

Contenido

ESTADOS FINANCIEROS A SEPTIEMBRE 30 DE 2022	3
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	5
1. Información General	5
2. Misión, Visión, Valores y Objetivos Estratégicos	5
3. Marco Normativo	6
4. Políticas y prácticas contables	6
5. Bases de presentación	6
6. Estimaciones y juicios contables significativos	7
7. Información adicional relevante	7
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	8
Nota 1: 11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo	8
Nota 2: 12 Inversiones e Instrumentos Derivados	10
Nota 3: 13 Cuentas por Cobrar	10
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	20
Nota 8: 19 Otros Activos	21
Nota 9: 24 Cuentas por pagar	23
Nota 10: 25 Beneficios a los Empleados	24
Nota 11: 27 Provisiones	25
Nota 12 : 29 Otros Pasivos	26
Nota 13: 31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno	26
Nota 14: 81 Activos contingentes	28
Nota 15: 83 Deudoras de control	29
Nota 16: 91 Pasivos contingentes	30
Nota 17: 93 Acreedoras de control	31
Nota 18: 41 Ingresos fiscales	32
Nota 19: 44 Transferencias	32
Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales:	33
Nota 21: 48 Otros Ingresos	34
Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación	36
Nota 23: 53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones,	37

Nota 24: 55 Gasto Público Social	39
Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales	39
Nota 26: 58 Otros Gastos	39
Análisis Financiero – Vertical	42
Análisis Financiero – Horizontal	45

Cuadro 2. ESTADO DE RESULTADOS



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



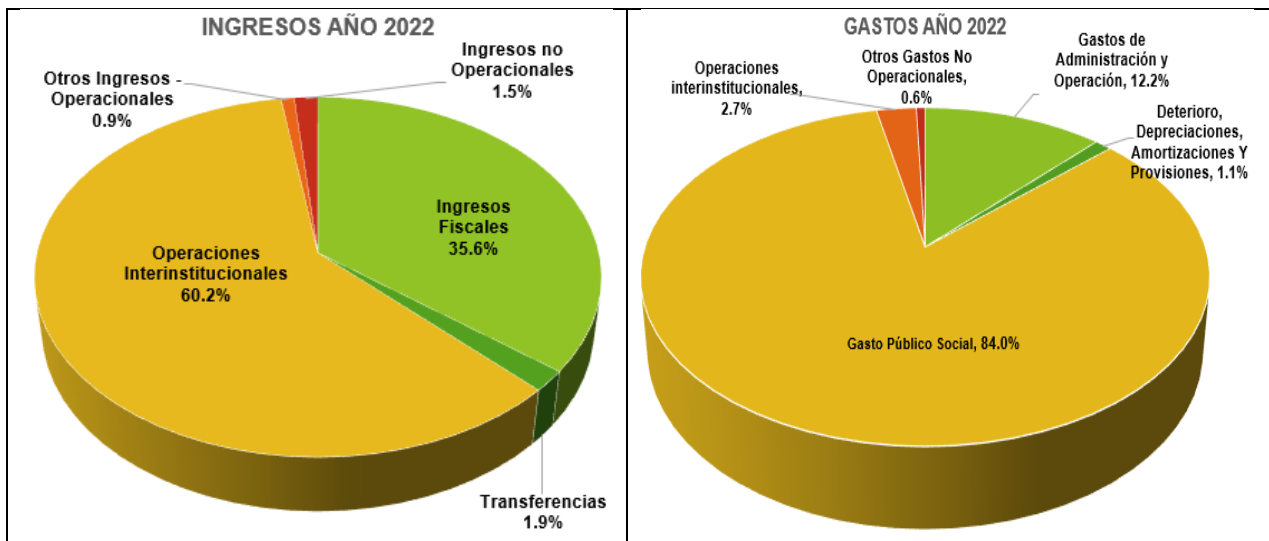
GOBIERNO DE COLOMBIA

De enero 1 a septiembre 30 de 2022 - enero 1 a septiembre 30 de 2021
(Cifras en Pesos)

Código	Cuentas	AÑO 2022	AÑO 2021
ACTIVIDADES ORDINARIAS			
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN			
		5,789,142,803,655	5,082,439,311,529
41	Ingresos Fiscales	(18) 2,091,211,097,609	1,799,034,130,248
44	Transferencias	(19) 108,896,242,569	98,223,922,508
47	Operaciones Interinstitucionales	(20) 3,538,500,353,723	3,166,808,509,835
48	Otros Ingresos	(21) 50,535,109,754	18,372,748,938
GASTOS OPERACIONALES			
		5,885,734,801,673	5,004,501,061,404
51	De Administración Y Operación	(22) 717,380,461,200	542,024,600,050
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	(23) 66,614,625,660	72,778,462,919
54	Transferencias y Subvenciones	(29) 1,403,013,966	0
55	Gasto Público Social	(24) 4,941,416,932,500	4,275,819,183,349
57	Operaciones interinstitucionales	(25) 158,919,768,347	113,878,815,086
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		-96,591,998,018	77,938,250,125
INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN			
		90,079,742,282	119,574,663,782
48	Otros Ingresos	(21) 90,079,742,282	119,574,663,782
GASTOS NO OPERACIONALES			
		35,140,493,791	6,246,001,410
58	Otros Gastos	(26) 35,140,493,791	6,246,001,410
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		54,939,248,491	113,328,662,372
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		-41,652,749,527	191,266,912,497
<p>CONCEPCIÓN BARACALDO ALDANA C.C. 35.401.118 Directora General</p> <p>NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO C.C. 79.280.471 Director Financiero</p> <p>ALBA PATRICIA CASTELLANOS RAMÍREZ C.C. 52.049.204 Coordinadora Grupo de Contabilidad T.P. No. 103.217-T</p>			

Documento Original Firmado

Gráfica 2. Análisis resultados del ejercicio.



NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Información General

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

2. Misión, Visión, Valores y Objetivos Estratégicos

Misión

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

Visión

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

Valores

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

Objetivos Estratégicos

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

-
- 6 Prevenir los impactos ambientales generados por nuestra actividad.
 - 7 Brindar condiciones de seguridad y salud en el ICBF.
 - 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 y sus modificaciones).

4. Políticas y prácticas contables

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

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

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

El ICBF deprecia sus activos por el método de línea recta, en forma mensual y la vida útil de cada bien está definida según los parámetros establecidos; para los Bienes Muebles, la depreciación se calcula y registra en forma individual, incluida la de los bienes no explotados.

En el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contables, se aprueban las modificaciones al Manual de Políticas Contables del ICBF.

5. Bases de presentación

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, durante la vigencia 2022 presentará información comparativa acorde con lo establecido en la Resolución 693 del 6 de diciembre de 2016.

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

6. Estimaciones y juicios contables significativos

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

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

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 ha realizado mesas de trabajo con las ECP, donde se analizan 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.

7. Información adicional relevante

El resultado del ejercicio 2021, excedente por \$ 131,731,031,817, se trasladó a la cuenta 3109 Resultado de Ejercicios Anteriores, subcuenta 310901001 Utilidad o excedentes acumulados, mediante ajustes automáticos.

El Departamento Nacional de Planeación - DNP mediante CONPES 4065 del 7 de diciembre de 2021 autorizó una capitalización de Excedentes Financieros al ICBF por valor de \$235,435,410,000, con memorando del 29 de septiembre de 2021 se solicitó un aumento del espacio fiscal presupuestal por \$143.259 millones, cifras que afectaran el resultado del ejercicio en la vigencia 2022, 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 2022 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 se reportó de forma trimestral a la CGN hasta junio de 2022, los gastos asignados al segundo trimestre del año ascendieron a \$10,824,846,149, y unos ingresos de \$7,788,899,66.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Nota 1: 11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

1105 Caja

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

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

De acuerdo con lo anterior, para la ejecución y operación de las cajas menores, la Directora General del ICBF delegó en la Secretaría General y en los Directores Regionales del ICBF la facultad para constituir y aperturar cajas menores en sus respectivas sedes administrativas y centros zonales para la vigencia 2022, mediante la Resolución 0278 del 20 de enero de 2022.

1110 Depósitos en Instituciones Financieras

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Septiembre / 2022	Septiembre / 2021	Variación	%
111005	Cuenta corriente	34,388,708,891	90,761,620,070	-56,372,911,179	-62.11
111006	Cuenta de ahorro	1,053,614,800	907,529,987	146,084,813	16.10
	Totales	35,442,323,691	91,669,150,057	-56,226,826,366	-61.34

Con corte al 30 de septiembre de 2022, de los \$35,442,323,691 se encuentran 43 partidas conciliatorias de bancos pendientes por depurar por valor total de \$3,039,672,307 las Direcciones Regionales con mayor número de partidas son la Regional Bogotá 7 partidas, Guaviare 5 partidas, y Valle 5 partidas , las partidas conciliatorias de las Direcciones Regionales corresponden principalmente a pagos de Impuesto de Industria y Comercio - ICA de los diferentes municipios y Gravamen a los Movimientos Financieros - GMF.

El 88% de las partidas en conciliación obedecen a pagos que se efectuaran en el mes siguiente y el 12% restante, corresponde a partidas de depuración pendientes de registro por parte de las regionales. El Grupo de Tesorería de la Dirección Financiera junto con la Coordinación Financiera de las Direcciones Regionales adelantan la depuración de las partidas conciliatorias y cuentan con las correspondientes conciliaciones en su archivo documental.

Cuadro 3. Partidas conciliaciones bancarias presente vigencia

REGIONAL	No.	MAYO	No.	JULIO	No.	AGOSTO	No.	SEPTIEMBRE	TOTAL No.	TOTAL VALOR	DETALLE
ANTIOQUIA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	3,658.64	1	3,658.64	Corresponde a un mayor valor de GMF solicitado por ICA en Bimestres 03 y 04 - 2022. reintegro que se realizara en el mes de octubre
BOGOTA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	7	268,429.00	7	268,429.00	OPNP GMF PAGO PREDIAL RES 1768. Cobro depósitos locales.
BOLIVAR	0	0.00	0	0.00	0	0.00	3	36,410.05	3	36,410.05	Pago cuota de embargo Camilo Gonzalez; GMF.
BOYACA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	536.01	1	536.01	Solicitud Gravámenes Movimientos Financieros mes de Septiembre, pagos no debitados por el Banco.
CAQUETA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	191.08	1	191.08	Ajuste declaración de ICA
CAUCA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	1.00	1	1.00	GMF septiembre 2022
CORDOBA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	2	17,202.88	2	17,202.88	GMF
GUAJIRA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	2	29,579.00	2	29,579.00	Valor correspondiente a declaracion y liquidación privada mensual de retención y autorretención a título de ICA municipio de Riohacha - La Guajira. Valor no debitado en libro de bancos por concepto de descuentos de comisión e IVA
GUAVIARE	1	0.37	1	0.01	1	6,037.00	2	54,738.08	5	60,775.46	Pago de ordenes de pago no debitadas por el banco y GMF
NIVEL NACIONAL	0	0.00	0	0.00	0	0.00	3	20,825.00	3	20,825.00	Valor reintegrado de más por el Banco \$9,996 y traslado pendiente con la Reg. Bogotá, ajuste realizado por el Banco \$10,829.
PUTUMAYO	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	1,528.00	1	1,528.00	Mayor valor de retica pagado por diferencia en aproximación
SANTANDER	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	49,536.00	1	49,536.00	Reteica Municipio de Velez
SEDE NACIONAL	0	0.00	0	0.00	0	0.00	3	3,037,138,087.99	3	3,037,138,087.99	OB 8022 y 8023 sin pago de orden bancaria en SIIF, pila y retroactivo pila, mes de septiembre 2022
TOLIMA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	824.00	1	824.00	Saldo pendiente de pagar al Municipio de Purificación por aproximaciones en Industria y Comercio.
VALLE	0	0.00	1	1,897,609.00	0	0.00	4	40,897.00	5	1,938,506.00	Devolucion por deducción errada. GMF. Comprobantes manuales realizados desde el Nivel para registro de descuentos no autorizados por problemas en plataforma y reversión de otros valores.
VAUPES	0	0.00	0	0.00	0	0.00	3	45,680.00	3	45,680.00	Comision interbancaria, retencion de ICA
VICHADA	0	0.00	0	0.00	1	0.01	2	60,536.72	3	60,536.73	Transferencia en banco no contabilizada en auxiliar y GMF
Total general	1	0.37	2	1,897,609.01	2	6,037.01	38	3,037,768,660.45	43	3,039,672,306.84	

1132 Efectivo de Uso Restringido

En la subcuenta 113210001 Cuenta Corriente, el saldo del año 2021 correspondía a embargo de procesos judiciales de carácter laboral por valor de \$400.000.000 en Instituciones Financieras de Wilfrido González al ICBF, Dirección Regional Valle.

De acuerdo con la información que reposa en la página de la Rama Judicial el 8 de noviembre de 2021 mediante auto el juzgado determinó la terminación del proceso por pago de la obligación y ordenó el pago de los títulos judiciales a favor de las partes. Pago realizado por la entidad bancaria en el mes de febrero de 2022.

