

Contenido

ESTADOS FINANCIEROS A AGOSTO 31 DE 2021	3
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	5
1. Información General	5
2. Misión, Visión, Valores y Objetivos Estratégicos	5
3. Marco Normativo	6
4. Políticas y prácticas contables	6
5. Bases de presentación	6
6. Estimaciones y juicios contables significativos	6
7. Información adicional relevante	7
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	8
Nota 1: 11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo	8
Nota 2: 12 Inversiones e Instrumentos Derivados	9
Nota 3: 13 Cuentas por Cobrar	10
Nota 4: 14 Prestamos por Cobrar	14
Nota 5: 15 Inventarios	15
Nota 6: 16 Propiedades, planta y equipo	16
Nota 7: 17 Bienes de uso Público e Históricos y Culturales	19
Nota 8: 19 Otros Activos	20
Nota 9: 24 Cuentas por pagar	22
Nota 10: 25 Beneficios a los Empleados	24
Nota 11: 27 Provisiones	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	28
Nota 16: 91 Pasivos contingentes	29
Nota 17: 93 Acreedoras de control	30
Nota 18: 41 Ingresos fiscales	31
Nota 19: 44 Transferencias	31
Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales:	32
Nota 21: 48 Otros Ingresos	32
Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación	34
Nota 23: 53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones,	35



Nota 24: 55 Gasto Público Social	36
Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales	37
Nota 26: 58 Otros Gastos	37
Análisis Financiero – Vertical	39
Análisis Financiero – Horizontal	42

ESTADOS FINANCIEROS A AGOSTO 31 DE 2021

Cuadro 1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA



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



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

Código	ACTIVO	AÑO 2021	AÑO 2020	Código	PASIVO	AÑO 2021	AÑO 2020
	CORRIENTE	1,060,395,222,980	1,129,597,629,972		CORRIENTE	48,952,727,767	41,478,623,848
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo (1)	91,989,180,927	74,529,778,536	24	Cuentas por Pagar (9)	8,876,198,671	6,635,110,663
12	Inversiones E Instrumentos Derivado (2)	2,728,055,171	2,751,523,294	25	Beneficios A Los Empleados (10)	40,033,309,304	34,800,293,393
13	Cuentas Por Cobrar (3)	97,574,651,389	289,702,966,602	29	Otros Pasivos (12)	43,219,792	43,219,792
14	Prestamos Por Cobrar (4)	35,293,558	67,124,329				
15	Inventarios (5)	19,884,727,147	20,581,216,370				
19	Otros Activos (8)	848,183,314,788	741,965,020,841				
	NO CORRIENTE	1,303,104,922,888	1,236,529,498,127		NO CORRIENTE	141,038,558,543	140,760,504,099
12	Inversiones E Instrumentos Derivado (2)	0	0	27	Provisiones (11)	141,031,003,943	140,752,949,499
13	Cuentas Por Cobrar (3)	8,872,203,450	8,759,202,127	29	Otros Pasivos (12)	7,554,600	7,554,600
14	Prestamos Por Cobrar (4)	0	0				
16	Propiedades, Planta Y Equipo (6)	1,202,560,973,805	1,195,802,843,280				
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Cult (7)	11,748,017,178	10,789,874,928				
19	Otros Activos (8)	79,923,728,455	21,177,577,792				
	TOTAL ACTIVO	2,363,500,145,868	2,366,127,128,099		PASIVO	189,991,286,310	182,239,127,947
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0		PATRIMONIO	2,173,508,859,558	2,183,888,000,152
81	Activos Contingentes (14)	1,421,540,562,786	227,196,598,265	31	Patrimonio De Las Entidades De Gobien (13)	2,173,508,859,558	2,183,888,000,152
83	Deudoras De Control (15)	162,952,466,299	148,855,386,406				
89	Deudoras Por Contra (Cr)	-1,584,433,023,085	-376,051,984,671	91	Pasivos Contingentes (16)	594,431,184,523	469,083,724,566
				93	Acreedoras De Control (17)	35,621,112,082	43,522,520,841
				99	Acreedoras Por Contra (Db)	-630,052,296,605	-512,606,245,407
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,363,500,145,868	2,366,127,128,099		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0

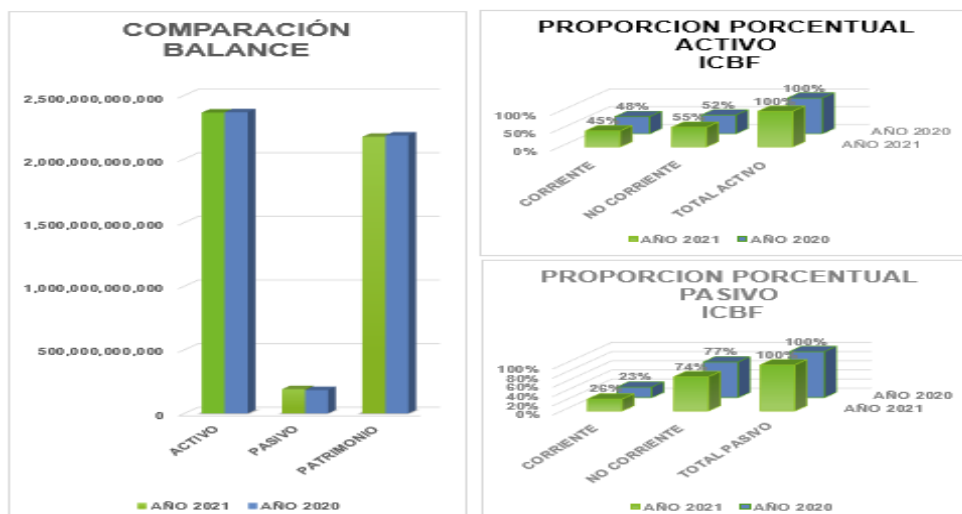
LINA MARÍA ARBELÁEZ ARBELÁEZ
 C.C. 31.539.836
 Directora General

TARSICIO ANDRÉS OSORIO RODRÍGUEZ
 C.C. 34.501.814
 Director Financiero (E)

JAIRO HERNÁNDEZ CARDONA AGUIRRE
 C.C. 7.533.618
 Coordinador Grupo de Contabilidad
 T.P. No. 16.380-T

Documento Original Firmado

Gráfica 1. Análisis Estado de Situación Financiera a agosto.



Cuadro 2. ESTADO DE RESULTADOS



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



El futuro
es de todos

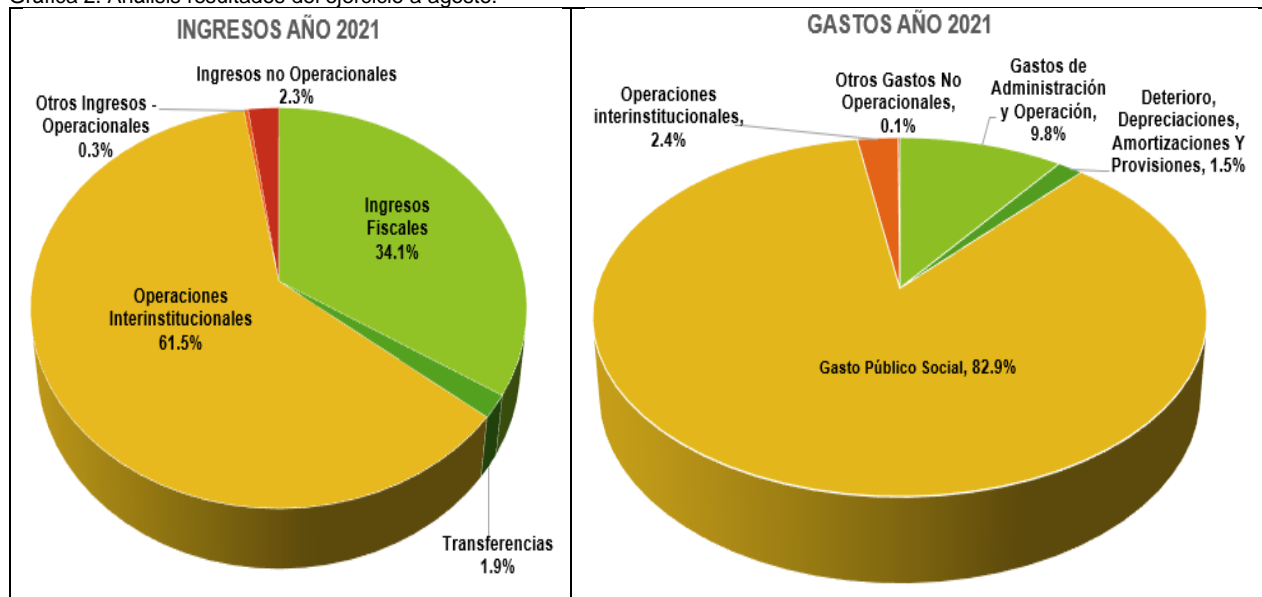
Gobierno
de Colombia

ESTADO DE RESULTADOS
 De Enero 1 a Agosto 31 de 2021 - Enero 1 a Agosto 31 de 2020
 (Cifras en Pesos)

Código	Cuentas	AÑO 2021	AÑO 2020
ACTIVIDADES ORDINARIAS			
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN		4,532,499,285,982	4,754,398,075,835
41	Ingresos Fiscales	{ 18 } 1,579,262,071,714	1,681,461,223,977
44	Transferencias	{ 19 } 85,997,814,873	59,789,172,355
47	Operaciones Interinstitucionales	{ 20 } 2,851,868,912,411	2,990,901,070,033
48	Otros Ingresos	{ 21 } 15,370,486,984	22,246,609,470
GASTOS OPERACIONALES		4,478,740,000,357	4,432,509,960,951
51	De Administración Y Operación	{ 22 } 453,594,108,567	387,400,142,767
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	{ 23 } 70,692,874,022	41,511,870,712
55	Gasto Público Social	{ 24 } 3,842,056,659,419	3,940,878,653,223
57	Operaciones interinstitucionales	{ 25 } 112,396,358,349	62,719,294,249
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		53,759,285,625	321,888,114,884
INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN		104,350,754,610	49,164,484,962
48	Otros Ingresos	{ 21 } 104,350,754,610	49,164,484,962
GASTOS NO OPERACIONALES		4,440,718,512	6,258,835,544
58	Otros Gastos	{ 26 } 4,440,718,512	6,258,835,544
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		99,910,036,098	42,905,649,418
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		153,669,321,723	364,793,764,302
LINA MARÍA ARBELÁEZ ARBELÁEZ C.C. 31.539.836 Directora General			
TARSICIO ANDRÉS OSORIO RODRÍGUEZ C.C. 34.501.814 Director Financiero (E)		JAIRO HERNANDO CARDONA AGUIRRE C.C. 1.533.618 Coordinador Grupo de Contabilidad T.P. No. 16.980-T	

Documento Original Firmado

Gráfica 2. Análisis resultados del ejercicio a agosto.



NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Información General

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

2. Misión, Visión, Valores y Objetivos Estratégicos

Misión

Promover el desarrollo y la protección integral de los niños, niñas y adolescentes, 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

3. Marco Normativo

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

4. Políticas y prácticas contables

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

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

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

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

5. Bases de presentación

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

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

6. Estimaciones y juicios contables significativos

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

Se reconocen los ingresos aplicando el principio de la prudencia, contabilizando así únicamente los realizados durante el periodo contable, sin sobre estimarlos. Los registros por ingresos del

Aporte Parafiscal según la Ley 27 de 1974, se realizan conforme al Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 el cual modificó el parámetro de registro para los Ingresos por aportes PILA, que implica no efectuar causación para periodos intermedios (enero a noviembre), en el mes de diciembre si se efectuará la causación de acuerdo con el concepto de la CGN, (hasta el mes de agosto de 2020 se realizaba la causación de acuerdo con lo establecido en el concepto No. 20162000012501 expedido el 3 de mayo de 2016 por la CGN).

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

7. Información adicional relevante

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

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

Los gastos ejecutados en el año 2021 incluyen las erogaciones que el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, ha efectuado para atender los gastos inherentes a la pandemia covid-19 a nivel nacional, está información es reportada de forma trimestral a la CGN, los gastos asignados al segundo trimestre del año ascendieron a \$45,094,341,906, y unos ingresos de \$22,862,440,863, a 30 de junio de 2021, por este concepto el ICBF presentó un saldo en sus pasivos por valor de \$118,985.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Nota 1: 11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

1105 Caja

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

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

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

1110 Depósitos en Instituciones Financieras

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31 / 2021	Agosto 31 / 2020	Variación	%
111005	Cuenta corriente	90,612,163,047	72,221,147,657	18,391,015,390	25.46
111006	Cuenta de ahorro	934,412,783	1,303,783,265	-369,370,482	-28.33
	Totales	91,546,575,830	73,524,930,922	18,021,644,908	24.51

Con corte al 31 de agosto de 2021, de los \$91,546,575,830 se encuentran 59 partidas conciliatorias de bancos pendientes por depurar por valor total de \$32,511,066,103.34 entre las Direcciones Regionales con mayor número de partidas se encuentran la Regional Nariño 24 partidas y Santander 9 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 76% de las partidas en conciliación obedecen a pagos que se efectuaran en el mes siguiente y el 24% restante, a partidas de depuración pendientes de registro por parte de las regionales. El Grupo de Tesorería de la Dirección Financiera junto con la Coordinación Financiera de las Direcciones Regionales adelantan la depuración de las partidas conciliatorias y cuentan con las correspondientes conciliaciones en su archivo documental.

Cuadro 3. Partidas conciliaciones bancarias presente vigencia

REGIONAL	No.	FEBRERO	No.	JULIO	No.	AGOSTO	TOTAL No.	TOTAL VALOR	DETALLE
AMAZONAS	0	0.00	1	54.00	2	15,918.42	3	15,972.42	GMF
ANTIOQUIA	0	0.00	0	0.00	1	0.02	1	0.02	Los pagos 219428221, 219426421 ; y 219407421, 219400721, 219410221 se Obligaron por menor valor en \$0,02, correspondiente a GMF
CAQUETA	0	0.00	0	0.00	1	230.00	1	230.00	Ajuste por defecto declaraciones reteica y estampilla julio 2021
CAUCA	0	0.00	0	0.00	1	3,202.46	1	3,202.46	ORDEN DE PAGO, OPNP 190569021,
CORDOBA	0	0.00	0	0.00	3	2,322,836.74	3	2,322,836.74	PAGO PROVEEDORES, GMF
CUNDINAMARCA	0	0.00	0	0.00	1	83,064.00	1	83,064.00	Error en el Apicativo SIIF Nacion, OB No.6521 quedo en estado seleccionada para pago, correspondiente a OPNP del Municipio de Gacheta
GUAVIARE	0	0.00	0	0.00	3	133,016.01	3	133,016.01	Pago de ordenes de pago por tipo de moneda y con medio de pago Giro
NARIÑO	0	0.00	8	1,092,982.45	16	2,205,335.00	24	3,298,317.45	DEDUCCIONES MES DE JULIO 2021 ESTAMPILLA PRO DESARROLLO UNIVERSIDAD NACIONAL - REGIONAL, GMF
NIVEL NACIONAL	0	0.00	0	0.00	1	32,500,000,000.00	1	32,500,000,000.00	Por bloqueos en el SIIF, S/G respuesta de incidente 0328264, el día 31 de agosto de 2021 al realizar la terminación de la orden de pago, esta quedó en estado "enprogreso" y no en finalizado como debería ser. La OP queda registrada el 03-09-2021, con el Comp.No.309605.
PUTUMAYO	0	0.00	1	853.00	1	26,265.00	2	27,118.00	GMF de ICA sin registrar en libros de bancos mes de AGOSTO, APROXIMACION EN PAGO DE ICA
SAN ANDRES	0	0.00	0	0.00	1	0.01	1	0.01	
SANTANDER	0	0.00	0	0.00	9	596,487.00	9	596,487.00	Extensivas del municipio de Malaga pendiente por realizar pago.
SUCRE	0	0.00	0	0.00	1	0.81	1	0.81	GMF
TOLIMA	0	0.00	0	0.00	1	36,131.00	1	36,131.00	Se termina traza de Tesoreria en Septiembre, por bloqueo de proceso en agosto
VALLE	1	1,924,650.00	3	1,978,419.23	1	28,369.18	5	3,931,438.41	ICAS MUNICIPIO PAGO BIMESTRAL, CONVENIO BUGA, GMF
VAUPES	0	0.00	0	0.00	1	618,295.00	1	618,295.00	TRANSFERENCIAS INTER BANCARIA
VICHADA	0	0.00	0	0.00	1	0.01	1	0.01	PAGO POR GIRO GRAVAMEN
Total general	1	1,924,650.00	13	3,072,308.68	45	32,506,069,150.66	59	32,511,066,109.34	

1132 Efectivo de Uso Restringido

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

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

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 \$ 392,992,098 y en ésta se encuentran títulos valores, recibidos por el ICBF de procesos a favor, bienes vacantes, bienes mostrencos y vocaciones hereditarias. El valor más representativo

corresponde a acciones ordinarias por \$ 348,092,938 que se encuentran registradas a valor de mercado el cual es ajustado mensualmente y representa el 88.5% del total de la cuenta.

1224 Inversiones de Administración de Liquidez al Costo

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

1280 Deterioro Acumulado de Inversiones (CR)

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

Nota 3: 13 Cuentas por Cobrar

1311 Contribuciones Tasas e Ingresos no Tributarios

El saldo corresponde a Multas y Sanciones por \$17,669,969, lo reflejan las Direcciones Regionales San Andres por \$12,357,615 y GFSDG por \$5,312,314.

1312 Aportes sobre la nómina

Presenta un valor de \$8,264,658, correspondiente a liquidaciones de aportes sobre la nómina por resoluciones ejecutoriadas en las Direcciones Regionales. La causación del aporte PILA de acuerdo con el concepto radicado No 20162000012501 expedido por la Contaduría General de la Nación-CGN, relacionado con el reconocimiento de ingresos por concepto de aportes sobre la nómina recibidos por el ICBF en cumplimiento al principio de Devengo se aplicó hasta el mes de agosto de 2020, a partir del mes de septiembre de acuerdo con Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 se modificó el parámetro de reconocimiento para los Ingresos por aportes PILA, el cual implica: “...*Para el efecto, El ICBF deberá definir en sus procedimientos administrativos y operativos la forma de obtener la información para efectuar el reconocimiento en el periodo contable, es decir, entre 1 de enero al 31 de diciembre, atendiendo lo dispuesto en el principio de Devengo, con base en las liquidaciones privadas presentadas por las entidades obligadas a realizar el aporte a través de la Planilla Integrada de Liquidación de Aportes (PILA).*”

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

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

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

1337 Transferencias por cobrar

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31 / 2021	Agosto 31 / 2020	Variación	%
133712	Otras transferencias	92,661,124,011	96,751,930,168	-4,090,806,157	-4.23
	Totales	92,661,124,011	96,751,930,168	-4,090,806,157	-4.23

Durante la vigencia 2021 se han causado ingresos provenientes de la Ley 55 de 1985 con la SNR, en la cuenta 4428 Transferencias por valor de \$81,120,685,991 y se han efectuado compensaciones por valor de \$-59,136,863,724, (en el año 2020 en los meses de septiembre a diciembre se causaron ingresos provenientes de la Ley 55 de 1985 un valor de \$38,538,319,763 y compensaciones por \$-46,463,754,180) el saldo de las cuentas por cobrar y el de los ingresos es conciliado de manera mensual con la SNR y la ejecución de estos recursos es controlada por la Dirección de Planeación y Control de Gestión.

1384 Otras Cuentas por Cobrar

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31 / 2021	Agosto 31 / 2020	Variación	%
138412	Descuentos no autorizados	18,840	0	18,840	0.00
138414	Dividendos y participaciones por cobrar	87,276,169	87,276,169	0	0.00
138421	Indemnizaciones	1,112,105,885	0	1,112,105,885	0.00
138426	Pago por cuenta de terceros	2,997,494,601	3,948,866,708	-951,372,107	-24.09
138432	Responsabilidades fiscales	9,802,889	9,802,889	0	0.00
138442	Cuota alimentaria	191,997	0	191,997	0.00
138443	Prueba de paternidad	39,270,686	100,479,934	-61,209,248	-60.92
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	648,869,876	1,165,822,630	-516,952,754	-44.34
	Totales	4,895,030,943	5,312,248,330	-417,217,387	-7.85

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

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

La cuenta 138426 Pago por cuenta de terceros corresponde a incapacidades pendientes de pago por parte de las Entidades Prestadoras de Servicios - EPS. El Grupo Financiero Sede de la Dirección General - GFSDG refleja un saldo de \$2,940,809,831 que representa el 98.1% del saldo de esta cuenta, las EPS con mayor porcentaje sobre el saldo de esta cuenta de detallan a continuación:

- Coomeva con el 36.8% del saldo total por valor de \$1,082,057,278, 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 14.3% cuyo saldo asciende a \$419,727,302.
- Cafesalud representa el 6.8% por \$199,967,273 durante el mes de septiembre de 2019 se realizaron los trámites correspondientes para el reconocimiento económico ante la entidad de esta suma.
- Compensar tienen la participación del 6.7%, cuyo valor asciende a la suma de \$198,308,727.
- Suramericana S.A. cuya participación es del 6.4% cuyo saldo asciende a \$187,101,187.
- Medimás tiene una participación del 5.3% cuyo valor asciende a la suma de \$156,955,522.
- Salud Total S.A. cuya participación es del 4.8% cuyo saldo asciende a \$142,188,556.
- Cauca Comfenalco cuya participación es del 4.7% cuyo saldo asciende a \$137,712,269.
- Famisanar S.A.S. cuya participación es del 4.4% cuyo saldo asciende a \$128,956,953.

