

## Contenido

|  |    |
|--|----|
| <b>ESTADOS FINANCIEROS A AGOSTO 31 DE 2021</b> .....                       | 3  |
| <b>NOTAS DE CARÁCTER GENERAL</b> .....                                     | 5  |
| 1. Información General .....   | 5  |
| 2. Misión, Visión, Valores y Objetivos Estratégicos .....                  | 5  |
| 3. Marco Normativo .....   | 6  |
| 4. Políticas y prácticas contables .....                                   | 6  |
| 5. Bases de presentación .....   | 6  |
| 6. Estimaciones y juicios contables significativos .....                   | 6  |
| 7. Información adicional relevante .....                                   | 7  |
| <b>NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO</b> .....                                  | 8  |
| Nota 1: 11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo .....                       | 8  |
| Nota 2: 12 Inversiones e Instrumentos Derivados .....                      | 9  |
| Nota 3: 13 Cuentas por Cobrar .....  | 10 |
| Nota 4: 14 Prestamos por Cobrar .....                                      | 14 |
| Nota 5: 15 Inventarios .....   | 15 |
| Nota 6: 16 Propiedades, planta y equipo .....                              | 16 |
| Nota 7: 17 Bienes de uso Público e Históricos y Culturales .....           | 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 |



---

|   |    |
|---|----|
| <b>Nota 24: 55 Gasto Público Social</b> .....             | 36 |
| <b>Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales</b> ..... | 37 |
| <b>Nota 26: 58 Otros Gastos</b> .....                     | 37 |
| <b>Análisis Financiero – Vertical</b> .....               | 39 |
| <b>Análisis Financiero – Horizontal</b> .....             | 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



El futuro  
 es de todos

Gobierno  
 de Colombia

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                 |
|--------|---|--------------------------|--------------------------|--------|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|        | <b>CORRIENTE</b>                              | <b>1,060,395,222,980</b> | <b>1,129,597,629,972</b> |        | <b>CORRIENTE</b>                   | <b>48,952,727,767</b>    | <b>41,478,623,848</b>    |
| 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          |        |                                    |                          |                          |
|        | <b>NO CORRIENTE</b>                           | <b>1,303,104,922,888</b> | <b>1,236,529,498,127</b> |        | <b>NO CORRIENTE</b>                | <b>141,038,558,543</b>   | <b>140,760,504,099</b>   |
| 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           |        |                                    |                          |                          |
|        | <b>TOTAL ACTIVO</b>                           | <b>2,363,500,145,868</b> | <b>2,366,127,128,099</b> |        | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>   | <b>2,363,500,145,868</b> | <b>2,366,127,128,099</b> |
|        | <b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>              | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 |        | <b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b> | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 |
| 81     | Activos Contingentes (14)                     | 1,421,540,562,786        | 227,196,598,265          | 91     | Pasivos Contingentes (16)          | 594,431,184,523          | 469,083,724,566          |
| 83     | Deudoras De Control (15)                      | 162,952,466,299          | 148,855,386,406          | 93     | Acreedoras De Control (17)         | 35,621,112,082           | 43,522,520,841           |
| 89     | Deudoras Por Contra (Cr)                      | -1,584,433,023,085       | -376,051,984,671         | 99     | Acreedoras Por Contra (Db)         | -630,052,296,605         | -512,606,245,407         |

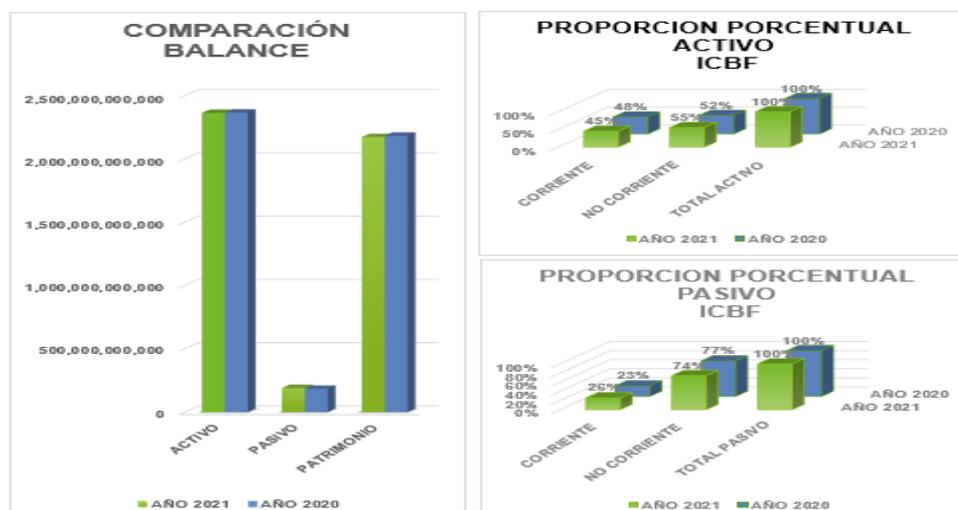
LINA MARÍA ARBELÁEZ ARBELÁEZ  
 C.C. 31.539.836  
 Directora General