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 \$307,940,337 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 \$276,862,537 que se encuentran registradas a valor de mercado el cual es ajustado mensualmente y representa el 90% del total de la cuenta. Durante el último año se registraron 88.963 acciones de Bac Holding International Corp. Por valor de \$17,152,066 producto del proceso de escisión de Acciones entre el Banco de Bogotá y Grupo Aval.

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 \$ 2,426,358,353 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 y Sociedad Fondo Inmobiliario S.A. por \$142,789,060. Los títulos valores se encuentran en la caja fuerte bajo custodia del Grupo de Tesorería de la Dirección Financiera.

1280 Deterioro Acumulado de Inversiones (CR)

El saldo que refleja la Dirección General está constituido por los valores registrados para la protección de inversiones por \$357,262,425, que corresponden al valor de los deterioros registrados a las inversiones de Electrificadora de la Costa Atlántica S.A por \$339,330,726, Sociedad Fondo Inmobiliario S.A. por \$14,157,901, Agua de los Patios S.A. E.S.P. por \$1,442,710, Terminal de Transportes de Villavicencio S.A. Por \$321.436, Inversiones Bogotá en Liquidación por \$20,120 y Gran Central De Abastos Del Caribe S.A. por \$2.724.

Nota 3: 13 Cuentas por Cobrar

1311 Contribuciones Tasas e Ingresos no Tributarios

El saldo corresponde a Multas y Sanciones por \$252,157,279, lo reflejan las Direcciones Regionales Chocó por \$214,991,429, GFSDG por \$36,176,084 y Caldas por \$989,766.

1312 Aportes sobre la nómina

Presenta un valor de \$4,451,105, correspondiente a liquidaciones de aportes sobre la nómina por resoluciones ejecutoriadas en las Direcciones Regionales (Bolívar por \$2,418,800, Caquetá por \$127,900 y Casanare por \$1,904,405), clasificado como Activo Corriente por \$445,111 y Activo no corriente por \$4,005,994. La causación del aporte PILA se efectúa a partir del mes de septiembre de acuerdo con Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 el cual modificó el parámetro de reconocimiento para los Ingresos por aportes PILA, el cual implica: “...Para el efecto, El ICBF deberá definir en sus procedimientos administrativos y operativos la forma de obtener la información para efectuar el reconocimiento en el periodo contable, es decir, entre 1 de enero al 31 de diciembre, atendiendo lo dispuesto en el principio de Devengo, con base en las liquidaciones privadas presentadas por las entidades obligadas a realizar el aporte a través de la Planilla Integrada de Liquidación de Aportes (PILA).

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

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

1337 Transferencias por cobrar

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Septiembre / 2022	Septiembre / 2021	Variación	%
133712	Otras transferencias	24,272,711,110	104,489,765,176	-80,217,054,066	-76.77
	Totales	24,272,711,110	104,489,765,176	-80,217,054,066	-76.77

Durante la vigencia 2022 se han causado ingresos provenientes de la Ley 55 de 1985 con la SNR, en la cuenta 4428 Transferencias por valor de \$95,788,351,685 y se han efectuado compensaciones por \$-98,814,564,145, (en el año 2021 de octubre a diciembre se causaron ingresos provenientes de la Ley 55 de 1985 un valor de \$35,896,988,547 y compensaciones por \$-113,087,830,153) el saldo de las cuentas por cobrar y el de los ingresos es conciliado de manera mensual con la SNR, la ejecución de estos recursos es controlada por la Dirección de Planeación y Control de Gestión.

1384 Otras Cuentas por Cobrar

Esta cuenta presentada un saldo de \$ 4,090,975,642 conformado por las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Septiembre / 2022	Septiembre / 2021	Variación	%
138410	Derechos Cobrados Por Terceros	67,052,736	0	67,052,736	0.00
138412	Descuentos No Autorizados	0	18,840	-18,840	-100.00
138414	Dividendos Y Participaciones Por Cobrar	185,655,060	87,276,169	98,378,891	112.72
138421	Indemnizaciones	0	1,112,105,885	-1,112,105,885	-100.00
138426	Pago Por Cuenta De Terceros	3,288,887,833	2,903,072,357	385,815,476	13.29
138432	Responsabilidades Fiscales	33,815,787	9,802,889	24,012,898	244.96
138435	Otros Intereses De Mora	2,450,862	0	2,450,862	0.00
138442	Cuota Alimentaria	2,990,000	0	2,990,000	0.00
138443	Prueba De Paternidad	36,208,124	28,588,161	7,619,963	26.65
138490	Otras Cuentas Por Cobrar	473,915,240	1,927,179,304	-1,453,264,064	-75.41
	Totales	4,090,975,642	6,068,043,605	-1,977,067,963	-32.58

La cuenta 138414 Dividendos y participaciones, corresponde a dividendos participaciones causadas en Laboratorios Neo por valor de \$52,766,169, participaciones decretadas según decisión de la Junta de Socios por utilidades del año gravable del 2015 y \$132,888,891 saldo sobre utilidades gravables de los años 2020 – 2021 por \$398,666,667.

La cuenta 138426 Pago por cuenta de terceros corresponde a incapacidades pendientes de pago por parte de las Entidades Prestadoras de Servicios - EPS. El Grupo Financiero Sede de la Dirección General - GFSDG refleja un saldo de \$3,238,274,328 que representa el 98.4% del saldo de esta cuenta, las EPS con mayor porcentaje sobre el saldo de esta cuenta se detallan a continuación:

- Coomeva con el 33.7% del saldo total por valor de \$1,092,619,908, concentra el mayor valor entre todas las EPS, en este momento se está desarrollando el impulso procesal por parte de la Oficina Asesora Jurídica (OAJ) con la documentación entregada por la Dirección de Gestión Humana (DGH), en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable (CTSC) se planteó la posibilidad de iniciar una acción de tutela u otro mecanismo que permita la recuperación de estos recursos.
- Nueva Empresa Promotora De Salud S.A. representa el 15.9% cuyo saldo asciende a \$515,525,458.
- Medimás tiene una participación del 6% cuyo valor asciende a la suma de \$193,926,635.
- Cafesalud representa el 5.6% por \$180,840,384 durante el mes de septiembre de 2019 se realizaron los trámites correspondientes para el reconocimiento económico ante la entidad de esta suma.
- Sanitas S.A.S cuya participación es del 5.4% cuyo saldo asciende a \$173,740,151.
- Suramericana S.A. cuya participación es del 4.9% cuyo saldo asciende a \$161,318,640.
- Compensar tienen la participación del 5%, cuyo valor asciende a la suma de \$162,991,642.
- Cauca Comfenalco cuya participación es del 4.4% cuyo saldo asciende a \$159,451,369.

- Famisanar S.A.S. cuya participación es del 4.4% cuyo saldo asciende a \$143,376,503.
- Suramericana S.A. cuya participación es del 4.1% cuyo saldo asciende a \$132,660,964.
- Entidad Promotora De Salud Servicio Occidental De Salud S.A. S.O.S. cuya participación es del 3.7% cuyo saldo asciende a \$120,622,733.
- Salud Total S.A. cuya participación es del 3.7% cuyo saldo asciende a \$120,333,277.

La cuenta 138490 Otras cuentas por cobrar presenta un saldo de \$473,915,240, cuyo valor más representativo lo refleja el Nivel Nacional con \$411,074,296, correspondiente al tercero Jesus Alberto Hoyos Avilés, saldo generado por concepto de pago de impuestos prediales de la vocación hereditaria en proceso (Laboratorios NEO).

1385 Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

El saldo de esta cuenta lo conforman las siguientes subcuentas:

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Septiembre / 2022	Septiembre / 2021	Variación	%
138515	Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	1,564,714,015	1,532,909,830	31,804,185	2.07
138516	Aportes Sobre La Nómina	17,552,092,701	22,521,521,076	-4,969,428,375	-22.07
138590	Otras Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo	7,632,159,709	14,216,713,517	-6,584,553,808	-46.32
Totales		26,748,966,425	38,271,144,423	-11,522,177,998	-30.11

La cuenta 138516 aportes sobre la nómina – ICBF, las Direcciones Regionales con mayor representación en el saldo de esta cuenta con un 82.5% son:

En Pesos				
Regional	Septiembre / 2022	Septiembre / 2021	Variación	%
BOGOTA	5,499,049,130	5,708,911,360	-209,862,230	-3.68
SEDE NACIONAL	2,283,659,521	2,285,313,634	-1,654,113	-0.07
VALLE	2,279,562,990	5,583,908,803	-3,304,345,813	-59.18
ANTIOQUIA	1,549,881,878	1,770,118,424	-220,236,546	-12.44
BOLÍVAR	1,222,353,954	1,262,668,637	-40,314,683	-3.19
ATLÁNTICO	872,031,973	916,058,953	-44,026,980	-4.81
CÓRDOBA	768,413,983	887,918,940	-119,504,957	-13.46

Los terceros que presentan los saldos más significativos son:

En pesos

Regional	Tercero	Septiembre / 2022
SEDE NACIONAL	FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN	2,283,659,521
BOGOTÁ	FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN	1,971,905,353
VALLE	HOSPITAL DEPARTAMENTAL TOMAS URIBE URIBE E S E	926,957,891
ANTIOQUIA	CERVECERIA UNION S.A.	804,760,144
BOGOTÁ	AMERICAFLOR FUSIONADA S.A.S	718,380,164
VALLE	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E. E.S.P.	444,852,237
CALDAS	HOSPITAL DE CALDAS EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	421,591,077
ATLANTICO	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL GENERAL DE BARRANQUILLA EN LIQUIDACION	395,331,591
SANTANDER	FERTILIZANTES COLOMBIANOS S.A.	394,218,640
BOLIVAR	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL MONTECARMELO EN LIQUIDACION	306,693,812

Para la cuenta **138590 Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo**, la variación más representativa se generó en el GFSDG y correspondía al proceso jurídico en contra de la Red de Universidades Públicas del Eje Cafetero para el Desarrollo Regional Alma Mater, por valor de \$8,452,730,554. A fin de conseguir el pago de la obligación, se profirieron continuamente autos de investigación de bienes fecha 30 de septiembre de 2016, 24 de abril de 2017, 25 de octubre de 2017, 28 de mayo de 2018 y 13 de agosto de 2019, conforme a lo cual se tuvo conocimiento de la existencia de cuentas bancarias de las que es titular la entidad deudora. Por lo anterior, se procedió a expedir los autos que decretaron medidas cautelares sobre cuentas bancarias, a través de los autos de fecha 22 de febrero de 2017, 11 de julio de 2018 y 13 de agosto de 2018, como resultado de lo cual se constituyó el título depósito judicial No. 400100006889746 por valor \$106.770.606. Mediante auto de fecha 18 de febrero de 2020, se ordenó la aplicación del título judicial en mención.

En el mes de septiembre 2020 se realizó la aplicación del pago del dinero que ingreso mediante el título, quedando el tercero SUEJE SISTEMA UNIVERSITARIO DEL EJE CAFETERO con un saldo con corte a 30 de septiembre de \$8,345,959,948. Este saldo se trasladó de la subcuenta **138515 Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios** a la subcuenta **138590 Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo** en el mes de noviembre de 2020, al cual en el mes de julio de 2021 se le efectuó un pago por valor de \$10,140,631 quedando un saldo de \$8,335,819,316, de acuerdo con memorando no. 202110440000146053 de fecha 26 de octubre de 2021 del Jefe de la Oficina Asesora Jurídica, soportado en la Resolución 7981 del 25 de octubre de 2021 de la Oficina de Control Interno Disciplinario la cual declaro la prescripción de la acción de cobro de este proceso.

En la Regional Guaviare el saldo de \$1,049,591,092 corresponde a fallo en primera instancia a favor del ICBF a nombre del tercero Asociación de Padres de Familia del Instituto Educativo Jose Celestino Mutis, la regional está adelantando acciones para continuar con el proceso de cobro de estos recursos.

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 82.4% son:

En Pesos

Regional	Septiembre / 2022	Septiembre / 2021	Variación	%
BOGOTA	-4,249,571,043	-3,820,714,045	-428,856,998	11.22
SEDE NACIONAL	-2,283,659,521	-2,285,313,634	1,654,113	-0.07
VALLE	-1,953,706,416	-4,868,652,046	2,914,945,629	-59.87
ANTIOQUIA	-1,521,396,586	-1,714,718,136	193,321,550	-11.27
BOLÍVAR	-1,084,621,692	-1,094,634,048	10,012,355	-0.91
ATLÁNTICO	-872,031,973	-913,956,081	41,924,108	-4.59
CÓRDOBA	-641,675,767	-656,109,631	14,433,864	-2.20

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

Nota 4: 14 Prestamos por Cobrar

1415 Préstamos Concedidos

Corresponde al saldo de préstamos que el ICBF realizó a sus empleados para vivienda y calamidad doméstica por la suma de \$345,097,422, cuyos abonos se efectúan por descuentos a través de nómina y están registrados en su mayoría (82.9%) en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General con un saldo de \$286,185,222, los créditos a exfuncionarios están registrados en las Direcciones Regionales que efectuaron el préstamo, y se está adelantando la depuración de estos saldos con la Dirección de Gestión Humana.