La cuenta 138490 Otras cuentas por cobrar presenta un saldo de \$681,920,442, cuyo valor más representativo lo refleja el Nivel Nacional con \$411,036,296, correspondiente al tercero Jesus Alberto Hoyos Avilés, saldo generado por concepto de pago de impuestos prediales de la vocación hereditaria en proceso (Laboratorios NEO).

1385 Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31 / 2021	Agosto 31 / 2020	Variación	%
138515	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1,675,509,940	10,533,649,791	-8,858,139,851	-84.09
138516	APORTES SOBRE LA NÓMINA	22,708,267,215	24,138,490,475	-1,430,223,260	-5.93
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	14,461,560,302	5,282,155,372	9,179,404,930	173.78
	Totales	38,845,337,457	39,954,295,638	-1,108,958,181	-2.78

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

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

La cuenta 138516 aportes sobre la nómina – ICBF, las Direcciones Regionales con mayor representación en el saldo de esta cuenta con un 92.4% son:

En Pesos				
Regional	Agosto 31 / 2021	Agosto 31 / 2020	Variación	%
BOGOTA	5,724,741,852	5,770,090,156	-45,348,304	-0.79
VALLE	5,583,908,803	5,049,935,880	533,972,923	10.57
SEDE NACIONAL	2,285,313,634	2,648,296,788	-362,983,154	-13.71
ANTIOQUIA	1,780,737,107	2,020,483,082	-239,745,974	-11.87
BOLÍVAR	1,285,312,942	1,645,963,793	-360,650,851	-21.91
ATLÁNTICO	966,837,823	1,671,485,910	-704,648,087	-42.16
CÓRDOBA	887,918,940	951,614,708	-63,695,768	-6.69
NARIÑO	678,753,423	120,639,246	558,114,177	462.63
SANTANDER	611,184,235	644,758,949	-33,574,714	-5.21
CUNDINAMARCA	601,767,893	673,485,984	-71,718,091	-10.65
CHOCO	575,362,500	597,973,996	-22,611,496	-3.78

Los terceros que presentan los saldos más significativos son:

En pesos

Regional	Tercero	Agosto 31 / 2021
VALLE	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	2,535,022,454
SEDE NACIONAL	FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN	2,283,659,521
BOGOTÁ	FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN	1,971,905,353
VALLE	HOSPITAL DEPARTAMENTAL TOMAS URIBE URIBE E S E	1,515,595,038
ANTIOQUIA	CERVECERIA UNION S.A.	804,760,144
BOGOTÁ	AMERICAFLOR FUSIONADA S.A.S	718,380,164
NARIÑO	MUNICIPIO DE TUMACO	519,989,297
CALDAS	HOSPITAL DE CALDAS EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	466,774,419
VALLE	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E. E.S.P.	444,852,237
ATLANTICO	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL GENERAL DE BARRANQUILLA EN LIQUIDACION	395,331,591
SANTANDER	FERTILIZANTES COLOMBIANOS S.A.	394,218,640
BOLIVAR	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL MONTECARMELO EN LIQUIDACION	306,693,812

1386 Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)

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

En Pesos

Regional	Agosto 31 / 2021	Agosto 31 / 2020	Variación	%
VALLE	-4,868,652,046	-4,671,595,581	-197,056,465	4.22
BOGOTA	-3,836,108,070	-3,359,260,771	-476,847,299	14.20
SEDE NACIONAL	-2,285,313,634	-2,648,296,788	362,983,154	-13.71
ANTIOQUIA	-1,730,175,082	-1,959,560,376	229,385,293	-11.71
BOLÍVAR	-1,094,634,048	-1,399,581,515	304,947,467	-21.79
ATLÁNTICO	-964,734,951	-1,667,620,237	702,885,286	-42.15
CÓRDOBA	-656,109,631	-618,396,318	-37,713,313	6.10
SANTANDER	-592,275,135	-616,716,675	24,441,540	-3.96
CHOCO	-503,168,021	-542,523,943	39,355,922	-7.25
CALDAS	-472,989,264	-525,282,481	52,293,217	-9.96
CUNDINAMARCA	-435,186,909	-422,434,733	-12,752,176	3.02

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 \$367,505,601, cuyos abonos se efectúan por descuentos a través de nómina y están registrados en su mayoría (79.4%) en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General con un saldo de \$ 291,804,633, 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 \$-332,212,043 correspondiente al saldo registrado por deterioro de préstamos que el ICBF realizó a sus servidores para vivienda y calamidad doméstica, de acuerdo con lo establecido en el manual de políticas contables bajo el marco normativo para entidades de gobierno, en los meses de julio y diciembre se efectúa una nueva medición del deterioro de acuerdo a lo establecido en las políticas contables del ICBF para los préstamos por cobrar, el saldo más representativo está registrado en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General por \$-256,511,076 equivalente al 77.2%.

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	Agosto 31 / 2021	Agosto 31 / 2020	Variación	%
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	13,042,150,534	13,982,503,522	-940,352,988	-6.73
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	137,085,947	141,661,894	-4,575,947	-3.23
1530	EN PODER DE TERCEROS	7,136,535,224	6,995,080,696	141,454,528	2.02
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-431,044,558	-538,029,742	106,985,184	-19.88
	Totales	19,884,727,147	20,581,216,370	-696,489,223	-3.38

1510 Mercancías en existencia

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

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

1514 Materiales y Suministros

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

1530 En Poder de Terceros

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

Nota 6: 16 Propiedades, planta y equipo

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

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

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

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

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31 / 2021	Agosto 31 / 2020	Variación	%
1605	TERRENOS	543,170,495,490	546,307,479,496	-3,136,984,006	-0.57
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	36,675,281,242	25,282,297,193	11,392,984,049	45.06
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1,354,283,872	1,513,287,645	-159,003,773	-10.51
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	11,191,306	0	11,191,306	0.00
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	78,237,663,741	76,795,502,745	1,442,160,996	1.88
1640	EDIFICACIONES	572,143,760,281	563,032,784,945	9,110,975,336	1.62
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	8,932,581,626	8,091,720,211	840,861,415	10.39
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	182,117,043	182,117,043	0	0.00
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2,482,450,271	2,338,029,111	144,421,160	6.18
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	17,495,192,081	14,480,190,441	3,015,001,640	20.82
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	807,437,331	839,137,832	-31,700,501	-3.78
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	209,139,654	209,139,654	0	0.00
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	115,000,000	115,000,000	0	0.00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-59,132,108,468	-43,042,753,919	-16,089,354,549	37.38
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-123,511,665	-341,089,117	217,577,452	-63.79
	Totales	1,202,560,973,805	1,195,802,843,280	6,758,130,525	0.57

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 aumento en comparación con agosto del año inmediatamente anterior en \$11,392,984,049 por el manejo de los convenios con Findeter, Fonade y Consorcio Universal. Desde la Dirección Administrativa se están adelantando los trámites respectivos para adelantar la depuración de los saldos reflejados en esta cuenta.

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

PLANTA BIENESTARINA - ATLANTICO	Costo Histórico	Depreciación Acumulada agosto 2021
Terrenos Uso Institucional	2,850,000,000	
Edificaciones Uso Institucional	4,974,328,500	317,203,557
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	2,834,082,525	1,376,844,305
TOTAL	10,658,411,025	1,694,047,862

PLANTA BIENESTARINA - VALLE	Costo Histórico	Depreciación Acumulada agosto 2021
Terrenos Uso Institucional	1,400,000,000	
Edificaciones Uso Institucional	2,208,326,800	157,994,436
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	1,961,960,371	1,022,307,370
TOTAL	5,570,287,171	1,180,301,806

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

1637 Propiedades, planta y equipo no explotados

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31 / 2021	Agosto 31 / 2020	Variación	%
163701	Terrenos	55,913,193,547	54,971,309,705	941,883,842	1.71
163703	Edificaciones	20,983,930,170	20,645,982,358	337,947,812	1.64
163707	Maquinaria Y Equipo	443,337,467	374,895,132	68,442,335	18.26
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	218,078,591	152,686,779	65,391,812	42.83
163711	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	307,480,888	278,985,693	28,495,195	10.21
163712	Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelaría	24,385,768	24,385,768	0	0.00
	Totales	78,237,663,741	76,795,502,745	1,442,160,996	1.88

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

En pesos

Regional	Bienes Con Restricción De Uso		Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Comodato A Terceros Privados		Propiedad Planta Y Equipo No Explotados		Costo Histórico	No.
Sede Nacional	621,954,000	2			15,686,158,792	45	16,308,112,792	47
Antioquia	210,000,000	1			5,153,034,980	22	5,363,034,980	23
Santander	63,830,000	1	1,062,285,344	1	243,815,001	6	1,369,930,345	8
Bolívar					1,298,547,500	2	1,298,547,500	2
Magdalena					851,567,291	1	851,567,291	1
Atlántico					811,759,354	8	811,759,354	8
Valle	36,900,000	1			391,728,043	6	428,628,043	7
Norte De Santander					264,600,000	1	264,600,000	1
Córdoba					245,446,000	1	245,446,000	1
Nariño					234,814,000	1	234,814,000	1
Boyacá					199,608,560	1	199,608,560	1
Choco					150,892,664	2	150,892,664	2
Meta					116,975,000	2	116,975,000	2
Huila					105,972,600	1	105,972,600	1
Caldas	1,314,000	2			99,819,000	1	101,133,000	3
Tolima					93,286,000	2	93,286,000	2
Risaralda					62,068,186	3	62,068,186	3
Cauca	32,098,000	1					32,098,000	1
Total general	966,096,000	8	1,062,285,344	1	26,010,092,972	105	28,038,474,316	114

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

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

1715 Bienes Históricos y Culturales

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31 / 2021	Agosto 31 / 2020	Variación	%
171590	Otros Bienes Históricos Y Culturales	11,748,017,178	10,789,874,928	958,142,250	8.88
	Totales	11,748,017,178	10,789,874,928	958,142,250	8.88

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

Nota 8: 19 Otros Activos

Los otros activos están conformados por las siguientes cuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31 / 2021	Agosto 31 / 2020	Variación	%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	750,000,000	0	750,000,000	0.00
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	846,614,355,834	741,430,482,845	105,183,872,989	14.19
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	818,958,954	534,537,996	284,420,958	53.21
1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO	75,222,670,738	17,458,867,515	57,763,803,223	330.86
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	4,708,637,819	3,720,347,435	988,290,384	26.56
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-7,580,102	-1,637,158	-5,942,944	363.00
	Totales	928,107,043,243	763,142,598,633	164,964,444,610	21.62

1908 Recursos entregados en administración

La cuenta 1908 Recursos entregados en administración registra un valor total de \$846,614,355,834.