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  
**ESTADO DE RESULTADOS**

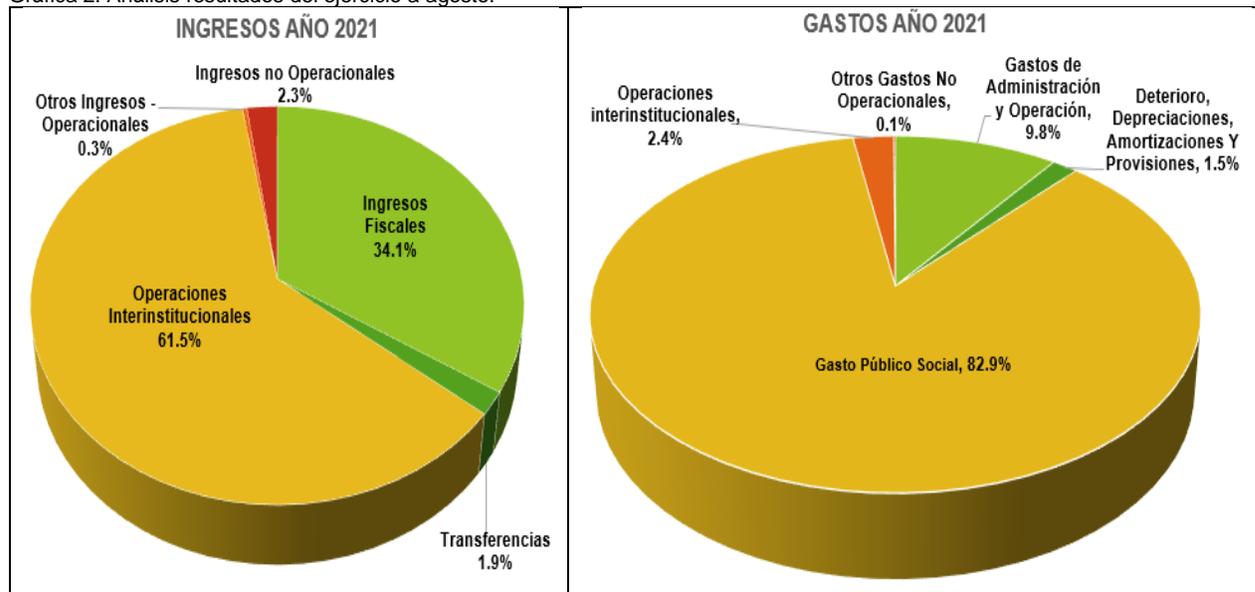


De Enero 1 a Agosto 31 de 2021 - Enero 1 a Agosto 31 de 2020  
 (Cifras en Pesos)