1480 Deterioro Acumulado de Prestamos por Cobrar (CR)

Esta cuenta presenta un valor de \$-316,679,044 correspondiente al saldo registrado por deterioro de préstamos que el ICBF realizó a sus servidores para vivienda y calamidad doméstica, de acuerdo con lo establecido en el manual de políticas contables bajo el marco normativo para entidades de gobierno, en los meses de julio y diciembre se efectúa una nueva medición del deterioro de acuerdo a lo establecido en las políticas contables del ICBF para los préstamos por cobrar, el saldo más representativo está registrado en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General por \$-258,134,284 equivalente al 81.5%.

Nota 5: 15 Inventarios

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

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Septiembre / 2022	Septiembre / 2021	Variación	%
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	15,012,051,953	13,042,150,533	1,969,901,420	15.10
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	3,351,535	137,085,947	-133,734,412	-97.56
1530	EN PODER DE TERCEROS	10,531,328,079	7,136,535,224	3,394,792,855	47.57
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-980,705,117	-431,044,558	-549,660,559	127.52
	Totales	24,566,026,450	19,884,727,146	4,681,299,304	23.54

1510 Mercancías en existencia

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

Estos bienes se encuentran incluidos en el plan de enajenación onerosa, de conformidad con la Resolución No. 5781 del 4 de noviembre de 2020 expedida por la Directora General del ICBF. La variación más relevante se presenta en la Regional Meta por valor de \$952.659,000 generado principalmente por un traslado entre bodegas de no explotados, según T.O.735 traslado entre bodegas No.1 del 22-01-2021 de Propiedad planta y equipo a Inventarios de terreno para inclusión en el plan de enajenación por valor de \$65.960.000, un T.O.735 traslado entre bodegas No.2 del 05-11-2021 por valor de \$849.168.000.

1514 Materiales y Suministros

La cuenta 1514 representa el valor de los elementos, adquiridos para ser consumidos o utilizados en la prestación de servicios, desde julio de 2020 según parámetros del ICBF y de la CGN los bienes de consumo se contabilizan en cuentas de orden (cuenta 831537 Inventarios), las regionales que presentan los saldos se reflejan en el GFSDG y Regional Risaralda.

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 y se encuentran para la venta.

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 de un inmueble es el período durante el cual se espera utilizar el activo por lo tanto será la establecida en los avalúos. Sin embargo, para aquellos inmuebles que no haya sido posible practicarles el avalúo (Inmuebles recibidos por vocaciones hereditarias, dación en pago entre otros), su vida útil será de 41 años (Que es el promedio de la vida útil de los bienes inmuebles a los cuales se les practicó avalúo técnico en la vigencia 2017). Para aquellos inmuebles nuevos o construidos por la entidad su vida útil se estimará en 50 años.

Si se recibe algún bien inmueble usado bajo cualquier modalidad de ingreso como el caso de los recibidos por parte de los entes territoriales o aquellos bienes inmuebles que se tenían en uso y que fueron intervenidos en su infraestructura, su vida útil se estimará con base en lo que se indique en los avalúos practicados.

Sin embargo, las obras realizadas por la legalización de los diferentes convenios de infraestructura, el cálculo de la vida útil se registrará por el tiempo restante de la edificación inicial. Una vez se realice el avalúo, la vida útil de este inmueble será la que indique el avalúo.

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

Durante las vigencias 2021 y 2022 el ICBF ha incorporado dentro de sus activos bienes muebles adquiridos mediante la celebración de contratos y/o convenios a Nivel Nacional y por las Direcciones Regionales.

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Septiembre / 2022	Septiembre / 2021	Variación	%
1605	TERRENOS	550,228,727,606	543,170,495,490	7,058,232,116	1.30
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	15,780,094,577	36,675,281,242	-20,895,186,665	-56.97
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1,147,217,048	1,372,133,872	-224,916,824	-16.39
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	83,839,925	11,191,306	72,648,619	649.15
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	82,500,349,372	92,571,012,730	-10,070,663,358	-10.88
1640	EDIFICACIONES	574,494,134,036	571,217,382,746	3,276,751,290	0.57
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	10,076,905,573	9,123,631,387	953,274,186	10.45
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	182,117,043	182,117,043	0	0.00
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3,012,852,691	2,482,450,271	530,402,420	21.37
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	17,328,398,566	17,478,504,599	-150,106,033	-0.86
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	724,262,394	807,437,331	-83,174,937	-10.30

1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	287,376,656	287,376,656	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)	-75,329,632,317	-60,406,859,181	-14,922,773,136	24.70
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-550,785,239	-123,511,665	-427,273,574	345.94
Totales		1,180,080,857,931	1,214,963,643,827	-34,882,785,896	-2.87

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

La cuenta 1615 construcciones en curso presentó una disminución en comparación con el año inmediatamente anterior en \$-20,895,186,665 por el manejo de los convenios con Findeter, Fonade y Consorcio Universal. Desde la Dirección Administrativa se están adelantando los trámites respectivos para llevar a cabo la depuración de los saldos reflejados en esta cuenta.

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

PLANTA BIENESTARINA - ATLANTICO	Costo Histórico	Depreciación Acumulada Septiembre 2022
Terrenos Uso Institucional	2,850,000,000	
Edificaciones Uso Institucional	4,974,328,500	410,922,789
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	2,860,020,926	966,482,745
TOTAL	10,684,349,426	1,377,405,534

PLANTA BIENESTARINA - VALLE	Costo Histórico	Depreciación Acumulada Septiembre 2022
Terrenos Uso Institucional	1,400,000,000	
Edificaciones Uso Institucional	2,208,326,800	204,674,505
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	1,960,544,393	795,693,837
TOTAL	5,568,871,193	1,000,368,342

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

1615 Construcciones en curso

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

En Pesos

Regional	1131/2014	3374/2012	Total
Amazonas		739,539,679	739,539,679
Antioquia		2,291,200,838	2,291,200,838
Atlántico		212,457,691	212,457,691
Bogotá	2,682,919,582		2,682,919,582
Bolívar		2,291,200,839	2,291,200,839
Boyacá		2,291,200,839	2,291,200,839
Caldas		282,253,026	282,253,026
Caquetá		287,097,127	287,097,127
Casanare		1,417,583,970	1,417,583,970
Cauca		279,385,112	279,385,112
Córdoba		1,200,825,449	1,200,825,449
C/marca		205,519,962	205,519,962
Guainía		199,975,588	199,975,588
Guaviare		40,236,314	40,236,314
Quindío		73,865,148	73,865,148
Santander		1,284,833,413	1,284,833,413
Total	2,682,919,582	13,097,174,995	15,780,094,577

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

1637 Propiedades, planta y equipo no explotados

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Septiembre / 2022	Septiembre / 2021	Variación	%
163701	Terrenos	43,565,611,733	55,913,193,547	-12,347,581,814	-22.08
163703	Edificaciones	36,453,324,226	35,312,396,265	1,140,927,961	3.23
163707	Maquinaria Y Equipo	350,708,092	443,337,467	-92,629,375	-20.89
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	1,475,325,132	234,766,074	1,240,559,058	528.42
163711	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	283,737,111	295,676,299	-11,939,188	-4.04

163712	Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería	24,385,768	24,385,768	0	0.00
Totales		82,500,349,372	92,571,012,730	-10,070,663,358	-10.88

Dentro del saldo de los bienes no explotados se refleja el valor de 115 bienes inmuebles invadidos por \$26,370,468,493, cuyo saldo se encuentra a nivel detallado en las siguientes regionales:

En pesos

Regional	Bienes Con Restricción De Uso		Propiedad Planta Y Equipo No Explotados		Costo Histórico	No.
Sede Nacional	621,954,000	2	15,686,158,792	45	16,308,112,792	47
Antioquia	210,000,000	1	5,153,034,980	22	5,363,034,980	23
Bolívar			1,298,547,500	2	1,298,547,500	2
Atlántico			811,759,354	8	811,759,354	8
Santander	392,282,000	5	222,278,000	5	614,560,000	10
Valle	36,900,000	2	391,728,043	6	428,628,043	8
Norte De Santander			264,600,000	1	264,600,000	1
Córdoba			245,446,000	1	245,446,000	1
Nariño	234,814,000	1			234,814,000	1
Boyacá			199,608,560	2	199,608,560	2
Choco			150,892,664	2	150,892,664	2
Meta	112380000	1	4,595,000	1	116,975,000	2
Huila			105,972,600	1	105,972,600	1
Caldas	1,314,000	2	99,819,000	1	101,133,000	3
Tolima			93,286,000	2	93,286,000	2
Cauca	32,098,000	1			32,098,000	1
Risaralda			1,000,000	1	1,000,000	1
Total general	1,641,742,000	15	24,728,726,493	100	26,370,468,493	115

Desde la Oficina Asesora Jurídica se están adelantando los trámites respectivos para la restitución de estos bienes. (Reporte suministrado en marzo de 2022.)

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

1715 Bienes Históricos y Culturales

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Septiembre / 2022	Septiembre / 2021	Variación	%
171590	Otros Bienes Históricos Y Culturales	11,748,017,178	11,748,017,178	0	0.00
	Totales	11,748,017,178	11,748,017,178	0	0.00

Nota 8: 19 Otros Activos

Los otros activos están conformados por las siguientes sub cuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Septiembre / 2022	Septiembre / 2021	Variación	%
190506	Honorarios	300,000	0	300,000	0.00
190514	Bienes Y Servicios	1,629,785,196	0	1,629,785,196	0.00
190590	Otros Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado	512,470,392	65,592,000	446,878,392	681.30
190604	Anticipo Para Adquisición De Bienes Y Servicios	0	81,814,435	-81,814,435	-100.00
190690	Otros Avances Y Anticipos	0	279,496,980	-279,496,980	-100.00
190801	En Administración	965,441,499,194	860,137,269,985	105,304,229,209	12.24
190803	Encargo Fiduciario - Fiducia De Administración Y Pagos	604,686,091	928,608,372	-323,922,281	-34.88
190903	Depósitos Judiciales	42,550,404	818,958,954	-776,408,550	-94.80
192603	Fiducia Mercantil - Patrimonio Autónomo	63,056,098,259	58,797,757,836	4,258,340,423	7.24
197007	Licencias	1,206,409,865	1,120,109,865	86,300,000	7.70
197008	Softwares	4,723,617,355	3,588,527,954	1,135,089,401	31.63
197507	Licencias	-85,021,350	-12,695,185	-72,326,165	569.71
	Totales	1,037,132,395,406	925,805,441,196	111,326,954,210	12.02

1905 Bienes y servicios pagados por anticipado

La cuenta 1905 Bienes y servicios pagados por anticipado registra un valor total de \$2,142,555,588, reflejado principalmente en la subcuenta 190514 Bienes y Servicios Global Technology Services GTS S.A. por valor de \$1,489,825,377 por renovación de licencias a 24 y 36 meses.

1908 Recursos entregados en administración

La cuenta 1908 Recursos entregados en administración registra un valor total de \$966,046,185,285, reflejado en las subcuentas:

La sub cuenta 190801001 Recursos entregados en administración, refleja un saldo de \$194,182,762,886, registrado en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General, entre los

valores más representativos se encuentran los recursos suministrados al ICETEX por \$72,377,542,863 de convenios para el desarrollo de la primera infancia y la capacitación a madres y padres comunitarios, para efectuar la legalización de esta partida se adelantó mesa de trabajo con la Dirección de Protección y la Sub dirección de Primera Infancia, las cuales se comprometieron a suministrar los estados de cuenta para efectuar la legalización correspondiente, Empresa Nacional Promotora Del Desarrollo Territorial- ENTERRITORIO - FONADE por \$13,518,107,790 para adelantar obras de Infraestructura y convenios , desde la Dirección Administrativa se están adelantando los trámites respectivos para la contratación del apoyo para adelantar la depuración de los saldos reflejados en la cuenta de Recursos entregados en Administración a FONADE, Regional Antioquia recursos suministrados al Departamento de Antioquia por \$53,607,773,495, Distrito Especial De Ciencia Tecnología E Innovación De Medellín por \$28,047,615,364, Distrito Especial Industrial Y Portuario De Barranquilla por \$12,049,942,751 de convenios interadministrativos.

La subcuenta 190801002 Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$771,258,736,309, 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 aumentado en el último año en \$42,064,379,007 (de \$729,194,357,302 en el mes de septiembre de 2021 a \$771,258,736,309 a septiembre de 2022), debido a la utilización por la incorporación del Excedente Financiero autorizado por el DNP mediante CONPES 4065 de diciembre de 2021 por valor de \$235,435,410,000, adición al excedente financiero por valor de \$143,259,590,000, al mayor valor de ingresos fiscales por \$292,176,967,361, mayor valor de ingresos de operaciones interinstitucionales por \$371,691,843,888, a la mayor ejecución de gastos administrativos y de operación por \$175,355,861,150 y al mayor valor del Gasto público social en el año 2022 por \$665,597,749,151.