La sub cuenta 190801001 Recursos entregados en administración, refleja un saldo de \$124,903,639,410, registrado en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General, entre los valores más representativos se encuentran los recursos suministrados al ICETEX por \$72,489,562,515 de convenios para el desarrollo de la primera infancia y la capacitación a madres y padres comunitarios, para efectuar la legalización de esta partida se adelantó mesa de trabajo con la Dirección de Protección y la Sub dirección de Primera Infancia, las cuales se comprometieron a suministrar los estados de cuenta para efectuar la legalización correspondiente, Empresa Nacional Promotora Del Desarrollo Territorial- ENTERRITORIO - FONADE por \$13,518,107,790 para adelantar obras de Infraestructura y convenios , desde la Dirección Administrativa se están adelantando los trámites respectivos para la contratación del apoyo para adelantar la depuración de los saldos reflejados en la cuenta de Recursos entregados en Administración a FONADE, Regional Bogotá recursos suministrados a Bogotá Distrito Capital

por \$18,093,377,923 de convenios interadministrativos y Regional Atlántico recursos suministrados al Distrito Especial Industrial y Portuario de Barranquilla por \$15,758,316,886 de convenios interadministrativos.

La subcuenta 190801002 Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$721,048,183,463, los cuales se desarrollan a partir de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015 y directrices del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Subdirección de Operaciones de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN), con el cual se incorporó al ICBF al Sistema de Cuenta Única Nacional -SCUN. Los Recursos Entregados en Administración al DTN en la Cuenta Única Nacional - CUN, se han incrementado en el último año en \$96,286,581,930 (de \$624,761,601,533 en el mes de agosto de 2020 a \$721,048,183,463 a agosto de 2021), debido a la utilización por la incorporación del Excedente Financiero autorizado por el DNP mediante CONPES 4016 de diciembre de 2020 por \$163.421,000,000, a la menor asignación de recursos nación por \$139,032,157,622 y la menor ejecución del gasto público social en el año 2021 por \$98,821,993,804.

1909 Depósitos entregados en Garantía

El saldo de esta cuenta corresponde a “Depósitos Judiciales” y representa los recursos que han sido debitados por las Entidades Financieras de las diversas cuentas bancarias que posee el ICBF por órdenes proferidas en despachos judiciales y autoridades administrativas, los cuales se han dado a conocer en cada oportunidad a la Oficina Asesora Jurídica para la defensa judicial correspondiente, y adicionalmente se presenta un informe mensual sobre el estado de embargos a nivel de cada Dirección Regional, el valor más representativo está en la Dirección General por valor de \$477,328,009 Banco Agrario de Colombia y GFSDG por valor de \$339,826,145 Rama Judicial.

1926 Derechos en fideicomiso

Esta cuenta con un saldo de \$ 75,222,670,738 presento variación entre las vigencias 2021 y 2020 por valor de \$ 57,763,803,223 y se presenta registrado en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General correspondiente a:

- Reclasificación contrato interadministrativo No 1564 de 2016 regional Caldas y Bolívar , según memorando 202012240000113743, reclasificación por valor de \$15.075.958.457 de las obligaciones presupuestales No 2495617, No 2495717 y No 1191718 las cuales se registraron en la cuenta de gasto público social durante las vigencias 2017 y 2018, posteriormente la CGN expidió el procedimiento de recursos entregados en administración en donde menciona que las cuentas contables a afectar deben ser 192603 Fiducia mercantil - patrimonio autónomo.
- Reclasificación del gasto de la vigencia 2018 por valor de \$ 31.300.000.000, se efectuó de acuerdo con memorando recibido por el Grupo de Gestión de Bienes No 202012240000173673 del 20/12/2020.
- Regionalización de recursos para la legalización etapa II Centro de Atención Especializada - CAE Quibdó Choco derivada del contrato interadministrativo No 1743 de 2017 por valor de \$6.557.539.000, memorando recibido por el grupo de gestión de bienes No 202012240000169993 del 02/12/2020.
- Regionalización de recursos para legalización definitiva obras complementarias del centro de atención especializado CAE Valledupar Cesar en el marco del contrato

interadministrativo No 1564 de 2016, Placa 93323 Cesar por valor de \$ 776.150.166, de acuerdo con memorando recibido por el Grupo de Gestión de Bienes No 202012240000169303.

- Legalización definitiva obras complementarias del centro de atención especializada CAE Turbaco Bolívar en el marco del contrato interadministrativo No 1564/2016 por valor de \$659.639.234, de acuerdo con memorando recibido por el grupo de Gestión Humana No 202012240000167713 del 27/11/2020.
- Regionalización recursos para legalización obras complementarias del centro de atención especializada CAE Valle de Lili derivada del contrato interadministrativo No 1564 de 2016 por valor de \$634.521.889,
- Según memorando No 20201224000185853 del 29/12/2020 firmado por la directora administrativa Lina Maria Margarita Huari Mateus con asunto legalización parcial CAE la Lucila - Turbo Antioquia contrato interadministrativo No 1743 de 2017.
- Según memorando No 202012240000170573 del 02/12/2020 recibido por el grupo de Gestión de Bienes legalización definitiva reparaciones locativas del Centro de Atención Especializada CAE-Valle de Lili derivada del contrato interadministrativo No 1564 de 2016 cto derivado 017-2018 246.5, 12.102 y cto 018-2018 46.891.138,78, por valor de \$293.403.240.
- Legalización definitiva de la obra derivada del contrato No 1564 de 2016 CAE Regional Choco, conforme al memorando No 142723 recibido por el Grupo de Gestión de Bienes.
- Registro legalización total CAE Neiva - Huila Contrato Interadministrativo No 1564 de 2016, Contrato consultoría Derivado 004-2016 finalizado 22-03-2018 \$537.912.401 y contrato Interventoría 026-2016 finalizado 22-03-2018 \$121.695.928,
- Registros contables del día 2021-04-30 Legalización Parcial Asistencia Técnica contrato No 1743 de 2017, según Memorando No 202112240000041283 recibido por el Grupo de Gestión de Bienes.
- Regionalización recursos del HI Cafeteritos-Norte de Santander contrato interadministrativo 1564 de 2016, según memorando No 202112240000053663,
- Regionalización Definitiva recursos del HI Nuevo amanecer - pacho Cundinamarca - Contrato Interadministrativo No 1564 de 2016.
- Reclasificación de cuenta afectada en comprobante No 172858 a Fiducia Mercantil - patrimonio autónomo, conforme lo indica el Instructivo causación de recursos entregados en administración y la Minuta del contrato 1254 de 2021.
- Legalización definitiva recursos entregados para reparaciones locativas del Centro de Servicios Judiciales para Adolescentes "CESPA Bogotá - Contrato Interadministrativo No.1564 de 2016, según memorando 202112240000069353 recibido por la Dirección Administrativa.
- Legalización CAE ASOMENORES TURBACO (BOLIVAR) -derivada del CONTRATO INTERADMINISTRATIVO No 1743 2017 FINDETER, de acuerdo con memorando No 202112240000069483.

Nota 9: 24 Cuentas por pagar

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31 / 2021	Agosto 31 / 2020	Variación	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1,729,105,717	1,429,905,883	299,199,834	20.92
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1,032,364,962	932,792,166	99,572,796	10.67
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	4,348,840,959	2,287,516,531	2,061,324,428	90.11
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1,753,513,359	1,617,028,942	136,484,417	8.44
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	122,000	0	122,000	0.00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	12,251,674	367,867,141	-355,615,467	-96.67
Totales		8,876,198,671	6,635,110,663	2,241,088,008	33.78

Para la cuenta 2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales y proyectos de inversión, las regionales que mayor participación tienen frente al saldo de esta cuenta son: GFSDG con \$1,520,964,854, Meta con \$197,226,851 y Guajira con \$10,714,800.

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

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

En Pesos

Regional	Agosto 31 / 2021	Agosto 31 / 2020	Variación	%
ANTIOQUIA	114,270,691	2,577,039	111,693,652	4,334.19
BOGOTA	63,268,373	6,798,300	56,470,073	830.65
QUINDÍO	29,376,890	0	29,376,890	0.00
NARIÑO	21,673,998	0	21,673,998	0.00
SANTANDER	1,502,374	-18,858,543	20,360,917	-107.97
CÓRDOBA	14,474,268	0	14,474,268	0.00
BOLÍVAR	9,167,634	67,244,900	-58,077,266	-86.37

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31 / 2021	Agosto 31 / 2020	Variación	%
242401	Aportes A Fondos Pensionales	2,957,952,099	1,066,905,198	1,891,046,901	177.25
242402	Aportes A Seguridad Social En Salud	1,139,584,886	1,010,833,368	128,751,518	12.74
242405	Cooperativas	16,766,485	18,241,358	-1,474,873	-8.09
242406	Fondos De Empleados	3,814,547	0	3,814,547	0.00
242411	Embargos Judiciales	5,165,231	17,507,894	-12,342,663	-70.50

242413	Cuentas De Ahorro Para El Fomento De La Construcción (Afc)	0	3,085,000	-3,085,000	-100.00
242490	Otros Descuentos De Nómina	225,557,711	170,943,713	54,613,998	31.95
Totales		4,348,840,959	2,287,516,531	2,061,324,428	90.11

Esta cuenta refleja un saldo de \$4,348,840,959, 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 31 de agosto de 2021 de \$1,753,513,359, corresponde principalmente a la Declaración Mensual de Retención en la Fuente del mes de agosto de 2021 por valor de \$1,199,726,000, el cual es cancelado en el mes de septiembre de 2021 por la Tesorería de la Dirección Financiera, retención de ICA cuyo saldo a 31 de agosto es de \$547,247,576, valor que es cancelado por las Direcciones Regionales y a las retenciones registradas en cuentas pendientes de pago.