| Código  | Cuentas   | AÑO 2021  | AÑO 2020                 |
|---|---|---|--------------------------|
| <b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>   |   |   |                          |
| <b>INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>  |   | <b>4,532,499,285,982</b>  | <b>4,754,398,075,835</b> |
| 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           |
| <b>GASTOS OPERACIONALES</b>   |   | <b>4,478,740,000,357</b>  | <b>4,432,509,960,951</b> |
| 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           |
| <b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>  |   | <b>53,759,285,625</b>   | <b>321,888,114,884</b>   |
| <b>INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN</b>  |   | <b>104,350,754,610</b>  | <b>49,164,484,962</b>    |
| 48  | Otros Ingresos  | { 21 } 104,350,754,610  | 49,164,484,962           |
| <b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>  |   | <b>4,440,718,512</b>  | <b>6,258,835,544</b>     |
| 58  | Otros Gastos  | { 26 } 4,440,718,512  | 6,258,835,544            |
| <b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>   |   | <b>99,910,036,098</b>   | <b>42,905,649,418</b>    |
| <b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>  |   | <b>153,669,321,723</b>  | <b>364,793,764,302</b>   |
| <b>LINA MARÍA ARBELÁEZ ARBELÁEZ</b><br>C.C. 31.533.836<br>Directora General             |   |   |                          |
| <b>TARSICIO ANDRÉS OSORIO RODRÍGUEZ</b><br>C.C. 34.501.814<br>Director Financiero ( E ) |   | <b>JAIRO HERNANDO CARDONA AGUIRRE</b><br>C.C. 1.533.618<br>Coordinador Grupo de Contabilidad<br>T.P. No. 16.380-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       |
|          | <b>Totales</b>   | <b>91,546,575,830</b> | <b>73,524,930,922</b> | <b>18,021,644,908</b> | <b>24.51</b> |

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   |
| <b>Total general</b> | <b>1</b> | <b>1,924,650.00</b> | <b>13</b> | <b>3,072,308.68</b> | <b>45</b> | <b>32,506,069,150.66</b> | <b>59</b> | <b>32,511,066,109.34</b> |  |

### 1132 Efectivo de Uso Restringido

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

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

### 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        |
|        | <b>Totales</b>       | <b>92,661,124,011</b> | <b>96,751,930,168</b> | <b>-4,090,806,157</b> | <b>-4.23</b> |

Durante la vigencia 2021 se han causado ingresos provenientes de la Ley 55 de 1985 con la SNR, en la cuenta 4428 Transferencias por valor de \$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       |
|        | <b>Totales</b>                          | <b>4,895,030,943</b> | <b>5,312,248,330</b> | <b>-417,217,387</b> | <b>-7.85</b> |

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

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

La cuenta 138426 Pago por cuenta de terceros corresponde a incapacidades pendientes de pago por parte de las Entidades Prestadoras de Servicios - EPS. El Grupo Financiero Sede de la Dirección General - GFSDG refleja un saldo de \$2,940,809,831 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       |
|        | <b>Totales</b>                                  | <b>38,845,337,457</b> | <b>39,954,295,638</b> | <b>-1,108,958,181</b> | <b>-2.78</b> |

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

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

La cuenta 138516 aportes sobre la nómina – ICBF, las Direcciones Regionales con mayor representación en el saldo de esta cuenta con un 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      |   |                         |                         |                     |              |
|---------------|---|-------------------------|-------------------------|---------------------|--------------|
| <b>CUENTA</b> | <b>CONCEPTO</b>                         | <b>Agosto 31 / 2021</b> | <b>Agosto 31 / 2020</b> | <b>Variación</b>    | <b>%</b>     |
| 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       |
|               | <b>Totales</b>                          | <b>19,884,727,147</b>   | <b>20,581,216,370</b>   | <b>-696,489,223</b> | <b>-3.38</b> |

### **1510 Mercancías en existencia**

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

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

### **1514 Materiales y Suministros**

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

### **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      |
| <b>Totales</b> |   | <b>1,202,560,973,805</b> | <b>1,195,802,843,280</b> | <b>6,758,130,525</b> | <b>0.57</b> |

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

La cuenta 1615 construcciones en curso presentó 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                      |
| <b>TOTAL</b>   | <b>10,658,411,025</b> | <b>1,694,047,862</b>               |

| 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                      |
| <b>TOTAL</b>   | <b>5,570,287,171</b> | <b>1,180,301,806</b>               |

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

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

La cuenta 1637 Propiedades, planta y equipo no explotados 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        |
|        | <b>Totales</b>                                   | <b>78,237,663,741</b> | <b>76,795,502,745</b> | <b>1,442,160,996</b> | <b>1.88</b> |

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

En pesos

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

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

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

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

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

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO                             | 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        |
|        | <b>Totales</b>                       | <b>11,748,017,178</b> | <b>10,789,874,928</b> | <b>958,142,250</b> | <b>8.88</b> |

Durante el último año presentó un incremento de \$958,142,250 registrado en el GFSDG correspondiente a bien ubicado Calle 23<sup>a</sup> 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       |
|        | <b>Totales</b>                                     | <b>928,107,043,243</b> | <b>763,142,598,633</b> | <b>164,964,444,610</b> | <b>21.62</b> |