1909 Depósitos entregados en Garantía

El saldo de esta cuenta corresponde a “Depósitos Judiciales” y representa los recursos que han sido debitados por las Entidades Financieras de las diversas cuentas bancarias que posee el ICBF por órdenes proferidas en despachos judiciales y autoridades administrativas, los cuales se han dado a conocer en cada oportunidad a la Oficina Asesora Jurídica para la defensa judicial correspondiente, y adicionalmente se presenta un informe mensual sobre el estado de embargos a nivel de cada Dirección Regional, el valor más representativo está en la Dirección General por valor de \$40,745,604 Banco Agrario de Colombia, la apoderada de la Regional instaurará acción de tutela ante el Juzgado para el levantamiento de la medida cautelar.

1926 Derechos en fideicomiso

Esta cuenta con un saldo de \$ 63,056,098,259 presentó variación entre las vigencias 2022 y 2021 por valor de \$4,258,340,423, el valor está registrado en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General por \$56,536,901,779. El saldo a septiembre de 2022 está constituido por los siguientes convenios No. 1564 del año 2016, convenio No. 1743 del año 2017 y convenio No. 1254 del año 2021 y convenio No. 1440 de recursos entregados del préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo BID por \$6,519,196,480.00.

El Contrato Interadministrativo No 1564 de 2016, fue suscrito entre el ICBF y FINDETER por valor de \$26.371.055.462 para la ejecución de 18 proyectos; se precisa que dicho contrato fue terminado en el mes de diciembre de 2020. A la fecha se han recibido a satisfacción 14 proyectos, dos proyectos se encuentran pendientes por legalizar y dos proyectos que no fueron ejecutados.

Nota 9: 24 Cuentas por pagar

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Septiembre / 2022	Septiembre / 2021	Variación	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	93,153,272	1,065,639,289	-972,486,017	-91.26
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1,834,320,567	1,199,310,415	635,010,152	52.95
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	5,970,892,413	4,598,125,766	1,372,766,647	29.85
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	2,065,358,916	1,421,649,513	643,709,403	45.28
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	178,947	0	178,947	0.00
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	2,341,856,630	0	2,341,856,630	0.00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	205,383,358	72,529,990	132,853,368	183.17
	Totales	12,511,144,103	8,357,254,973	4,153,889,130	49.70

Para la cuenta 2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales, las regionales con mayor participación frente al saldo de esta cuenta son GFSDG por \$60,279,000 y Bogotá por \$29,166,667.

Respecto de las cuentas por pagar constituidas a diciembre de 2021 por valor de \$83,054,417,945, se liberaron cuentas por \$585,833 y se pagaron \$83,053,832,112 a mayo de 2022, quedaron totalmente canceladas.

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

En Pesos

Regional	Septiembre / 2022	Septiembre / 2021	Variación	%
NIVEL NACIONAL	605,838,959	623,466,999	-17,628,040	-2.83
ANTIOQUIA	403,259,707	105,448,118	297,811,589	282.42
VALLE	115,463,306	69,619,195	45,844,111	65.85
QUINDÍO	87,839,922	77,760	87,762,162	112.863
ATLÁNTICO	86,517,760	0	86,517,760	0.00
MAGDALENA	32,657,389	0	32,657,389	0.00
BOGOTA	30,136,870	97,421,040	-67,284,170	-69.07
BOYACÁ	21,192,059	0	21,192,059	0.00

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	Septiembre / 2022	Septiembre / 2021	Variación	%
242401	Aportes A Fondos Pensionales	2,993,512,428	3,196,683,745	-203,171,317	-6.36
242402	Aportes A Seguridad Social En Salud	2,723,759,772	1,223,146,646	1,500,613,126	122.68
242405	Cooperativas	22,063,461	16,870,855	5,192,606	30.78
242406	Fondos De Empleados	128,404	145,914	-17,510	-12.00
242407	Libranzas	3,300,965	0	3,300,965	0.00
242411	Embargos Judiciales	7,620,992	5,339,747	2,281,245	42.72
242490	Otros Descuentos De Nómina	220,506,391	155,938,859	64,567,532	41.41
	Totales	5,970,892,413	4,598,125,766	1,372,766,647	29.85

Esta cuenta refleja un saldo de \$5,970,892,413, para contar con un adecuado análisis de esta cifra se están adelantando mesas de trabajo con el área de Talento Humano y el GFSDG, para la conciliación de los saldos y su correspondiente depuración.

Cuenta 2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre, refleja un saldo a 30 de septiembre de 2022 de \$2,065,358,916, corresponde principalmente a la Declaración Mensual de Retención en la Fuente del mes de septiembre de 2022 por valor de \$1,682,617,000, el cual es cancelado en el mes de octubre de 2022 por la Tesorería de la Dirección Financiera, retención de ICA cuyo saldo a 30 de septiembre es de \$379,173,270, valor que es cancelado por las Direcciones Regionales.

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	Septiembre / 2022	Septiembre / 2021	Variación	%
251104	Vacaciones	20,786,330,692	19,531,449,896	1,254,880,796	6.42
251105	Prima De Vacaciones	14,854,964,899	12,142,103,976	2,712,860,923	22.34
251109	Bonificaciones	7,678,662,869	6,065,010,868	1,613,652,001	26.61
251110	Otras Primas	17,718,685,064	695,003,431	17,023,681,633	2,449.44
251111	Aportes A Riesgos Laborales	0	340,100	-340,100	-100.00
251122	Aportes A Fondos Pensionales - Empleador	20,404	5,655,477	-5,635,073	-99.64
251123	Aportes A Seguridad Social En Salud - Empleador	0	3,969,841	-3,969,841	-100.00
251124	Aportes A Cajas De Compensación Familiar	23,580,800	1,833,600	21,747,200	1,186.04
251410	Cálculo Actuarial De Pensiones Actuales	641,105,938	754,637,184	-113,531,246	-15.04
	Totales	61,703,350,666	39,200,004,373	22,503,346,293	57.41

En la cuenta 2511 Beneficios a los Empleados a Corto Plazo, para las subcuentas de Vacaciones, Prima de Vacaciones, Bonificaciones y Otras Primas, a partir del mes de agosto de 2021 se efectuaron registros de provisión para prestaciones sociales, en la vigencia 2022 se realiza el reconocimiento mensual de estos pasivos por la alícuota correspondiente según la información reportada por la Dirección de Gestión Humana.

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

Nota 11: 27 Provisiones

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Septiembre / 2022	Septiembre / 2021	Variación	%
270101	Civiles	201,083,920	1,742,013,880	-1,540,929,960	-88.46
270102	Penales	175,560,600	175,560,600	0	0.00
270103	Administrativas	134,270,306,597	122,510,965,963	11,759,340,634	9.60
270105	Laborales	6,446,264,517	5,294,939,698	1,151,324,819	21.74
	Totales	141,093,215,634	129,723,480,141	11,369,735,493	8.76

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

En Pesos

Regional	Septiembre / 2022	Septiembre / 2021	Variación	%
NTE. DE SANTANDER	12,829,869,088	6,096,354,143	6,733,514,945	110.45
SANTANDER	14,254,717,568	9,317,290,899	4,937,426,669	52.99
BOGOTA	18,805,759,069	14,609,788,107	4,195,970,962	28.72
ANTIOQUIA	6,770,317,171	4,924,724,677	1,845,592,494	37.48
VALLE	7,203,923,996	5,516,744,325	1,687,179,671	30.58
CALDAS	6,441,691,505	4,810,106,361	1,631,585,144	33.92
ARAUCA	1,114,525,760	0	1,114,525,760	0.00
CAQUETÁ	8,065,170,591	7,132,571,189	932,599,402	13.08
META	1,079,472,735	341,533,966	737,938,769	216.07
CÓRDOBA	739,287,081	1,335,637,285	-596,350,204	-44.65
BOLÍVAR	7,236,020,824	7,906,869,437	-670,848,613	-8.48
HUILA	2,890,107,685	3,745,015,574	-854,907,889	-22.83
SEDE NACIONAL	32,100,390,801	35,609,253,640	-3,508,862,839	-9.85
CHOCO	1,421,238,747	7,466,231,352	-6,044,992,605	-80.96

Cuyas variaciones más relevantes corresponden actualización de las provisiones en las regionales Norte de Santander, Santander y Bogotá y a retiró de provisiones en las Direcciones Regionales Chocó y GFSDG.

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.

Desde el mes de septiembre de 2020, los procesos calificados con probabilidad de pérdida REMOTA, con base en los reportes entregados por el Grupo de Representación Judicial al Grupo de Contabilidad de la Dirección Financiera, respaldados con la Base de datos del Ekogui no se registran.

Nota 12 : 29 Otros Pasivos

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Septiembre / 2022	Septiembre / 2021	Variación	%
290201	En Administración	7,554,600	7,554,600	0	0.00
291007	Ventas	42,437,792	43,219,792	-782,000	-1.81
	Totales	49,992,392	50,774,392	-782,000	-1.54

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

Nota 13: 31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno

El patrimonio lo conforman las siguientes Cuentas así:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Septiembre / 2022	Septiembre / 2021	Variación	%
3105	CAPITAL FISCAL	2,396,168,152,545	2,017,323,717,545	378,844,435,000	18.78
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-243,124,030,503	620,950,864	-243,744,981,367	-39,253.5
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-41,652,749,527	191,266,912,497	-232,919,662,024	-121.8
3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	39,773,323	0	39,773,323	0.00
	TOTALES	2,111,431,145,838	2,209,211,580,906	-97,780,435,068	-4.43

3105 Capital Fiscal

La cuenta Capital fiscal presentó una variación respecto del año anterior por valor de \$378,844,435,000, correspondiente a los Excedentes Financieros del año 2020 autorizados en mediante el CONPES 4065 del 7 de diciembre de 2021 por valor de \$235,435,410,000, adición al excedente de 2020 por valor de \$143,258,590,000 y ajuste efectuado en el mes de agosto por la Regional Tolima por valor de \$150.435.000 valor que será corregido en el mes de octubre.

3109 Resultado de Ejercicios Anteriores

El saldo de esta cuenta refleja el traslado del resultado del ejercicio así: Pérdidas o déficits acumulados traslado resultado ejercicio año 2018 por valor de \$-413,852,342,843, Utilidad o excedentes acumulados traslado impacto por traslado a las NICSP por valor de \$765,963,114,840, traslado resultado ejercicio año 2019 por valor de \$3,621,274,424, año 2020 por valor de \$191,303,986,994, año 2021 por valor de \$131,731,031,817 y Excedentes Financieros autorizados mediante CONPES por el DNP para ser capitalizados a diciembre de 2021 por valor de \$-950,451,800,000 y corrección de errores de vigencias anteriores Excedente por \$100,184,204,541 y Déficit por \$-71,475,080,558.

El saldo de la cuenta de patrimonio para corrección de errores se clasifica para que refleje las correcciones débito en la cuenta **310902002 Déficit** y las correcciones crédito en la cuenta **310901002 Excedente**. Durante el año 2022 se ha afectado la cuenta 3109 por corrección de errores así:

- Al crédito
 - En la Regional Cundinamarca por Depreciación registrada en exceso en diciembre de 2021 Por valor de \$ 45,766,914.
 - En la Regional Sucre por liberación de cuenta por pagar por valor de \$120,833.
 - En la Regional Santander por Depreciación registrada en exceso se ajustó por valor de \$9,640,903.
 - Ajuste regional Antioquia cuenta Pila – Recaudo por valor de \$339,800.
 - Ajuste medición inicial Propiedades Planta y Equipo Boyacá \$392,783,000, Sucre \$104,664,820 y Huila \$398,274,000.
 - Dirección General reversión deducción DRXC por \$757,500.
 - Ajuste medición inicial Propiedades Planta y Equipo Huila H. I. San Agustín y Neiva \$362,631,000.
 - Depreciación registrada en exceso por Edificaciones en Propiedad Ajena Casanare por \$67,722,590.
 - Ajuste medición inicial Propiedades Planta y Equipo Terreno Caquetá por \$431,689,400.
 - Baja de depreciación por retiro de dos bienes de propiedad de terceros Córdoba por \$167,074,811.
 - Castigo pasivo inexistente por error de usuario en SIIF Cauca por \$9,891,872.
 - Baja de depreciación por retiro de dos bienes de propiedad de terceros Huila por \$4,579,556.
 - Anulación comprobante automático acreedor año anterior Nivel Nacional por \$2,855,000.
 - Baja de depreciación por retiro de seis bienes de propiedad de terceros Valle por \$253,908,045.
 - Baja de depreciación por retiro de bienes de propiedad de terceros Tolima por \$81,563,512.
 - Baja de depreciación por retiro de dos bienes de propiedad de terceros Atlántico por \$60,644,548.
 - Derechos patrimoniales programa BETO GFSDG por \$832,555,240.
 - Baja de depreciación por retiro de remodelación sede Regional Atlántico por \$1,694,213.
 - Baja de depreciación por retiro de CDI TONINAS Regional Guainía por \$24,993,585.