Nota 10: 25 Beneficios a los Empleados

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31 / 2021	Agosto 31 / 2020	Variación	%
251104	Vacaciones	20,118,613,734	14,276,528,456	5,842,085,278	40.92
251105	Prima De Vacaciones	12,322,598,170	14,770,389,402	-2,447,791,232	-16.57
251109	Bonificaciones	6,125,804,946	5,177,235,200	948,569,746	18.32
251110	Otras Primas	695,003,431	0	695,003,431	0.00
251111	Aportes A Riesgos Laborales	340,100	0	340,100	0.00
251122	Aportes A Fondos Pensionales - Empleador	5,614,670	0	5,614,670	0.00
251123	Aportes A Seguridad Social En Salud - Empleador	3,969,841	17,284	3,952,557	
251124	Aportes A Cajas De Compensación Familiar	1,833,600	0	1,833,600	0.00
251410	Cálculo Actuarial De Pensiones Actuales	759,530,812	576,123,051	183,407,761	31.83
Totales		40,033,309,304	34,800,293,393	5,233,015,911	15.04

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

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

Nota 11: 27 Provisiones

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31 / 2021	Agosto 31 / 2020	Variación	%
270101	Civiles	1,714,382,410	2,655,001,367	-940,618,957	-35.43
270102	Penales	175,560,600	175,560,600	0	0.00
270103	Administrativas	134,005,844,721	131,273,167,419	2,732,677,302	2.08
270105	Laborales	5,135,216,212	6,649,220,113	-1,514,003,901	-22.77
	Totales	141,031,003,943	140,752,949,499	278,054,444	0.20

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

En Pesos

Regional	Agosto 31 / 2021	Agosto 31 / 2020	Variación	%
SEDE NACIONAL	36,980,567,348	41,914,760,496	-4,934,193,148	-11.77
CESAR	1,283,720,369	4,120,206,306	-2,836,485,937	-68.84
PUTUMAYO	0	1,569,381,695	-1,569,381,695	-100.00
BOGOTA	18,522,630,001	20,042,623,209	-1,519,993,208	-7.58
ARAUCA	0	964,591,479	-964,591,479	-100.00
CAQUETÁ	7,488,539,792	8,236,994,909	-748,455,117	-9.09
CALDAS	4,967,093,258	4,432,251,871	534,841,387	12.07
BOLÍVAR	4,321,107,710	3,592,362,929	728,744,781	20.29
VALLE	11,043,412,548	10,242,191,765	801,220,783	7.82
CUNDINAMARCA	1,126,538,622	282,022,600	844,516,022	299.45
SUCRE	2,783,020,606	1,858,379,772	924,640,834	49.76
NARIÑO	2,746,663,654	1,200,880,785	1,545,782,869	128.72
ANTIOQUIA	7,512,711,356	5,393,940,735	2,118,770,621	39.28
SANTANDER	10,042,517,358	6,672,470,334	3,370,047,024	50.51
CHOCO	7,444,570,855	2,890,572,726	4,553,998,129	157.55

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

En Pesos

Regional	Agosto 31 / 2021	Agosto 31 / 2020	Variación	%
GUAJIRA	960,907,547	2,308,484,861	-1,347,577,314	-58.37
ANTIOQUIA	435,185,262	834,656,005	-399,470,743	-47.86
GUAVIARE	62,670,369	285,641,441	-222,971,072	-78.06
SANTANDER	497,451,133	150,091,997	347,359,136	231.43
BOGOTA	1,530,825,696	895,202,830	635,622,866	71.00

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

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

Nota 12 : 29 Otros Pasivos

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31 / 2021	Agosto 31 / 2020	Variación	%
290201	En Administración	7,554,600	7,554,600	0	0.00
291007	Ventas	43,219,792	43,219,792	0	0.00
	Totales	50,774,392	50,774,392	0	0.00

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	Agosto 31 / 2021	Agosto 31 / 2020	Variación	%
3105	CAPITAL FISCAL	2,017,323,717,545	1,783,902,717,545	233,421,000,000	13.08
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2,515,820,290	35,191,518,305	-32,675,698,015	-92.85
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	153,669,321,723	364,793,764,302	-211,124,442,579	-57.88
	TOTALES	2,173,508,859,558	2,183,888,000,152	-10,379,140,594	-0.48

3105 Capital Fiscal

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

3109 Resultado de Ejercicios Anteriores

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

En Pesos

Regional	Saldo 1 de enero	Debito	Crédito	Saldo agosto 2021
Nivel Nacional	-14,909,976,931	275,900	3	-14,910,252,828
Sede	54,701,306,375	31,065,829,093	12,527,628,476	36,163,105,758
Antioquia	-626,212,142	0	0	-626,212,142
Atlántico	545,466,942	0	14,608,798	560,075,740
Bogotá	-404,805,479	1,384,663,508	88,972,822	-1,700,496,165
Bolívar	-1,373,414,585	1,387,784,439	1,387,214,015	-1,373,985,008
Boyacá	310,285,548	1,540,750	0	308,744,798
Caldas	-777,577,395	430377307	596,547,601	-611,407,101
Caquetá	107,914,761	0	0	107,914,761
Cauca	246,876,251	0	654,120,000	900,996,251
Cesar	-74,376,853	49,156,968	0	-123,533,821
Córdoba	1,202,364,329	0	0	1,202,364,329
Cundinamarca	3,111,715,858	124,881,690	375,473,499	3,362,307,667
Choco	1,181,589,410	1,124,869,700	1,079,750,720	1,136,470,430
Huila	189,559,135	0	0	189,559,135
Guajira	6,490,294,426	122,766,433	2,245,748,473	8,613,276,466
Magdalena	1,535,028,379	0	0	1,535,028,379
Meta	-5,844,924,548	67,292,619	0	-5,912,217,167
Nariño	4,778,167,156	3,724,843,422	3,725,119,322	4,778,443,056
Norte de Santander	-23,055,387	108,960	0	-23,164,347
Quindío	834,481,319	0	0	834,481,319
Risaralda	-168,467,114	0	0	-168,467,114
Santander	334,212,413	4,628,199,854	1,283,703,036	-3,010,284,405
Sucre	-302,337,667	0	0	-302,337,667
Tolima	-951,712,051	147,584,000	2,000	-1,099,294,051
Valle	-1,321,615,639	0	0	-1,321,615,639
Arauca	-6,837,072	683,584,723	718,937,799	28,516,004
Casanare	-213,975,099	0	0	-213,975,099
Putumayo	-101,001,061	0	0	-101,001,061
San Andres	-1,259,997,355	0	0	-1,259,997,355
Amazonas	-195,822,040	0	3,568,717	-192,253,323
Guainía	12,793,619	0	154,514,563	167,308,182
Guaviare	250,859,782	0	0	250,859,782
Vaupés	-37,779,425	665,971	0	-38,445,396
Vichada	-7,409,905	0	0	-7,409,905
Total general	47,231,617,958	44,944,425,337	24,855,909,845	27,143,102,466

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	Agosto 31 / 2021	Agosto 31 / 2020	Variación	%
812001	Civiles	1,318,893,926,871	140,640,393,181	1,178,253,533,690	837.78
812002	Laborales	1,495,885,033	794,439,529	701,445,504	88.29
812003	Penales	3,684,925,424	3,328,522,166	356,403,258	10.71
812004	Administrativas	47,477,507,684	31,612,710,362	15,864,797,322	50.18
819003	Intereses De Mora	29,663,877,928	33,376,423,144	-3,712,545,216	-11.12
819090	Otros Activos Contingentes	20,324,439,846	17,444,109,883	2,880,329,963	16.51
	Totales	1,421,540,562,786	227,196,598,265	1,194,343,964,521	525.69

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) y Bavaria S.A. por valor de \$94,369,408,884, corresponden a. “demanda instaurada por denunciante de bienes vacantes y mostrencos, a efectos se declare la nulidad de las anotaciones hechas en el libro de socios de Bavaria, en las cuales se modificaron al menos 16.181 registros de accionistas, el 20 de diciembre de 2006, y se re adquirieron las acciones por la sociedad demandada”

En la cuenta 8190 Otros Activos Contingentes por \$ 49,988,317,774 el valor más representativo corresponde a los Intereses de mora por \$29,663,877,928, 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	Agosto 31 / 2021	Agosto 31 / 2020	Variación	%
831510	Propiedades, Planta Y Equipo	76,854,893,691	68,183,284,253	8,671,609,438	12.72
831535	Cuentas Por Cobrar	627,265,210	596,080,111	31,185,099	5.23
831590	Otros Bienes Y Derechos Retirados	35,421,411,313	35,424,406,956	-2,995,643	-0.01
834704	Propiedades, Planta Y Equipo	42,063,233,522	37,579,406,488	4,483,827,034	11.93
834790	Otros Bienes Entregados A Terceros	7,714,644,292	6,799,115,774	915,528,518	13.47
836101	Internas	269,897,824	273,092,824	-3,195,000	-1.17
839090	Otras Cuentas Deudoras De Control	1,120,447	0	1,120,447	0.00
	Totales	162,952,466,299	148,855,386,406	14,097,079,893	9.47

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

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

Nota 16: 91 Pasivos contingentes

La cuenta 9120 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por \$591,827,378,039, incluye las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes, que implican incertidumbre en relación con una posible obligación de la Entidad Contable Pública, en el mes de septiembre de 2020 se retiraron los procesos calificados con probabilidad de perdida REMOTA en el Ekogui.

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31 / 2021	Agosto 31 / 2020	Variación	%
912001	Civiles	3,788,922,187	3,536,884,524	252,037,663	7.13
912002	Laborales	68,961,642,631	106,211,198,318	-37,249,555,687	-35.07
912004	Administrativos	519,076,813,221	357,797,776,974	161,279,036,247	45.08
919090	Otros Pasivos Contingentes	2,603,806,484	1,537,864,750	1,065,941,734	69.31
	Totales	594,431,184,523	469,083,724,566	125,347,459,957	26.72

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

En Pesos

Regional	Agosto 31 / 2021	Agosto 31 / 2020	Variación	%
VALLE	304,725,678,259	28,478,279,444	276,247,398,815	970.03
CHOCO	48,870,757,670	36,499,432,354	12,371,325,315	33.89
SEDE NACIONAL	23,595,020,502	7,952,002,122	15,643,018,379	196.72
SANTANDER	15,026,891,272	106,918,275,822	-91,891,384,550	-85.95
BOLÍVAR	13,997,782,105	12,668,176,500	1,329,605,605	10.50
CALDAS	10,221,955,856	9,869,022,509	352,933,347	3.58
AMAZONAS	9,855,516,308	8,882,188,758	973,327,550	10.96
HUILA	9,837,383,159	16,978,193,893	-7,140,810,734	-42.06
NTE. DE SANTANDER	8,801,662,941	5,768,071,297	3,033,591,644	52.59
ARAUCA	8,204,545,675	5,733,560,086	2,470,985,589	43.10
BOYACÁ	8,000,828,503	6,012,855,970	1,987,972,533	33.06
GUAJIRA	7,336,523,768	2,790,860,289	4,545,663,479	162.88
ATLÁNTICO	6,518,819,149	5,486,777,108	1,032,042,041	18.81
META	6,425,409,042	5,796,034,720	629,374,322	10.86
RISARALDA	6,271,903,015	5,375,734,588	896,168,427	16.67
QUINDÍO	5,408,707,926	5,477,656,623	-68,948,697	-1.26
ANTIOQUIA	5,338,958,764	29,911,489,767	-24,572,531,003	-82.15

El tercero que refleja el saldo más relevante en la Regional Valle es Resguardo Indígena Papayo por un valor de \$272,309,631,142 el cual representa el 89% del saldo.

