>98.2%</b>
48	Otros Ingresos	12,341,471,416	6,227,608,846	6,113,862,570	98.2%
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>36,646,060</b>	<b>442,269,204</b>	<b>-405,623,144</b>	<b>-91.7%</b>
58	Otros Gastos	36,646,060	442,269,204	-405,623,144	-91.7%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>		<b>12,304,825,356</b>	<b>5,785,339,642</b>	<b>6,519,485,714</b>	<b>112.7%</b>
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>-1,218,728,152</b>	<b>157,680,793,249</b>	<b>-158,899,521,401</b>	<b>-100.8%</b>

- La variación de Ingresos Fiscales entre las vigencias 2021 y 2020 corresponde a la causación del aporte PILA de acuerdo con el concepto radicado No 20162000012501 expedido por la Contaduría General de la Nación-CGN, relacionado con el reconocimiento de ingresos por concepto de aportes sobre la nómina recibidos por el ICBF en cumplimiento al principio de Devengo hasta el mes de agosto de 2020, a partir del mes de septiembre de acuerdo con Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 se modificó el parámetro de registro para los Ingresos por aportes PILA, sin efectuar causación para periodos intermedios (enero a noviembre), en el mes de diciembre se efectuara la causación de ingresos PILA de acuerdo con el concepto de la CGN y reunión virtual que se adelantó con la CGN el día 29 de septiembre.
- La variación de Ingresos por menor valor de Transferencias corresponde en su mayor parte a la Superintendencia de Notariado y Registro por el concepto de la Ley 55 de 1985, artículo 17, causado en enero de 2021 por valor de \$8,017,204,943 mientras que en enero de 2020 se causaron \$8,510,919,161 y la cuenta 442807 Bienes recibidos sin contraprestación de la Regional Santander.
- La variación de Ingresos por Operaciones Interinstitucionales corresponde principalmente al mayor valor girado para gastos de inversión por el MHCP.
- La variación de Gastos de Administración y Operación se generó principalmente por el menor valor registrado por el GFSDG en las subcuentas de prestaciones sociales por \$2,133,688,076.

- La variación de Gastos por Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones principalmente se genera por el registro de provisiones para litigios.
- La variación del Gasto Público Social corresponde a que la ejecución de los contratos de Primera Infancia y Protección en el año 2020 es superior a 2019 en \$19,465,292,229.
- 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 mayor valor registrado como recuperaciones en el año 2021 por valor de \$12,272,852,120, mientras que en el año 2020 el monto registrado fue de \$6,161,043,343, las regionales que presentan la mayor participación en la cuenta son el GFSDG por \$5,014,090,891 Y Caquetá por \$3,425,920,004.



**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