- Al debito:
 - En la Dirección General por pago de cartera registrado inicialmente como aporte PILA por valor de \$4,392,200.
 - En la Dirección Regional Santander por valor de \$2,580.
 - En la Dirección Regional Tolima por valor de \$1.
 - En la Dirección General por pago de cartera registrado inicialmente como aporte PILA por \$528,600 y ajuste deducciones CUN ajustes Nivel \$41,802,733.
 - En la Dirección General por pago de cartera registrado inicialmente como aporte PILA por valor de \$70,317,400.
 - En la Dirección Regional Meta por valor de \$12,476.
 - En la Dirección Regional Antioquia Baja 3 bienes invadidos por valor de \$497,967,642.
 - En la Dirección Regional Vaupés Baja CDI – convenio FONADE/2016 por \$1,408,420,992.
 - En la Dirección Regional Caldas Baja 2 CDI – convenio FONADE/2016 por \$2,184,459,226.
 - En la Dirección Regional Casanare Baja CDI – convenio FONADE/2016 por \$867,695,689.
 - En la Dirección Regional Antioquia baja de 3 bienes invadidos por \$293,684,368.
 - En la Dirección Regional Norte de Santander se da de baja a Estudios y Diseños activados inicialmente por valor de \$62,802,668.
 - En la Dirección General por pago de cartera registrado inicialmente como aporte PILA por valor de \$2,268,030.
 - En la Dirección Regional Santander ajuste por deducción en bancos por \$-190.
 - Baja de dos bienes de propiedad de terceros Córdoba por \$1,921,776,971.
 - Baja de nueve bienes de propiedad de terceros Antioquia por \$891,082,676.
 - Baja de bien de propiedad de terceros Cesar por \$226,466,782.
 - Baja de bien invadido Huila por \$105,972,600.
 - Baja derecho Fiduciaria GFSDG por \$17,261,347.
 - Baja de seis bienes de propiedad de terceros Valle por \$3,253,196,823.
 - Baja de bienes de propiedad de terceros Tolima por \$1,045,032,501.
 - Legalización de convenios con FINDETER de vigencias anteriores Nivel Nacional por \$155,104,638.
 - Baja de dos bienes de propiedad de terceros Atlántico por \$777,008,267.
 - Pago de cartera registrado inicialmente como aporte PILA por valor de \$2,701,600 Regional Bogotá.
 - Depuración saldo cuenta Regional Bogotá por \$-715,200 en revisión.
 - Consignaciones Créditos Empleados vigencias Anteriores Antioquia por \$1,514,577.
 - Baja por retiro de remodelación sede Regional Atlántico por \$21,707,102.
 - Baja por retiro de CDI TONINAS Regional Guainía por \$320,230,311.
 - Ajustes de menores valores de traslados bancarios Regional Tolima por \$4,779
 - Cuenta por pagar constituida en diciembre de 2021 ya cancelada en la vigencia 2021 regional Caldas por \$-54,144,131.

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	Septiembre / 2022	Septiembre / 2021	Variación	%
812001	Civiles	835,307,334,585	1,299,712,682,791	-464,405,348,206	-35.73
812002	Laborales	1,953,227,508	1,616,731,706	336,495,802	20.81
812003	Penales	3,634,925,424	3,684,925,424	-50,000,000	-1.36
812004	Administrativas	56,939,548,777	47,405,645,565	9,533,903,212	20.11
819003	Intereses De Mora	25,463,068,983	29,416,462,697	-3,953,393,714	-13.44
819090	Otros Activos Contingentes	30,416,863,913	20,758,567,895	9,658,296,018	46.53
	Totales	953,714,969,190	1,402,595,016,078	-448,880,046,888	-32.00

El registro Contable de la Cuenta 8120 Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de conflictos, se efectúa con el Oficio suscrito por el Servidor Público responsable del Grupo Jurídico de la Dirección Regional, y para el caso del Grupo Financiero Sede de la Dirección General por parte del Jefe de la Oficina Asesora Jurídica de la Dirección General acompañado del Auto Admisorio emitido por la entidad competente, su medición es actualizada anualmente al final del periodo contable de acuerdo con los parámetros establecidos por la CGN resolución 080 de 2021, en el GFSDG se destacan los procesos por bienes mostrencos del tercero Empresa Colombiana Kimberly Colpapel S.A. por valor de \$1,132,961,960,909 por demanda que solicita “se declaren como bienes mostrencos los dineros cobrados en exceso ilegalmente al público en general, de los cuales es imposible establecer su propietario, obtenidos por las empresas PRODUCTOS FAMILIA S.A. identificada con NIT 890900161-9, PAPELES NACIONALES S.A. identificada con NIT 891400378-8, C. Y P. DEL R. S.A. identificada con NIT 891400754-4 Y COLOMBIANA KIMBERLY COLPAPEL S.A. identificada con NIT 860015753-3, dinero cobrado en exceso a los consumidores de los productos comercializados por la pasiva durante el periodo comprendido entre 2005 y 2013, conforme a las estimaciones efectuadas por la SIC.” La última actuación en este proceso fue la radicación de escrito por medio del cual se solicita reformar la demanda, (el Juzgado no se ha Pronunciado), en el mes de octubre de 2021 se actualizaron las pretensiones de este proceso a la suma de \$717,977,386,190, con base en la recomendación realizada por la Oficina de Control Interno en la auditoría financiera independiente – vigencia 2021, se incluyeron los procesos de Enterritorio por valor de \$25,755,504,013 correspondiente a incumplimiento del contrato por no ejecución de prestaciones y Banco de la Republica por valor de \$25,296,893,482 de vocaciones hereditarias de bienes.

En la cuenta 8190 Otros Activos Contingentes por \$55,879,932,896, conformado por Otros Activos Contingentes por \$30,416,863,913 que corresponden a procesos de Fiscalización, generados en liquidaciones de aportes 3% y los Intereses de mora por \$25,463,068,983, 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	Septiembre / 2022	Septiembre / 2021	Variación	%
830616	Pagarés, Letras De Cambio Y Otros	2,036,751,234	0	2,036,751,234	0.00
831510	Propiedades, Planta Y Equipo	71,701,485,174	77,634,457,355	-5,932,972,181	-7.64
831535	Cuentas Por Cobrar	613,993,445	627,265,210	-13,271,765	-2.12
831537	Inventarios	9,465,184,351	0	9,465,184,351	0.00
831590	Otros Bienes Y Derechos Retirados	34,066,847,874	35,419,338,735	-1,352,490,861	-3.82
834704	Propiedades, Planta Y Equipo	49,013,990,490	42,145,706,532	6,868,283,958	16.30
834790	Otros Bienes Entregados A Terceros	9,647,990,650	7,780,024,631	1,867,966,019	24.01
835510	Activos	6,519,196,480	0	6,519,196,480	0.00
835511	Gastos	61,610,849,573	0	61,610,849,573	0.00
836101	Internas	279,516,157	269,897,824	9,618,333	3.56
839090	Otras Cuentas Deudoras De Control	9,347,395,291	1,120,447	9,346,274,844	
	Totales	254,303,200,719	163,877,810,734	90,425,389,985	55.18

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.

La cuenta 831537 Inventarios representa el valor de los elementos, adquiridos para ser consumidos o utilizados en la prestación de servicios.

En la cuenta 8355 Ejecución de Proyectos de Inversión se registran las cifras de control del préstamo concedido por el BID.

La cuenta 839090 Otras Cuentas Deudoras De Control, refleja principalmente el saldo de la Regional Antioquia por valor de \$ 5,247,637,821 correspondiente a bienes invadidos.

Nota 16: 91 Pasivos contingentes

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Septiembre / 2022	Septiembre / 2021	Variación	%
912001	Civiles	11,309,654,125	4,291,782,618	7,017,871,507	163.52
912002	Laborales	62,622,977,334	67,060,470,748	-4,437,493,414	-6.62
912004	Administrativos	281,190,029,705	526,860,475,659	-245,670,445,954	-46.63
919090	Otros Pasivos Contingentes	3,678,536,166	2,773,328,522	905,207,644	32.64
	Totales	358,801,197,330	600,986,057,547	-242,184,860,217	-40.30

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

En Pesos

Regional	Septiembre / 2022	Septiembre / 2021	Variación	%
VALLE	46,765,577,474	311,256,442,696	-264,490,865,221	-84.98
SEDE NACIONAL	42,760,317,300	26,543,474,574	16,216,842,725	61.10
CHOCO	41,773,268,944	47,889,210,114	-6,115,941,170	-12.77
SANTANDER	27,326,615,655	15,872,490,651	11,454,125,004	72.16
BOLÍVAR	12,604,076,199	10,220,816,912	2,383,259,287	23.32
HUILA	9,862,072,986	9,452,536,427	409,536,558	4.33
RISARALDA	9,655,118,828	8,622,072,697	1,033,046,131	11.98
BOYACÁ	9,309,055,307	8,000,828,503	1,308,226,804	16.35
ARAUCA	8,918,453,068	8,740,576,015	177,877,053	2.04
GUAJIRA	8,002,536,205	7,606,094,834	396,441,370	5.21
ATLÁNTICO	7,626,392,478	6,518,819,149	1,107,573,329	16.99
META	6,942,318,154	6,452,691,107	489,627,047	7.59
QUINDÍO	6,189,742,555	5,408,707,926	781,034,629	14.44
ANTIOQUIA	6,003,539,727	5,977,455,913	26,083,814	0.44
CAUCA	5,567,550,006	3,671,171,967	1,896,378,039	51.66

El tercero que refleja el saldo más relevante en la Regional Chocó es Javier Leónidas Villegas Posada por un valor de \$22,006,981,953.

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	Septiembre / 2022	Septiembre / 2021	Variación	%
930102	Derechos	112,050,605	112,050,605	0	0.00
930616	Pagarés, Letras De Cambio Y Otros	182,226,452	203,837,189	-21,610,737	-10.60
930806	Bienes	5,391,594,403	5,806,056,211	-414,461,808	-7.14
935501	Pasivos	271,098,633	0	271,098,633	0.00
935502	Ingresos	67,727,883,281	0	67,727,883,281	0.00
939090	Otras Cuentas Acreedoras De Control	29,871,433,415	29,905,844,654	-34,411,239	-0.12
	Totales	103,556,286,789	36,027,788,659	67,528,498,130	187.43

El valor más representativo de la cuenta 939090 Otras cuentas acreedoras de control, corresponde a la Regional Cundinamarca por \$26,592,962,615 derivado de lotes entregados en comodato por la Beneficencia de Cundinamarca en los municipios de Fusagasugá y Pacho. En la cuenta 9355 Ejecución de Proyectos de Inversión se registran las cifras de control del préstamo concedido por el BID.

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	Septiembre / 2022	Septiembre / 2021	Variación	%
411002	Multas Y Sanciones	7,975,122,776	738,884,946	7,236,237,830	979.35
411090	Otras Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	0	137,988,259	-137,988,259	-100.00
411402	ICBF	2,083,697,658,981	1,798,169,328,643	285,528,330,338	15.88
419505	Aportes Y Cotizaciones	-461,684,148	-12,071,600	-449,612,548	3,724.55
	Totales	2,091,211,097,609	1,799,034,130,248	292,176,967,361	16.24

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

Nota 19: 44 Transferencias

Esta categoría incluye las cuentas que representan los ingresos recibidos de terceros sin contraprestación, por conceptos como: recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y Donaciones. El saldo de la cuenta lo conforman las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Septiembre / 2022	Septiembre / 2021	Variación	%
442802	Para Proyectos De Inversión	95,788,351,686	92,949,327,155	2,839,024,531	3.05
442807	Bienes Recibidos Sin Contraprestación	846,202,929	1,311,714,959	-465,512,030	-35.49

442808	Otros Bienes, Derechos Y Recursos En Efectivo Procedentes De Entidades De Gobierno	0	3,459,214,518	-3,459,214,518	-100.00
442809	Bienes Declarados A Favor De La Nación	1,943,954,261	503,665,876	1,440,288,385	285.96
442828	Bienes Y Recursos En Efectivo Procedentes De Organismos Internacionales	1,356,327,227	0	1,356,327,227	0.00
442829	Bienes, Derechos Y Recursos En Efectivo Procedentes De Empresas Públicas	371,979,221	0	371,979,221	0.00
442830	Bienes, Derechos Y Recursos En Efectivo Procedentes Del Sector Privado	8,589,427,245	0	8,589,427,245	0.00
Totales		108,896,242,569	98,223,922,508	10,672,320,061	10.87

El saldo de la cuenta 442802 Transferencias - Para Proyectos de Inversión Corresponde al valor causado a la Superintendencia de Notariado y Registro por concepto de la Ley 55 de 1985, artículo 17, el cual aumentó en el último año en \$2,839,024,531.

Los saldos de la cuenta 442808 Donaciones corresponde principalmente a donación de la Unión Europea en el año 2021 por valor de \$1,326,684,000, Fundación Mapfre E.P. por \$712,023,240, de Servientrega S.A. por \$300,286,091 y Colgate Palmolive Compañía por \$231,114,912.