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

Nota 17: 93 Acreedoras de control

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31 / 2021	Agosto 31 / 2020	Variación	%
930102	Derechos	112,050,605	112,050,605	0	0.00
930616	Pagarés, Letras De Cambio Y Otros	203,837,189	1,454,419,824	-1,250,582,635	-85.98
930806	Bienes	5,399,379,634	5,770,972,938	-371,593,304	-6.44
939090	Otras Cuentas Acreedoras De Control	29,905,844,654	36,185,077,474	-6,279,232,820	-17.35
	Totales	35,621,112,082	43,522,520,841	-7,901,408,759	-18.15

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

Nota 18: 41 Ingresos fiscales

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31 / 2021	Agosto 31 / 2020	Variación	%
411002	Multas Y Sanciones	697,476,298	0	697,476,298	0.00
411004	Sanciones	0	969,271,376	-969,271,376	-100.00
411090	Otras Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	142,616,578	0	142,616,578	0.00
411402	ICBF	1,578,431,309,638	1,680,492,112,301	-102,060,802,663	-6.07
419505	Aportes Y Cotizaciones	-9,330,800	-159,700	-9,171,100	
	Totales	1,579,262,071,714	1,681,461,223,977	-102,199,152,263	-6.08

El valor registrado en la cuenta 411402 Aportes sobre la nómina -ICBF, hasta el mes de agosto de 2020 se realizaba conforme al Concepto No.20162000012501 expedido el 3 de mayo de 2016 por la CGN siguiendo el principio de devengo o causación, desde el mes de septiembre de 2020 se está dando aplicación al Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020, 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	Agosto 31 / 2021	Agosto 31 / 2020	Variación	%
442802	Para Proyectos De Inversión	81,120,685,991	50,288,175,988	30,832,510,003	61.31
442807	Bienes Recibidos Sin Contraprestación	1,311,714,959	7,145,856,532	-5,834,141,573	-81.64
442808	Donaciones	3,390,200,048	1,018,674,642	2,371,525,406	232.80
442809	Bienes Declarados A Favor De La Nación	175,213,875	1,336,465,193	-1,161,251,318	-86.89
	Totales	85,997,814,873	59,789,172,355	26,208,642,518	43.84

El saldo de la cuenta 442802 Transferencias - Para Proyectos de Inversión Corresponde al valor causado a la Superintendencia de Notariado y Registro por concepto de la Ley 55 de 1985, artículo 17.

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

Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales:

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31 / 2021	Agosto 31 / 2020	Variación	%
470508	Funcionamiento	1,217,981,666	503,957,436	714,024,230	141.68
470510	Inversión	2,850,123,413,071	2,990,051,491,699	-139,928,078,628	-4.68
472081	Devoluciones De Ingreso	1,005,703	0	1,005,703	0.00
472201	Cruce De Cuentas	526,511,971	345,620,898	180,891,073	52.34
	Totales	2,851,868,912,411	2,990,901,070,033	-139,032,157,622	-4.65

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	Agosto 31 / 2021	Agosto 31 / 2020	Variación	%
480201	Intereses Sobre Depósitos En Instituciones Financieras	2,489,083,409	5,178,195,022	-2,689,111,613	-51.93
480206	Ganancia Por Valoración De Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado (Valor Razonable) Con Cambios En El Resultado	23,811,583	62,300,482	-38,488,899	-61.78
480213	Intereses, Dividendos Y Participaciones De Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo	83,130,818	1,587,653	81,543,165	
480221	Rendimiento Efectivo Préstamos Por Cobrar	8,814,421	3,665,094	5,149,327	140.50
480232	Rendimientos Sobre Recursos Entregados En Administración	6,768,466,652	11,305,998,333	-4,537,531,681	-40.13
480233	Otros Intereses De Mora	3,330,527,022	3,942,233,214	-611,706,192	-15.52
480250	Intereses De Sentencias A Favor De La Entidad	192,180	0	192,180	0.00
480805	Ganancia Por Baja En Cuentas De Activos No Financieros	202,967,800	9,635,097	193,332,703	
480815	Fotocopias	746,849	1,955,823	-1,208,974	-61.81
480825	Sobrantes	4,388,733	750,000	3,638,733	485.16
480826	Recuperaciones	102,695,507,246	48,492,835,415	54,202,671,831	111.77
480827	Aprovechamientos	77,648	3,018,591	-2,940,943	-97.43
480828	Indemnizaciones	1,134,139,217	103,911,097	1,030,228,120	991.45
480842	Cuota Alimentaria	36,108,183	38,314,124	-2,205,941	-5.76
480843	Prueba De Paternidad	80,114,109	140,295,025	-60,180,916	-42.90
480851	Ganancia Por Derechos En Fideicomiso	1,836,606	0	1,836,606	0.00
480890	Otros Ingresos Diversos	194,868,218	373,769,790	-178,901,572	-47.86
483002	Cuentas Por Cobrar	2,633,574,592	1,054,903,680	1,578,670,912	149.65
483004	Préstamos Por Cobrar	32,886,306	41,095,131	-8,208,825	-19.98
483005	Inventarios	0	656,630,861	-656,630,861	-100.00
	Totales	119,721,241,592	71,411,094,432	48,310,147,160	67.65

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

En Pesos

Regional	Agosto 31 / 2021	Agosto 31 / 2020	Variación	%
SEDE NACIONAL	26,495,830,786	15,745,882,130	10,749,948,656	68.27
SANTANDER	11,711,644,866	1,957,082,576	9,754,562,290	498.42
ANTIOQUIA	11,603,210,155	6,769,967,665	4,833,242,489	71.39
CAQUETÁ	5,231,841,949	980,002,723	4,251,839,225	433.86

HUILA	4,378,041,638	215,955,388	4,162,086,250	1,927.29
BOGOTA	8,455,686,283	5,026,933,750	3,428,752,533	68.21
BOLÍVAR	3,425,657,018	347,355,530	3,078,301,487	886.21
CHOCO	2,821,710,149	50,232,260	2,771,477,889	5,517.33
VALLE	3,975,366,955	1,806,314,575	2,169,052,380	120.08
BOYACÁ	2,512,184,018	486,694,103	2,025,489,915	416.17
PUTUMAYO	1,790,810,981	22,439,993	1,768,370,988	7,880.44
MAGDALENA	1,701,720,820	41,730,143	1,659,990,677	3,977.92
META	1,733,054,431	443,864,316	1,289,190,114	290.45
ARAUCA	1,139,186,000	62,627,362	1,076,558,638	1,718.99
GUAJIRA	1,033,099,649	183,662,532	849,437,117	462.50
ATLÁNTICO	1,700,267,870	981,145,935	719,121,935	73.29
NTE. DE SANTANDER	2,096,076,147	2,865,754,177	-769,678,029	-26.86
TOLIMA	207,085,288	2,360,574,019	-2,153,488,731	-91.23

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

Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31 / 2021	Agosto 31 / 2020	Variación	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	198,219,564,270	221,422,427,547	-23,202,863,277	-10.48
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	48,834,558,155	42,753,500,094	6,081,058,061	14.22
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	4,366,641,140	4,277,845,200	88,795,940	2.08
5107	PRESTACIONES SOCIALES	74,625,796,433	45,918,874,479	28,706,921,954	62.52
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1,102,692,552	729,558,790	373,133,762	51.15
5111	GENERALES	122,824,170,105	67,611,167,836	55,213,002,269	81.66
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	3,620,685,912	4,686,768,821	-1,066,082,909	-22.75
	Totales	453,594,108,567	387,400,142,767	66,193,965,800	17.09

La cuenta 5101 Sueldos y Salarios presenta una variación del -10.48%, reflejada en su mayoría en la subcuenta de sueldos por \$-23,801,360,372.

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

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31 / 2021	Agosto 31 / 2020	Variación	%
511123	Comunicaciones Y Transporte	25,063,497,678	3,324,616,264	21,738,881,414	653.88
511113	Vigilancia Y Seguridad	14,868,274,621	3,251,995,683	11,616,278,938	357.20
511165	Intangibles	10,758,918,038	0	10,758,918,038	0.00
511190	Otros Gastos Generales	3,394,550,231	393,694,974	3,000,855,257	762.23
511125	Seguros Generales	3,317,907,802	946,689,463	2,371,218,339	250.47
511173	Interventorías, Auditorías Y Evaluaciones	2,119,804,246	141,206,720	1,978,597,526	
511183	Servicios De Telecomunicaciones, Transmisión Y Suministro De Información	1,724,146,325	0	1,724,146,325	0.00
511118	Arrendamiento Operativo	10,657,839,556	9,175,065,419	1,482,774,137	16.16
511116	Reparaciones	1,881,179,480	487,624,881	1,393,554,599	285.78
511149	Servicios De Aseo, Cafetería, Restaurante Y Lavandería	7,198,883,239	5,872,797,898	1,326,085,341	22.58
511120	Publicidad Y Propaganda	900,443,904	97,268	900,346,636	
511122	Fotocopias	738,293,675	21,955,897	716,337,778	
511127	Promoción Y Divulgación	640,511,175	0	640,511,175	0.00
511154	Organización De Eventos	636,367,066	0	636,367,066	0.00
511180	Servicios	3,821,198,672	4,662,889,880	-841,691,208	-18.05
511114	Materiales Y Suministros	2,489,172,591	3,536,854,290	-1,047,681,699	-29.62
511115	Mantenimiento	403,817,507	1,593,023,922	-1,189,206,415	-74.65
511179	Honorarios	23,330,598,280	25,241,034,002	-1,910,435,722	-7.57

La variación más relevante de la cuenta 511123 Comunicaciones y Transporte en el GFSDG por valor de \$23,812,835,896 debido a que en la vigencia 2020 se registró un menor valor de obligaciones por este concepto VS el registrado en lo que va de la vigencia 2021, como efecto de los desplazamientos de los servidores públicos.

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

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

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31 / 2021	Agosto 31 / 2020	Variación	%
5346	DETERIORO DE INVERSIONES	32,364,883	0	32,364,883	0.00
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0	111,091,531	-111,091,531	-100.00
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10,848,059,254	10,532,914,708	315,144,546	2.99
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	4,436,736	1,271,579	3,165,157	248.92
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	59,808,013,149	30,866,592,894	28,941,420,255	93.76
Totales		70,692,874,022	41,511,870,712	29,181,003,310	70.30

Las variaciones más significativas en las provisiones para Litigios y Demandas corresponden a las Administrativas por valor de \$26,659,319,307, de las cuales las variaciones más relevantes se reflejan en las siguientes Direcciones Regionales:

En Pesos

Regional	Agosto 31 / 2021	Agosto 31 / 2020	Variación	%
SEDE NACIONAL	19,691,251,212	7,054,999,940	12,636,251,272	179.11
HUILA	3,482,412,266	162,783,359	3,319,628,907	2,039.29
SANTANDER	10,401,629,023	7,098,807,456	3,302,821,567	46.53
CAQUETÁ	3,603,901,554	479,520,811	3,124,380,743	651.56
NARIÑO	2,388,203,183	359,338,274	2,028,864,909	564.61
BOLÍVAR	2,274,302,448	598,908,996	1,675,393,452	279.74
BOGOTÁ	3,148,492,990	1,784,599,461	1,363,893,529	76.43
CHOCO	1,053,159,226	258,320	1,052,900,905	
CUNDINAMARCA	1,038,778,126	91,274,849	947,503,277	1,038.08
TOLIMA	1,009,989,197	71,827,971	938,161,226	1,306.12
CALDAS	1,131,388,988	252,098,026	879,290,962	348.79
ANTIOQUIA	2,851,787,178	2,226,234,495	625,552,683	28.10
SUCRE	1,645,852,730	1,078,898,027	566,954,703	52.55
NTE. DE SANTANDER	236,389,031	829,861,322	-593,472,291	-71.51
ARAUCA	0	964,591,479	-964,591,479	-100.00
PUTUMAYO	0	1,539,199,603	-1,539,199,603	-100.00
VALLE	689,878,691	2,908,793,448	-2,218,914,757	-76.28

Nota 24: 55 Gasto Público Social

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Agosto 31 / 2021	Agosto 31 / 2020	Variación	%
550705	Generales	290,737,796,915	350,362,870,180	-59,625,073,265	-17.02
550706	Asignación De Bienes Y Servicios	3,551,318,862,504	3,590,397,609,893	-39,078,747,389	-1.09
550708	Gastos De Personal Diversos	0	118,173,150	-118,173,150	-100.00
	Totales	3,842,056,659,419	3,940,878,653,223	-98,821,993,804	-2.51

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

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

Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales

El grupo 57 – Operaciones Interinstitucionales corresponde a la cuenta 572080 Recaudos por valor de \$112,396,358,349, 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	Agosto 31 / 2021	Agosto 31 / 2020	Variación	%
580411	Pérdida Por Valoración De Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado (Valor Razonable) Con Cambios En El Resultado	61,763,271	122,125,988	-60,362,717	-49.43
580423	Pérdida Por Baja En Cuentas De Cuentas Por Cobrar	2,032,473,266	1,359,769,000	672,704,266	49.47
580439	Otros Intereses De Mora	2,485,976	0	2,485,976	0.00
580447	Intereses De Sentencias	244,284	5,484,585	-5,240,301	-95.55
580490	Otros Gastos Financieros	47,561	0	47,561	0.00
589012	Sentencias	1,101,078,038	4,125,231,065	-3,024,153,027	-73.31
589016	Ajustes O Mermas Sin Responsabilidad	0	24,545	-24,545	-100.00
589017	Pérdidas En Sinistros	451,397,656	184,515,483	266,882,173	144.64
589019	Pérdida Por Baja En Cuentas De Activos No Financieros	34,534,346	42,968,148	-8,433,802	-19.63

589025	Multas Y Sanciones	0	492,660	-492,660	-100.00
589035	Perdida Por Derechos En Fideicomiso	83,440,240	0	83,440,240	0.00
589090	Otros Gastos Diversos	61,541,910	10,614,850	50,927,060	479.77
589301	Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	1,849,055	0	1,849,055	0.00
589303	Aportes Y Cotizaciones	609,862,909	407,609,220	202,253,689	49.62
Totales		4,440,718,512	6,258,835,544	-1,818,117,032	-29.05

La subcuenta 580423 Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar, representa el 45.76% de la cuenta, los terceros que reflejan el mayor saldo son: en las Direcciones Regionales Boyacá por valor de \$517,000,000 de La Previsora S.A. Compañía de Seguros, Antioquia por valor de \$321,227,123 de Caperucita, Magdalena por valor de \$292,074,412 del Distrito turístico cultural e histórico de Santa Marta, Bogotá por \$110,315,332 de Textiles Konkord S A En reestructuración y GFSDG por valor de \$100,294,952 de Fundación Social los Andes y la subcuenta 589012 Sentencias, representa el 24.79% de la cuenta en la Regional Guajira.

Análisis Financiero – Vertical

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



República de Colombia
 Instituto Colombiano de Bienestar Familiar
 Cecilia De la Fuente de Lleras
 Dirección Financiera
 Grupo de Contabilidad
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
a 31 de agosto de 2021 - 31 de agosto de 2020
 (Cifras en Pesos)



Código	ACTIVO	AÑO 2021		AÑO 2020	
	CORRIENTE	1,060,395,222,980	44.9%	1,129,597,629,972	47.7%
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	91,989,180,927	3.9%	74,529,778,536	3.1%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	2,728,055,171	0.1%	2,751,523,294	0.1%
13	Cuentas Por Cobrar	97,574,651,389	4.1%	289,702,966,602	12.2%
14	Prestamos Por Cobrar	35,293,558	0.0%	67,124,329	0.0%
15	Inventarios	19,884,727,147	0.8%	20,581,216,370	0.9%
19	Otros Activos	848,183,314,788	35.9%	741,965,020,841	31.4%
	NO CORRIENTE	1,303,104,922,888	55.1%	1,236,529,498,127	52.3%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0.0%	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	8,872,203,450	0.4%	8,759,202,127	0.4%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0.0%	0	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,202,560,973,805	50.9%	1,195,802,843,280	50.5%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	11,748,017,178	0.5%	10,789,874,928	0.5%
19	Otros Activos	79,923,728,455	3.4%	21,177,577,792	0.9%
		2,363,500,145,868	100.0%	2,366,127,128,099	100.0%
	PASIVO				
	CORRIENTE	48,952,727,767	2.1%	41,478,623,848	1.8%
24	Cuentas por Pagar	8,876,198,671	0.4%	6,635,110,663	0.3%
25	Beneficios A Los Empleados	40,033,309,304	1.7%	34,800,293,393	1.5%
29	Otros Pasivos	43,219,792	0.0%	43,219,792	0.0%
	NO CORRIENTE	141,038,558,543	6.0%	140,760,504,099	5.9%
27	Provisiones	141,031,003,943	6.0%	140,752,949,499	5.9%
29	Otros Pasivos	7,554,600	0.0%	7,554,600	0.0%
	TOTAL PASIVO	189,991,286,310	8.0%	182,239,127,947	7.7%
	PATRIMONIO	2,173,508,859,558	92.0%	2,183,888,000,152	92.3%
31	Patrimonio Institucional	2,173,508,859,558	92.0%	2,183,888,000,152	92.3%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,363,500,145,868	100.0%	2,366,127,128,099	100.0%

- El Efectivo y Equivalentes a Efectivo representa el 3.9% del total del Activo de la entidad, y la cuenta más representativa es Depósitos en Instituciones Financieras por valor de \$91,54638,731,390,688.
- 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 4.8%, cuya cuenta más significativa corresponde a Transferencias – Ley 55 SNR por \$92,661,124,011.
- La propiedad, planta y equipo, representa el 50.9% del total del Activo, corresponde a los bienes con que el ICBF cuenta para operar (Maquinaria, terrenos, edificios, equipos, etc.).
- La cuenta Otros Activos representa el 39.3% del total del activo y corresponde principalmente a Recursos Entregados en Administración (\$846,614,355,834) y Derechos en Fideicomiso (\$75,222,670,738) conformados principalmente por:
 - Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$721,037,518,835, en desarrollo de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015.
 - Convenios al ICETEX por \$72,838,520,234 para fomentar la formación y cualificación del talento humano relacionado con la atención a niñez, adolescencia y nutrición, así como fortalecer proyectos educativos y créditos condonables, en procesos de formación de madres y padres comunitarios.
 - Recursos suministrados a Bogotá Distrito Capital por \$18,093,377,923 de convenios interadministrativos.
 - Recursos suministrados al Distrito Especial Industrial y Portuario de Barranquilla por \$15,758,316,886 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 \$75,222,670,738, esta cuenta se encuentra en proceso de legalización y/o depuración por parte del área administrativa del ICBF.
- Respecto a los Pasivos corrientes, estos representan 2.1% del total del Activo, y la relación entre el activo y el pasivo corriente es de 21.66 veces, por lo tanto, las obligaciones de corto plazo de la entidad están completamente cubiertas.
- El Pasivo total corresponde a las obligaciones que el instituto tiene con terceros y corresponde al 7.7% del total del Activo, es decir que el activo total cubre en 12.44 veces el pasivo, lo que indica que las obligaciones generales de la entidad se pueden cubrir sin problemas. El valor más representativo del pasivo total es el de la cuenta Provisiones de 5.9%.
- El Patrimonio Institucional representa el 92.3% 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.