El valor registrado en el año 2022 en la cuenta 442828 Bienes Y Recursos En Efectivo Recibidos De Organismos Internacionales corresponde a donación de la Unión Europea por \$1,353,069,000.00.

El valor registrado en el año 2022 en la cuenta 442830 Bienes, Derechos Y Recursos En Efectivo Procedentes Del Sector Privado corresponden principalmente a Oleoducto De Los Llanos Orientales S.A. por valor de \$3,599,836,481, Geopark Colombia S.A.S por \$2,084,265,589, Transportadora De Metano E.S.P S.A. por valor de \$1,598,080,260, CODENSA S.A ESP por \$716,203,722 y Servientrega S.A. por \$300,888,516.

Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales:

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Septiembre / 2022	Septiembre / 2021	Variación	%
470508	Funcionamiento	959,958,251	2,698,560,785	-1,738,602,534	-64.43
470510	Inversión	3,536,582,990,830	3,163,464,112,664	373,118,878,166	11.79
472081	Devoluciones De Ingreso	2,494,810	1,005,703	1,489,107	148.07
472201	Cruce De Cuentas	954,909,832	644,830,683	310,079,149	48.09
	Totales	3,538,500,353,723	3,166,808,509,835	371,691,843,888	11.74

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	Septiembre / 2022	Septiembre / 2021	Variación	%
480201	Intereses Sobre Depósitos En Instituciones Financieras	3,692,633,463	2,820,203,513	872,429,950	30.93
480206	Ganancia Por Valoración De Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado (Valor Razonable) Con Cambios En El Resultado	14,861,880	28,683,979	-13,822,099	-48.19
480213	Intereses, Dividendos Y Participaciones De Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo	399,277,946	85,202,818	314,075,128	368.62
480214	Ganancia Por Baja En Cuentas De Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo	11,945,145	0	11,945,145	0.00
480221	Rendimiento Efectivo Préstamos Por Cobrar	3,176,967	9,515,920	-6,338,953	-66.61
480232	Rendimientos Sobre Recursos Entregados En Administración	35,203,496,042	8,007,735,038	27,195,761,004	339.62
480233	Otros Intereses De Mora	7,227,971,735	4,424,127,430	2,803,844,305	63.38
480250	Intereses De Sentencias A Favor De La Entidad	852,971	258,210	594,761	230.34
480251	Intereses De Laudos Arbitrales Y Conciliaciones Extrajudiciales A Favor De La Entidad	17,409,470	0	17,409,470	0.00
480690	Otros Ajustes Por Diferencia En Cambio	44,021,209	0	44,021,209	0.00
480805	Ganancia Por Baja En Cuentas De Activos No Financieros	256,423,473	202,967,800	53,455,673	26.34
480815	Fotocopias	1,927,721	794,849	1,132,872	142.53

480825	Sobrantes	17,677,815	4,388,733	13,289,082	302.80
480826	Recuperaciones	89,348,593,409	117,704,155,440	-28,355,562,031	-24.09
480827	Aprovechamientos	0	77,648	-77,648	-100.00
480828	Indemnizaciones	5,290,000	1,134,139,217	-1,128,849,217	-99.53
480842	Cuota Alimentaria	204,591,350	42,102,386	162,488,964	385.94
480843	Prueba De Paternidad	100,246,529	88,315,920	11,930,609	13.51
480848	Servicios De Seguridad Y Escolta	12,447	0	12,447	0.00
480851	Ganancia Por Derechos En Fideicomiso	4,610,297	1,836,606	2,773,691	151.02
480860	Sentencias A Favor De La Entidad	49,442,914	38,283,834	11,159,080	29.15
480862	Costas Procesales A Favor De La Entidad	87,672,328	0	87,672,328	0.00
480890	Otros Ingresos Diversos	3,254,000	357,601,348	-354,347,348	-99.09
483001	Inversiones	1,990,969	0	1,990,969	0.00
483002	Cuentas Por Cobrar	3,891,699,299	2,963,236,422	928,462,877	31.33
483004	Préstamos Por Cobrar	25,772,656	33,785,608	-8,012,952	-23.72
Totales		140,614,852,035	137,947,412,719	2,667,439,316	1.93

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

En Pesos

Regional	Septiembre / 2022	Septiembre / 2021	Variación	%
SEDE NACIONAL	16,496,595,035	26,624,068,140	-10,127,473,105	-38.04
SANTANDER	2,777,405,484	11,824,663,854	-9,047,258,370	-76.51
BOGOTA	6,589,027,337	12,283,496,026	-5,694,468,688	-46.36
ANTIOQUIA	8,175,314,658	13,455,530,605	-5,280,215,947	-39.24
VALLE	6,820,586,540	9,506,604,788	-2,686,018,248	-28.25
HUILA	2,599,373,294	4,981,226,924	-2,381,853,630	-47.82
CAQUETÁ	3,267,352,220	5,232,432,343	-1,965,080,123	-37.56
PUTUMAYO	124,997,268	1,790,875,981	-1,665,878,712	-93.02
BOYACÁ	1,095,299,705	2,508,808,106	-1,413,508,402	-56.34
CÓRDOBA	1,220,742,896	2,027,163,688	-806,420,792	-39.78
MAGDALENA	1,134,741,367	1,728,066,670	-593,325,303	-34.33
SAN ANDRES	583,526,455	0	583,526,455	0.00
CESAR	1,400,712,490	674,807,596	725,904,894	107.57
QUINDÍO	1,359,498,780	443,898,980	915,599,800	206.26
CALDAS	2,126,491,762	1,080,000,627	1,046,491,134	96.90
ATLÁNTICO	4,589,386,832	3,308,143,167	1,281,243,665	38.73
GUAJIRA	2,318,422,004	1,035,671,984	1,282,750,020	123.86
CUNDINAMARCA	3,462,861,833	1,428,617,395	2,034,244,438	142.39
NARIÑO	4,994,119,485	2,168,029,317	2,826,090,168	130.35
BOLÍVAR	6,341,129,744	3,508,602,649	2,832,527,096	80.73

Las recuperaciones corresponden principalmente a ingreso por excedentes en pagos de procesos ADN, por reintegro de aseguradora de activos perdidos en siniestros, por recuperación de provisiones al cambiar de tercero y por reintegros realizados por los operadores al no ejecutar todos los recursos girados; acorde a realidad económica.

La cuenta 480232 Rendimientos Sobre Recursos Entregados En Administración refleja una variación la cual corresponde principalmente a los rendimientos reconocidos por el Ministerio de hacienda y Crédito Público -MHCP, este valor aumento respecto al año anterior debido al mayor valor de los recursos entregados en administración y por qué el MHCP en el año 2022 ha reconocido una mayor tasa de interés.

La cuenta 483002 Reversión de las perdidas por Deterioro de cuentas por cobrar corresponden principalmente al Departamento del Valle del Cauca por valor de \$3,090,024,281, por revocatoria de obligación con resoluciones 3027 y 4461 del 17 sept y 31 de dic de 2021 respectivamente y según resolución No. 400 del 28 de febrero de 2022.

Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Septiembre / 2022	Septiembre / 2021	Variación	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	238,754,294,007	224,062,111,011	14,692,182,996	6.56
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	66,348,361,455	55,760,916,969	10,587,444,486	18.99
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	5,461,397,900	4,925,226,540	536,171,360	10.89
5107	PRESTACIONES SOCIALES	111,948,956,195	82,140,218,462	29,808,737,733	36.29
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	5,494,113,645	2,314,267,500	3,179,846,145	137.40
5111	GENERALES	286,071,486,526	169,160,278,088	116,911,208,438	69.11
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	3,301,851,472	3,661,581,480	-359,730,008	-9.82
	Totales	717,380,461,200	542,024,600,050	175,355,861,150	32.35

La cuenta 5101 Sueldos y Salarios presenta una variación del 6.56%, reflejada en su mayoría en la subcuenta de sueldos por valor de \$14,303,145,670 de acuerdo con el incremento autorizado por el decreto 473 del 29 de marzo de 2022.

La cuenta 5107 Prestaciones Sociales refleja una variación que corresponde a las causaciones del gasto de Vacaciones, Prima de Vacaciones y Bonificaciones, a partir del mes de agosto de 2021 se efectuaron registros de provisión para prestaciones sociales, en la vigencia 2022 se realiza el reconocimiento mensual de estos pasivos por la alícuota correspondiente según la información reportada por la Dirección de Gestión Humana.

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Septiembre / 2022	Septiembre / 2021	Variación	%
511179	Honorarios	59,956,309,773	27,349,703,027	32,606,606,746	119.22
511180	Servicios	24,653,055,650	4,342,053,583	20,311,002,067	467.77
511123	Comunicaciones Y Transporte	48,953,262,918	30,743,785,786	18,209,477,132	59.23
511190	Otros Gastos Generales	18,230,318,809	3,226,625,267	15,003,693,542	465.00
511113	Vigilancia Y Seguridad	44,996,026,309	33,149,837,600	11,846,188,709	35.74
511183	Servicios De Telecomunicaciones, Transmisión Y Suministro De Información	13,965,759,614	5,762,626,156	8,203,133,458	142.35
511114	Materiales Y Suministros	7,147,989,156	2,574,647,977	4,573,341,179	177.63
511127	Promoción Y Divulgación	6,269,471,255	2,084,296,575	4,185,174,680	200.80
511149	Servicios De Aseo, Cafetería, Restaurante Y Lavandería	12,903,470,668	9,159,848,835	3,743,621,833	40.87
511119	Viáticos Y Gastos De Viaje	5,254,947,057	2,439,193,818	2,815,753,239	115.44
511118	Arrendamiento Operativo	15,357,360,733	12,681,660,975	2,675,699,758	21.10
511154	Organización De Eventos	4,251,971,808	2,047,941,672	2,204,030,136	107.62
511117	Servicios Públicos	8,572,560,931	6,600,798,237	1,971,762,694	29.87
511116	Reparaciones	3,265,651,182	2,085,368,956	1,180,282,226	56.60
511115	Mantenimiento	1,405,249,755	527,438,755	877,811,000	166.43
511125	Seguros Generales	8,000,688,656	7,287,101,701	713,586,955	9.79
511155	Elementos De Aseo, Lavandería Y Cafetería	483,410,172	1,073,828,774	-590,418,602	-54.98
511120	Publicidad Y Propaganda	0	1,193,743,904	-1,193,743,904	-100.00
511173	Interventorías, Auditorías Y Evaluaciones	978,217,512	3,250,717,796	-2,272,500,284	-69.91
511165	Intangibles	0	10,758,918,038	-10,758,918,038	-100.00

Las variaciones de las cuentas 511179 Honorarios, 511180 Servicios, 511183 Servicios de Telecomunicaciones, Transmisión y Suministro de Información, 511113 Vigilancia y Seguridad, y 511123 Comunicaciones y Transporte, debido a que al inicio de la vigencia 2021 se registraron en la cuenta 5507 Gasto Público Social y de acuerdo con mesa de trabajo adelantada con la CGN el día 13 de agosto de 2021 cuyo objetivo fue la revisión de los parámetros acerca del registro contable en el Gasto de Administración y Operación y/o en el Gasto público social, por lo cual desde el siguiente mes se efectuó la respectiva reclasificación entendiendo el gasto como apoyo a la gestión y/o como atención a las necesidades básicas insatisfechas de la población en concordancia con la misionalidad de la Entidad.