ESTADO DE RESULTADOS

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

Código	Cuentas	AÑO 2021		AÑO 2020	
	ACTIVIDADES ORDINARIAS				
	INGRESOS OPERACIONALES	4,532,499,285,982	100.0%	4,754,398,075,835	100.0%
41	Ingresos Fiscales	1,579,262,071,714	34.8%	1,681,461,223,977	35.4%
44	Transferencias	85,997,814,873	1.9%	59,789,172,355	1.3%
47	Operaciones Interinstitucionales	2,851,868,912,411	62.9%	2,990,901,070,033	62.9%
48	Otros Ingresos	15,370,486,984	0.3%	22,246,609,470	0.5%
	GASTOS OPERACIONALES	4,478,740,000,357	98.8%	4,432,509,960,951	93.2%
51	De Administración Y Operación	453,594,108,567	10.0%	387,400,142,767	8.1%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	70,692,874,022	1.6%	41,511,870,712	0.9%
55	Gasto Público Social	3,842,056,659,419	84.8%	3,940,878,653,223	82.9%
57	Operaciones interinstitucionales	112,396,358,349	2.5%	62,719,294,249	1.3%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	53,759,285,625	1.2%	321,888,114,884	6.8%
	INGRESOS NO OPERACIONALES	104,350,754,610	2.3%	49,164,484,962	1.0%
48	Otros Ingresos	104,350,754,610	2.3%	49,164,484,962	1.0%
	GASTOS NO OPERACIONALES	4,440,718,512	0.1%	6,258,835,544	0.1%
58	Otros Gastos	4,440,718,512	0.1%	6,258,835,544	0.1%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL	99,910,036,098	2.2%	42,905,649,418	0.9%
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	153,669,321,723	3.4%	364,793,764,302	7.7%

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

- El 62.9% de los Ingresos Operacionales corresponden a Operaciones Interinstitucionales por Recursos Nación.
- El 34.8% de los Ingresos Operacionales se generaron en Ingresos Fiscales - Aportes Parafiscales 3% sobre la nómina. Ley 27 de 1974 y Ley 89 de 1988. Los intereses de mora generados sobre los mismos se registran en la cuenta 48 Otros Ingresos cuando se recaudan.
- Del total de los Ingresos Operacionales el 84.8% se ejecutó como Gasto Público Social.
- El excedente (déficit) Operacional es del 2.3%.
- El excedente Neto es del 3.4%.

Análisis Financiero – Horizontal

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



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



Código	ACTIVO	AÑO 2021	AÑO 2020	Variación	
				Absoluta	Relativa
	CORRIENTE	1,060,395,222,980	1,129,597,629,972	-69,202,406,992	-6.1%
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	91,989,180,927	74,529,778,536	17,459,402,391	23.4%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	2,728,055,171	2,751,523,294	-23,468,123	-0.9%
13	Cuentas Por Cobrar	97,574,651,389	289,702,966,602	-192,128,315,213	-66.3%
14	Prestamos Por Cobrar	35,293,558	67,124,329	-31,830,771	-47.4%
15	Inventarios	19,884,727,147	20,581,216,370	-696,489,223	-3.4%
19	Otros Activos	848,183,314,788	741,965,020,841	106,218,293,947	14.3%
	NO CORRIENTE	1,303,104,922,888	1,236,529,498,127	66,575,424,761	5.4%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	8,872,203,450	8,759,202,127	113,001,323	1.3%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0	0	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,202,560,973,805	1,195,802,843,280	6,758,130,525	0.6%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	11,748,017,178	10,789,874,928	958,142,250	8.9%
19	Otros Activos	79,923,728,455	21,177,577,792	58,746,150,663	
		2,363,500,145,868	2,366,127,128,099	-2,626,982,231	-0.1%
	PASIVO				
	CORRIENTE	48,952,727,767	41,478,623,848	7,474,103,919	18.0%
24	Cuentas por Pagar	8,876,198,671	6,635,110,663	2,241,088,008	33.8%
25	Beneficios A Los Empleados	40,033,309,304	34,800,293,393	5,233,015,911	15.0%
29	Otros Pasivos	43,219,792	43,219,792	0	0.0%
	NO CORRIENTE	141,038,558,543	140,760,504,099	278,054,444	0.2%
27	Provisiones	141,031,003,943	140,752,949,499	278,054,444	0.2%
29	Otros Pasivos	7,554,600	7,554,600	0	0.0%
	TOTAL PASIVO	189,991,286,310	182,239,127,947	7,752,158,363	4.3%
	PATRIMONIO	2,173,508,859,558	2,183,888,000,152	-10,379,140,594	-0.5%
31	Patrimonio Institucional	2,173,508,859,558	2,183,888,000,152	-10,379,140,594	-0.5%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,363,500,145,868	2,366,127,128,099	-2,626,982,231	-0.1%

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

- La variación de Cuentas por Cobrar corresponde a:
 - a) Los registros por ingresos del Aporte Parafiscal según la Ley 27 de 1974, se realizaron conforme al Concepto No.20162000012501 expedido el 3 de mayo de 2016 por la CGN siguiendo el principio de devengo o causación hasta el mes de agosto de 2020. De acuerdo con Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 para el mes de septiembre no se efectuó causación para los Ingresos por aportes PILA, de acuerdo con el concepto de la CGN y reunión virtual que se adelantó con la CGN el día 29 de septiembre de 2020, la causación se registrara solamente para el mes de diciembre.
 - b) Cuenta por cobrar a la Superintendencia de Notariado y Registro por el concepto de la Ley 55 de 1985, artículo 17 a agosto de 2021 su saldo es de \$92,661,124,011 y para agosto de 2020 fue de \$96,751,930,168.
- La variación de Prestamos por Cobrar corresponde principalmente al menor valor de los préstamos a empleados del GFSDG y depuración de estos.
- La variación de Otros Activos corresponde principalmente a:
 - a) El incremento de recursos administrados en la Cuenta Única Nacional -CUN por \$96,286,581,930.
 - b) El incremento de Fiducia Mercantil - Patrimonio Autónomo en el GFSDG del tercero FINDETER, corresponde a convenios para el desarrollo Infraestructura por valor de \$57,763,803,223.
- La variación de las Cuentas por pagar corresponde principalmente a la variación por Adquisición de Bienes y Servicios las regionales que presenta la mayor variación son GFSDG por valor de \$1,047,356,362, Bolívar por valor de \$-520,159,653, Meta por valor de \$197,226,851, Guainía por valor de \$-154,514,563 y Sucre por valor de \$-125,471,463.
- La variación de Beneficios a Empleados se genera por el mayor valor de causación de prestaciones sociales para el año 2021 de vacaciones y prima de vacaciones.
- La variación de la cuenta Pasivos Estimados, corresponde principalmente al incremento de las Provisiones para Litigios Civiles, Administrativo y Laborales, esta cuenta se incrementó en un 0.2%.
- La variación en el Patrimonio Institucional se originó principalmente en la contabilización del Excedente Financiero aprobado por el Consejo Nacional de Política Económica y Social - CONPES del año 2019 por \$163,421,000,000 y una adición por valor de \$70,000,000,000.

ESTADO DE RESULTADOS
 De Enero 1 a Agosto 31 de 2021 - Enero 1 a Agosto 31 de 2020
 (Cifras en Pesos)

Código	Cuentas	AÑO 2021	AÑO 2020	Variación	
				Absoluta	Relativa
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
INGRESOS OPERACIONALES		4,532,499,285,982	4,754,398,075,835	-221,898,789,853	-4.7%
41	Ingresos Fiscales	1,579,262,071,714	1,681,461,223,977	-102,199,152,263	-6.1%
44	Transferencias	85,997,814,873	59,789,172,355	26,208,642,518	43.8%
47	Operaciones Interinstitucionales	2,851,868,912,411	2,990,901,070,033	-139,032,157,622	-4.6%
48	Otros Ingresos	15,370,486,984	22,246,609,470	-6,876,122,486	-30.9%
GASTOS OPERACIONALES		4,478,740,000,357	4,432,509,960,951	46,230,039,406	1.0%
51	De Administración Y Operación	453,594,108,567	387,400,142,767	66,193,965,800	17.1%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisione	70,692,874,022	41,511,870,712	29,181,003,310	70.3%
55	Gasto Público Social	3,842,056,659,419	3,940,878,653,223	-98,821,993,804	-2.5%
57	Operaciones interinstitucionales	112,396,358,349	62,719,294,249	49,677,064,100	79.2%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		53,759,285,625	321,888,114,884	-268,128,829,259	-83.3%
INGRESOS NO OPERACIONALES		104,350,754,610	49,164,484,962	55,186,269,648	112.2%
48	Otros Ingresos	104,350,754,610	49,164,484,962	55,186,269,648	112.2%
GASTOS NO OPERACIONALES		4,440,718,512	6,258,835,544	-1,818,117,032	-29.0%
58	Otros Gastos	4,440,718,512	6,258,835,544	-1,818,117,032	-29.0%
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		99,910,036,098	42,905,649,418	57,004,386,680	132.9%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		153,669,321,723	364,793,764,302	-211,124,442,579	-57.9%

- La variación de Ingresos Fiscales entre las vigencias 2021 y 2020 corresponde a la causación del aporte PILA de acuerdo con el concepto radicado No 20162000012501 expedido por la Contaduría General de la Nación-CGN, relacionado con el reconocimiento de ingresos por concepto de aportes sobre la nómina recibidos por el ICBF en cumplimiento al principio de Devengo hasta el mes de agosto de 2020, a partir del mes de septiembre de acuerdo con Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 se modificó el parámetro de registro para los Ingresos por aportes PILA, sin efectuar causación para periodos intermedios (enero a noviembre), 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.
- La variación más significativa de las Transferencias y Donaciones se genera esencialmente por el mayor valor causado por ingresos de la Superintendencia de Notariado y Registro de la Ley 55 de 1985, artículo 17, por valor de \$30,832,510,002, Donación recibida de la Unión Europea por valor de \$1,326,684,000 y a la cuenta 442807 Bienes recibidos sin contraprestación de la Regional Santander por valor de \$-3,224,719,000 por ingreso de bienes recibidos en comodato con la Gobernación de Santander y la Regional Nariño por valor de \$-1,028,450,075 en el año 2020.
- La variación de Ingresos por Operaciones Interinstitucionales corresponde al valor girado para gastos de inversión por el MHCP.

- La variación de otros ingresos se debe principalmente al menor valor generado por rendimientos Sobre Recursos Entregados En Administración por valor de \$-4,537,531,681 y al menor valor de Intereses Sobre Depósitos en Instituciones Financieras por valor de \$-2,689,111,613.
- La variación de Gastos de Administración y Operación se generó principalmente por el mayor valor registrado por el GFSDG en las subcuentas de prestaciones sociales en el año 2021.
- La variación de Gastos por Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones principalmente se genera por el registro de provisiones para litigios.
- La variación del Gasto Público Social corresponde a que la ejecución de los contratos de Primera Infancia y Protección en el año 2021 es superior a 2020 en \$98,821,993,804.
- La variación de Gastos por Operaciones Interinstitucionales corresponde Operaciones de enlace con la Superintendencia de Notariado y Registro y por reintegros de fondos a la Dirección General del Tesoro Nacional, de vigencias anteriores.
- La variación en Otros Ingresos corresponde principalmente al valor registrado en el año 2021 como recuperaciones por inejecución de contratos.



LINA MARÍA ARBELÁEZ ARBELÁEZ

C.C. 31.539.836
Directora General



TARSICIO ANDRÉS OSORIO RODRÍGUEZ
C.C. 94.501.814
Director Financiero (E)



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