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	Septiembre / 2022	Septiembre / 2021	Variación	%
5346	DETERIORO DE INVERSIONES	4,160	32,364,883	-32,360,723	-99.99
5349	DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR	1,623,208	0	1,623,208	0.00
5350	DETERIORO DE INVENTARIOS	23,740,500	0	23,740,500	0.00
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	56,074,875	0	56,074,875	0.00
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12,499,477,937	12,192,251,883	307,226,054	2.52
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	54,244,624	9,551,819	44,692,805	467.90
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	53,979,460,356	60,544,294,334	-6,564,833,978	-10.84
	Totales	66,614,625,660	72,778,462,919	-6,163,837,259	-8.47

Las variaciones más significativas en las provisiones para Litigios y Demandas corresponden a las Administrativas por valor de \$-5,039,423,173, de las cuales las variaciones más relevantes se reflejan en las siguientes Direcciones Regionales:

En Pesos

Regional	Septiembre / 2022	Septiembre / 2021	Variación	%
SEDE NACIONAL	7,471,214,997	18,366,805,016	-10,895,590,019	-59.32
SANTANDER	5,325,289,789	9,676,402,564	-4,351,112,775	-44.97
HUILA	293,948,012	3,558,093,966	-3,264,145,954	-91.74
CAQUETÁ	973,441,837	3,603,901,554	-2,630,459,717	-72.99
BOLÍVAR	3,637,764,340	5,860,064,175	-2,222,299,835	-37.92
CUNDINAMARCA	66,477,875	1,038,778,126	-972,300,251	-93.60
SUCRE	800,540,732	1,645,852,730	-845,311,998	-51.36
TOLIMA	785,029,932	1,446,748,694	-661,718,762	-45.74
CÓRDOBA	317,963,966	848,894,621	-530,930,655	-62.54
CHOCO	1,869,110,327	1,104,816,533	764,293,794	69.18
CALDAS	2,059,090,041	1,112,292,891	946,797,150	85.12
CESAR	1,061,309,001	2,778,489	1,058,530,512	38.097
ARAUCA	1,114,525,760	0	1,114,525,760	0.00
ANTIOQUIA	3,014,651,977	1,422,286,369	1,592,365,608	111.96
VALLE	2,970,043,912	717,265,562	2,252,778,350	314.08
BOGOTA	7,219,435,951	3,136,602,041	4,082,833,910	130.17
NTE. DE SANTANDER	9,204,107,599	236,389,031	8,967,718,568	3,793.63

Nota 24: 55 Gasto Público Social

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Septiembre / 2022	Septiembre / 2021	Variación	%
550705	Generales	136,549,138,405	308,480,542,274	-171,931,403,869	-55.73
550706	Asignación De Bienes Y Servicios	4,804,867,794,095	3,967,338,641,075	837,529,153,020	21.11
	Totales	4,941,416,932,500	4,275,819,183,349	665,597,749,151	15.57

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

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

La disminución en la cuenta 550705 Generales se generó debido a que los gastos por Vigilancia y Seguridad, Honorarios, Comunicaciones y Transporte y Servicios de Telecomunicaciones, Transmisión y Suministro de Información, en la vigencia 2021 hasta el mes de agosto se registraron en la cuenta de Gasto Público Social.

Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales

El grupo 57 – Operaciones Interinstitucionales corresponde a la cuenta 572080 Recaudos por valor de \$158,919,768,347, corresponde Operaciones de enlace con la Superintendencia de Notariado y Registro – SNR y las operaciones derivadas de los reintegros de fondos a la Dirección General del Tesoro Nacional de vigencias anteriores, valores conciliados mensualmente con las Entidades Contables Publicas (ECP).

Nota 26: 58 Otros Gastos

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Septiembre / 2022	Septiembre / 2021	Variación	%
580237	Comisiones Sobre Recursos Entregados En Administración	918,152,613	4,573,120	913,579,493	19.977
580240	Comisiones Servicios Financieros	155,822	0	155,822	0.00
580302	Cuentas Por Cobrar	17,822,258	0	17,822,258	0.00
580411	Pérdida Por Valoración De Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado (Valor Razonable) Con Cambios En El Resultado	114,889,395	65,189,747	49,699,648	76.24

580423	Pérdida Por Baja En Cuentas De Cuentas Por Cobrar	3,911,547,898	2,335,360,042	1,576,187,856	67.49
580439	Otros Intereses De Mora	0	2,485,976	-2,485,976	-100.00
580447	Intereses De Sentencias	227,363,406	244,284	227,119,122	92.973
580490	Otros Gastos Financieros	330,280	87,561	242,719	277.20
589012	Sentencias	2,402,386,388	1,622,813,429	779,572,959	48.04
589017	Pérdidas En Siniestros	467,380,055	482,647,692	-15,267,637	-3.16
589019	Pérdida Por Baja En Cuentas De Activos No Financieros	7,188,598,398	363,885,648	6,824,712,750	1,875.51
589035	Perdida Por Derechos En Fideicomiso	1,479,114	83,440,240	-81,961,126	-98.23
589090	Otros Gastos Diversos	75,785,340	61,548,131	14,237,209	23.13
589301	Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	0	1,849,055	-1,849,055	-100.00
589303	Aportes Y Cotizaciones	19,814,602,824	1,221,876,485	18,592,726,339	1,521.65
Totales		35,140,493,791	6,246,001,410	28,894,492,381	462.61

La cuenta 580423 Pérdida Por Baja En Cuentas De Cuentas Por Cobrar corresponden principalmente a la Regional Valle por valor de \$3,284,565,854, por revocatoria de obligación con principalmente con resoluciones 3027 y 4461 del 17 sept y 31 de dic de 2021 respectivamente y según resolución No. 400 del 28 de febrero de 2022.

La subcuenta 589303 Aportes y cotizaciones corresponde a devolución de aportes reconocidos como ingreso en vigencias anteriores principalmente a las Cooperativas de acuerdo con el artículo 2 del Decreto 2150 de 2017, de acuerdo con el cual es correcto afirmar que:

“.. acorde con su naturaleza jurídica, las cooperativas como entidades legalmente pertenecientes al régimen tributario especial, no requieren la calificación prevista en el parágrafo 2 del artículo 114-1 del ET y, en esa medida, escapan al supuesto de obligatoriedad que allí se establece para la realización de aportes parafiscales y cotizaciones; consecuentemente, tales entidades acceden a la exención legal prevista en el inciso primero de dicha norma y los apartes acusados son ilegales, en cuanto les privan de ese derecho con evidente exceso en el ejercicio de la potestad reglamentaria...”

Los terceros que reflejan las devoluciones más representativas son:

En pesos

Tercero	Valor
COOPERATIVA COLANTA	6,980,093,550.00
COOPERATIVA SANTANDEREANA DE TRANSPORTADORES LIMITADA	2,652,360,660.00
COOPERATIVA FINANCIERA COTRAFA	887,391,700.00
COOPERATIVA DE TRANSPORTES VELOTAX LIMITADA	671,249,744.00
COOPERATIVA FINANCIERA DE ANTIOQUIA C.F.A.	666,866,040.00
COOPERATIVA FINANCIERA JOHN F. KENNEDY	586,890,340.00
CAJA COOPERATIVA PETROLERA COOPETROL	471,999,767.00
COOPERATIVA NACIONAL DE TRABAJADORES	323,217,942.00
COOPERATIVA DE TRANSPORTES EL CONDOR	317,252,341.00
JURISDICCION ESPECIAL PARA LA PAZ	289,211,300.00

COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE SERVICIO URBANO	265,879,824.00
COOPERATIVA TOLIMENSE DE TRANSPORTADORES EXPRESO	223,624,960.00
COOPERATIVA BELEN AHORRO Y CREDITO	222,548,159.00
COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DEL SUR DEL TOLIMA LIMITADA COINTRASUR	219,899,165.00
COOPERATIVA LATINOAMERICANA DE AHORRO Y CREDITO ULTRAHUILCA	184,647,100.00
COOPERATIVA INTEGRAL DE TRANSPORTES RAPIDO TAMBO	182,575,121.00
COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SALGAR	154,650,700.00
COOPERATIVA MULTIACTIVA UNIVERSITARIA NACIONAL	147,046,844.00
COOPERATIVA MULTIACTIVA DE TRANSPORTADORES DE SANTANDER	146,280,180.00
COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO COLANTA	144,034,300.00
COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DEL MEDIO MAGDALENA LIMITADA	139,300,508.00
COOPERATIVA DE MICROBUSES LTDA	137,962,789.00
COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE ANTIOQUIA LTDA	137,475,030.00
COOPERATIVA DE COMERCIANTES DE LA PLAZA MINORISTA	137,400,689.00
VISIONAMOS SISTEMA DE PAGO COOPERATIVO	128,831,400.00
COOPERATIVA NACIONAL DE AHORRO Y CREDITO AVANZA	125,667,582.00
COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE TULUA LTDA	125,573,996.00
CASA NACIONAL DEL PROFESOR COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO	122,922,598.00
COOPERATIVA MEDICA DE ANTIOQUIA LTDA	114,180,680.00
COOPERATIVA SUYA	105,838,500.00
COOPERATIVA TRANSPORTADORA DE TIMBIO COOTRANSTIMBIO	103,445,961.00
COOPERATIVA DE CAFICULTORES DEL NORTE DE NARINO LTDA	100,571,880.00

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.



Instituto Colombiano de Bienestar Familiar
Cecilia De la Fuente de Lleras
Dirección Financiera
Grupo de Contabilidad
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
a 30 de septiembre de 2022 - 30 de septiembre de 2021
(Cifras en Pesos)



GOBIERNO DE COLOMBIA

Código	ACTIVO	AÑO 2022		AÑO 2021	
	CORRIENTE	1,059,326,156,884	45.5%	1,087,703,716,437	45.6%
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	35,467,178,588	1.5%	92,111,755,154	3.9%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	2,379,023,074	0.1%	2,729,501,091	0.1%
13	Cuentas Por Cobrar	28,654,586,557	1.2%	110,633,006,672	4.6%
14	Prestamos Por Cobrar	28,050,938	0.0%	32,985,648	0.0%
15	Inventarios	24,566,026,450	1.1%	19,884,727,146	0.8%
19	Otros Activos	968,231,291,277	41.6%	862,311,740,726	36.1%
	NO CORRIENTE	1,267,462,691,749	54.5%	1,298,839,378,348	54.4%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0.0%	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	6,732,712,511	0.3%	8,634,016,873	0.4%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0.0%	0	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,180,080,857,931	50.7%	1,214,963,643,827	50.9%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	11,748,017,178	0.5%	11,748,017,178	0.5%
19	Otros Activos	68,901,104,129	3.0%	63,493,700,470	2.7%
		2,326,788,848,633	100.0%	2,386,543,094,785	100.0%
	PASIVO				
	CORRIENTE	74,256,932,561	3.2%	47,600,479,138	2.0%
24	Cuentas por Pagar	12,511,144,103	0.5%	8,357,254,973	0.4%
25	Beneficios A Los Empleados	61,703,350,666	2.7%	39,200,004,373	1.6%
29	Otros Pasivos	42,437,792	0.0%	43,219,792	0.0%
	NO CORRIENTE	141,100,770,234	6.1%	129,731,034,741	5.4%
27	Provisiones	141,093,215,634	6.1%	129,723,480,141	5.4%
29	Otros Pasivos	7,554,600	0.0%	7,554,600	0.0%
	TOTAL PASIVO	215,357,702,795	9.3%	177,331,513,879	7.4%
	PATRIMONIO	2,111,431,145,838	90.7%	2,209,211,580,906	92.6%
31	Patrimonio Institucional	2,111,431,145,838	90.7%	2,209,211,580,906	92.6%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,326,788,848,633	100.0%	2,386,543,094,785	100.0%

- El Efectivo y Equivalentes a Efectivo representa el 1.5% del total del Activo de la entidad, y la cuenta más representativa es Depósitos en Instituciones Financieras por valor de \$35,442,323,691.
- Las inversiones están representadas en cuotas parte y acciones, de las cuales se encuentran con mayor participación las cuotas partes de Laboratorios NEO, representando el 0.1% del Activo.

-
- Las cuentas por cobrar representan el 1.2%, cuya cuenta más significativa corresponde a Transferencias – Ley 55 SNR por \$24,272,711,110.
 - La propiedad, planta y equipo, representa el 50.7% del total del Activo, corresponde a los bienes con que el ICBF cuenta para operar (Maquinaria, terrenos, edificios, equipos, etc.).
 - La cuenta Otros Activos representa el 44.6% del total del activo y corresponde principalmente a Recursos Entregados en Administración (\$965,441,499,194) y Derechos en Fideicomiso (\$63,056,098,259) conformados principalmente por:
 - Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$771,258,736,309, en desarrollo de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015.
 - Convenios al ICETEX por \$72,377,542,863, para fomentar la formación y cualificación del talento humano relacionado con la atención a niñez, adolescencia y nutrición, así como fortalecer proyectos educativos y créditos condonables, en procesos de formación de madres y padres comunitarios.
 - Recursos suministrados al Departamento de Antioquia por \$53,607,773,495 de convenios interadministrativos.
 - Recursos suministrados a Bogotá Distrito Capital por \$6,212,351,267 de convenios interadministrativos.
 - Recursos suministrados al Distrito Especial De Ciencia Tecnología E Innovación de Medellín por \$28,047,615,364 de convenios interadministrativos.
 - Recursos suministrados a Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial- ENTERRITORIO - FONADE por \$13,518,107,790 para adelantar obras de Infraestructura.
 - Contratos interadministrativos con FINDETER, por recursos entregados en administración en el GFSDG por valor de \$63,056,098,259, esta cuenta se encuentra en proceso de legalización y/o depuración por parte del área administrativa del ICBF.
 - Respecto a los Pasivos corrientes, estos representan 3.2% del total del Activo, y la relación entre el activo y el pasivo corriente es de 14.27 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 9.3 del total del Activo, es decir que el activo total cubre en 10.8 veces el pasivo, lo que indica que las obligaciones generales de la entidad se pueden cubrir sin problemas. El valor más representativo del pasivo total es el de la cuenta Provisiones de 6.1%.
 - El Patrimonio Institucional representa el 90.7% del total del Activo, de los cuales el más representativo es el Capital Fiscal, valor que se incrementa anualmente por la capitalización de los Excedentes Financieros autorizados por el DNP.

De enero 1 a septiembre 30 de 2022 - enero 1 a septiembre 30 de 2021
(Cifras en Pesos)

Código	Cuentas	AÑO 2022		AÑO 2021	
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
INGRESOS OPERACIONALES		5,789,142,803,655	100.0%	5,082,439,311,529	100.0%
41	Ingresos Fiscales	2,091,211,097,609	36.1%	1,799,034,130,248	35.4%
44	Transferencias	108,896,242,569	1.9%	98,223,922,508	1.9%
47	Operaciones Interinstitucionales	3,538,500,353,723	61.1%	3,166,808,509,835	62.3%
48	Otros Ingresos	50,535,109,754	0.9%	18,372,748,938	0.4%
GASTOS OPERACIONALES		5,885,734,801,673	101.7%	5,004,501,061,404	98.5%
51	De Administración Y Operación	717,380,461,200	12.4%	542,024,600,050	10.7%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	66,614,625,660	1.2%	72,778,462,919	1.4%
54	Transferencias y Subvenciones	1,403,013,966	0.0%	0	0.0%
55	Gasto Público Social	4,941,416,932,500	85.4%	4,275,819,183,349	84.1%
57	Operaciones interinstitucionales	158,919,768,347	2.7%	113,878,815,086	2.2%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		-96,591,998,018	-1.7%	77,938,250,125	1.5%
INGRESOS NO OPERACIONALES		90,079,742,282	1.6%	119,574,663,782	2.4%
48	Otros Ingresos	90,079,742,282	1.6%	119,574,663,782	2.4%
GASTOS NO OPERACIONALES		35,140,493,791	0.6%	6,246,001,410	0.1%
58	Otros Gastos	35,140,493,791	0.6%	6,246,001,410	0.1%
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		54,939,248,491	0.9%	113,328,662,372	2.2%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		-41,652,749,527	-0.7%	191,266,912,497	3.8%

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

- El 61.1% de los Ingresos Operacionales corresponden a Operaciones Interinstitucionales por Recursos Nación.
- El 36.1% de los Ingresos Operacionales se generaron en Ingresos Fiscales - Aportes Parafiscales 3% sobre la nómina. Ley 27 de 1974 y Ley 89 de 1988. Los intereses de mora generados sobre los mismos se registran en la cuenta 48 Otros Ingresos cuando se recaudan.
- Del total de los Ingresos Operacionales el 85.4% se ejecutó como Gasto Público Social.
- El excedente (déficit) Operacional es del -1.7%.
- El excedente Neto es del -0.7%.

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.



Instituto Colombiano de Bienestar Familiar
Cecilia De la Fuente de Lleras
Dirección Financiera
Grupo de Contabilidad
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
a 30 de septiembre de 2022 - 30 de septiembre de 2021
(Cifras en Pesos)



GOBIERNO DE COLOMBIA

Código	ACTIVO	AÑO 2022	AÑO 2021	Variación	
				Absoluta	Relativa
	CORRIENTE	1,059,326,156,884	1,087,703,716,437	-28,377,559,552	-2.6%
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	35,467,178,588	92,111,755,154	-56,644,576,566	-61.5%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	2,379,023,074	2,729,501,091	-350,478,017	-12.8%
13	Cuentas Por Cobrar	28,654,586,557	110,633,006,672	-81,978,420,115	-74.1%
14	Prestamos Por Cobrar	28,050,938	32,985,648	-4,934,709	-15.0%
15	Inventarios	24,566,026,450	19,884,727,146	4,681,299,304	23.5%
19	Otros Activos	968,231,291,277	862,311,740,726	105,919,550,551	12.3%
	NO CORRIENTE	1,267,462,691,749	1,298,839,378,348	-31,376,686,600	-2.4%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	6,732,712,511	8,634,016,873	-1,901,304,362	-22.0%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0	0	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,180,080,857,931	1,214,963,643,827	-34,882,785,896	-2.9%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	11,748,017,178	11,748,017,178	0	0.0%
19	Otros Activos	68,901,104,129	63,493,700,470	5,407,403,659	8.5%
		2,326,788,848,633	2,386,543,094,785	-59,754,246,152	-2.5%
	PASIVO				
	CORRIENTE	74,256,932,561	47,600,479,138	26,656,453,423	56.0%
24	Cuentas por Pagar	12,511,144,103	8,357,254,973	4,153,889,130	49.7%
25	Beneficios A Los Empleados	61,703,350,666	39,200,004,373	22,503,346,293	57.4%
29	Otros Pasivos	42,437,792	43,219,792	-782,000	-1.8%
	NO CORRIENTE	141,100,770,234	129,731,034,741	11,369,735,493	8.8%
27	Provisiones	141,093,215,634	129,723,480,141	11,369,735,493	8.8%
29	Otros Pasivos	7,554,600	7,554,600	0	0.0%
	TOTAL PASIVO	215,357,702,795	177,331,513,879	38,026,188,916	21.4%
	PATRIMONIO	2,111,431,145,838	2,209,211,580,906	-97,780,435,068	-4.4%
31	Patrimonio Institucional	2,111,431,145,838	2,209,211,580,906	-97,780,435,068	-4.4%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,326,788,848,633	2,386,543,094,785	-59,754,246,152	-2.5%

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

- La variación de Cuentas por Cobrar corresponde a:
 - a) Los registros por ingresos del Aporte Parafiscal según la Ley 27 de 1974, se realizan conforme al Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 para los meses de enero a noviembre no se efectúa causación para los Ingresos por aportes PILA, de acuerdo con el concepto de la CGN y reunión virtual que se adelantó con la CGN el día 29 de septiembre de 2020, la causación se registrara solamente para el mes de diciembre con el fin de dar cumplimiento al principio del devengo.
 - b) Cuenta por cobrar a la Superintendencia de Notariado y Registro por el concepto de la Ley 55 de 1985, artículo 17 a septiembre de 2022 su saldo es de \$24,272,711,110 para septiembre de 2021 fue de \$104,489,765,176, por cambio en las políticas de giro de la SNR.
- 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) Aumento de recursos administrados en la Cuenta Única Nacional -CUN por (\$42,064,379,007).
 - b) Incremento de Fiducia Mercantil - Patrimonio Autónomo en el GFSDG del tercero FINDETER, corresponde a convenios para el desarrollo Infraestructura por valor de (\$4,258,340,423).
- La variación de las Cuentas por pagar corresponde principalmente a los saldos registrados en el GFSDG por valor de \$-790,426,676.
- La variación de Beneficios a Empleados se genera por el mayor valor de causación de prestaciones sociales para el año 2022 de prima de vacaciones, bonificación y otras primas debido a que a partir del mes de agosto de 2021 se efectuaron registros de provisión para prestaciones sociales, en la vigencia 2022 se realiza el reconocimiento mensualmente.
- La variación de la cuenta Pasivos Estimados es del 8.8%, corresponde principalmente a las Provisiones para Litigios Administrativos, reflejado en su mayoría en las regionales Norte de Santander por \$6,733,514,945, Santander por \$4,937,426,669, Bogotá por \$4,195,970,962, Antioquia por \$1,845,592,494, Valle por \$1,687,179,671, Caldas por \$1,631,585,144, Arauca por \$1,114,525,760, GFSDG por \$-3,508,862,839 y Chocó por valor de \$-6,044,992,605.
- La variación en el Patrimonio Institucional se originó principalmente en la contabilización del Excedente Financiero aprobado por el Consejo Nacional de Política Económica y Social - CONPES del año 2020 por \$235,435,410,000 y una adición por valor de \$143,258,590,000.

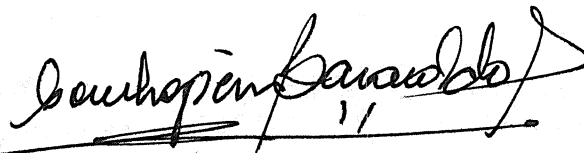
ESTADO DE RESULTADOS

De enero 1 a septiembre 30 de 2022 - enero 1 a septiembre 30 de 2021
(Cifras en Pesos)

Código	Cuentas	AÑO 2022	AÑO 2021	Variación	
				Absoluta	Relativa
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
INGRESOS OPERACIONALES		5,789,142,803,655	5,082,439,311,529	706,703,492,126	13.9%
41	Ingresos Fiscales	2,091,211,097,609	1,799,034,130,248	292,176,967,361	16.2%
44	Transferencias	108,896,242,569	98,223,922,508	10,672,320,061	10.9%
47	Operaciones Interinstitucionales	3,538,500,353,723	3,166,808,509,835	371,691,843,888	11.7%
48	Otros Ingresos	50,535,109,754	18,372,748,938	32,162,360,816	175.1%
GASTOS OPERACIONALES		5,885,734,801,673	5,004,501,061,404	881,233,740,269	17.6%
51	De Administración Y Operación	717,380,461,200	542,024,600,050	175,355,861,150	32.4%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	66,614,625,660	72,778,462,919	-6,163,837,259	-8.5%
54	Transferencias y Subvenciones	1,403,013,966	0	1,403,013,966	0.0%
55	Gasto Público Social	4,941,416,932,500	4,275,819,183,349	665,597,749,151	15.6%
57	Operaciones interinstitucionales	158,919,768,347	113,878,815,086	45,040,953,261	39.6%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		-96,591,998,018	77,938,250,125	-174,530,248,143	-223.9%
INGRESOS NO OPERACIONALES		90,079,742,282	119,574,663,782	-29,494,921,500	-24.7%
48	Otros Ingresos	90,079,742,282	119,574,663,782	-29,494,921,500	-24.7%
GASTOS NO OPERACIONALES		35,140,493,791	6,246,001,410	28,894,492,381	462.6%
58	Otros Gastos	35,140,493,791	6,246,001,410	28,894,492,381	462.6%
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		54,939,248,491	113,328,662,372	-58,389,413,881	-51.5%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		-41,652,749,527	191,266,912,497	-232,919,662,024	-121.8%

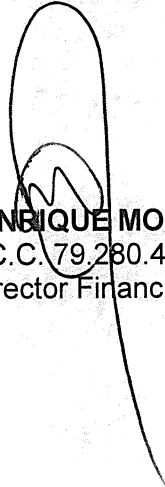
- La variación de Ingresos Fiscales entre las vigencias 2022 y 2021 corresponde a un mayor valor de recaudo, es de anotar que a partir del mes de septiembre de 2020 de acuerdo con Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 se modificó el parámetro de registro para los Ingresos por aportes PILA, sin efectuar causación para periodos intermedios (enero a noviembre), para el mes de diciembre se efectuará la causación de ingresos PILA del mes, de acuerdo con el concepto de la CGN y reunión virtual que se adelantó con la CGN el día 29 de septiembre de 2020, para dar cumplimiento al principio de devengo.
- La variación más significativa de las Transferencias se genera esencialmente por el mayor valor causado por los Bienes, Derechos Y Recursos En Efectivo Procedentes Del Sector Privado cuyos terceros con los valores más significativos son: Oleoducto De Los Llanos Orientales S.A. por \$3,599,836,481, Geopark Colombia S.A.S por \$2,084,265,589, Transportadora De Metano E.S.P S.A. por \$1,598,080,260 y el valor de la donación de la Unión Europea por valor de \$1,353,069,000.

- La variación de Ingresos por Operaciones Interinstitucionales corresponde al valor girado para gastos de inversión por el MHCP y la ejecución del préstamo del BID la cual al mes de septiembre ascendía a \$33,241,519,764.
- La variación de otros ingresos se debe principalmente al mayor valor generado por rendimientos Sobre Recursos Entregados En Administración y al mayor valor de Intereses de mora.
- La variación de Gastos de Administración y Operación se generó principalmente por el cambio de parámetros en el registro de los contratos de Servicios de Telecomunicaciones, Transmisión y Suministro de Información, Vigilancia y Seguridad, Honorarios y Servicios, variaciones que se ve reflejan en la cuenta del Gasto público social.
- La variación de Gastos por Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones principalmente se genera en el registro de provisiones para litigios.
- La variación del Gasto Público Social corresponde a que la ejecución de los contratos para la atención de necesidades básicas insatisfechas de la población en el año 2022 es mayor a 2021 en \$665,597,749,151.
- La variación de Gastos por Operaciones Interinstitucionales corresponde Operaciones de enlace con la Superintendencia de Notariado y Registro y por reintegros de fondos a la Dirección General del Tesoro Nacional, de vigencias anteriores.
- La variación en Otros Ingresos corresponde principalmente al valor registrado como recuperaciones por inexecución de contratos.
- La variación en Otros Gastos corresponde principalmente al valor de las devoluciones y descuentos Ingresos Fiscales por mayor valor \$18,590,877,284, en su mayor parte a Cooperativas.

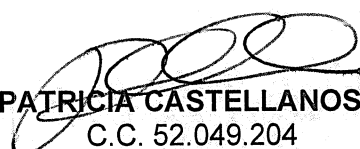


CONCEPCIÓN BARACALDO ALDANA

C.C. 35.401.118
Directora General



NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO
C.C. 79.280.471
Director Financiero



ALBA PATRICIA CASTELLANOS RAMÍREZ
C.C. 52.049.204
Coordinadora Grupo de Contabilidad
T.P. No. 103.217-T