### **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       |
| <b>Totales</b> |  | <b>8,876,198,671</b> | <b>6,635,110,663</b> | <b>2,241,088,008</b> | <b>33.78</b> |

Para la cuenta 2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales y proyectos de inversión, las regionales que mayor participación tienen frente al saldo de esta cuenta son: GFSDG con \$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        |
| <b>Totales</b> |  | <b>4,348,840,959</b> | <b>2,287,516,531</b> | <b>2,061,324,428</b> | <b>90.11</b> |

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       |   |                         |                         |                      |              |
|----------------|---|-------------------------|-------------------------|----------------------|--------------|
| <b>CUENTA</b>  | <b>CONCEPTO</b>                                 | <b>Agosto 31 / 2021</b> | <b>Agosto 31 / 2020</b> | <b>Variación</b>     | <b>%</b>     |
| 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        |
| <b>Totales</b> |   | <b>40,033,309,304</b>   | <b>34,800,293,393</b>   | <b>5,233,015,911</b> | <b>15.04</b> |

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

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

## Nota 11: 27 Provisiones

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

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO        | 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      |
|        | <b>Totales</b>  | <b>141,031,003,943</b> | <b>140,752,949,499</b> | <b>278,054,444</b> | <b>0.20</b> |

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        |
|        | <b>Totales</b>    | <b>50,774,392</b> | <b>50,774,392</b> | <b>0</b>  | <b>0.00</b> |

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

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

El patrimonio lo conforman las siguientes Cuentas así:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO                            | 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       |
|        | <b>TOTALES</b>                      | <b>2,173,508,859,558</b> | <b>2,183,888,000,152</b> | <b>-10,379,140,594</b> | <b>-0.48</b> |

### **3105 Capital Fiscal**

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

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

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

En Pesos

| Regional             | Saldo 1 de enero      | Debito                | Crédito               | Saldo 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            |
| <b>Total general</b> | <b>47,231,617,958</b> | <b>44,944,425,337</b> | <b>24,855,909,845</b> | <b>27,143,102,466</b> |

## **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         |
|        | <b>Totales</b>             | <b>1,421,540,562,786</b> | <b>227,196,598,265</b> | <b>1,194,343,964,521</b> | <b>525.69</b> |

El registro Contable de la Cuenta 8120 Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de conflictos, se efectúa con el Oficio suscrito por el Servidor Público responsable del Grupo Jurídico de la Dirección Regional, y para el caso del Grupo Financiero Sede de la Dirección General por parte del Jefe de la Oficina Asesora Jurídica de la Dirección General acompañado del Auto Admisorio emitido por la entidad competente, su medición es actualizada anualmente al final del periodo contable de acuerdo con los parámetros establecidos por la CGN resolución 080 de 2021, en el GFSDG se destacan los procesos por bienes mostrencos del tercero Empresa Colombiana Kimberly Colpapel S.A. por valor de \$1,132,961,960,909 por demanda que solicita “se declaren como bienes mostrencos los dineros cobrados en exceso ilegalmente al público en general, de los cuales es imposible establecer su propietario, obtenidos por las empresas PRODUCTOS FAMILIA S.A. identificada con NIT 890900161-9, PAPELES NACIONALES S.A. identificada con NIT 891400378-8, C. Y P. DEL R. S.A. identificada con NIT 891400754-4 Y COLOMBIANA KIMBERLY COLPAPEL S.A. identificada con NIT 860015753-3, dinero cobrado en exceso a los consumidores de los productos comercializados por la pasiva durante el periodo comprendido entre 2005 y 2013, conforme a las estimaciones efectuadas por la SIC.” La última actuación en este proceso fue la radicación de escrito por medio del cual se solicita reformar la demanda, (el Juzgado no se ha Pronunciado) 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        |
|        | <b>Totales</b>                     | <b>162,952,466,299</b> | <b>148,855,386,406</b> | <b>14,097,079,893</b> | <b>9.47</b> |

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

Para el mes de 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        |
|        | <b>Totales</b>             | <b>594,431,184,523</b> | <b>469,083,724,566</b> | <b>125,347,459,957</b> | <b>26.72</b> |

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        |
|        | <b>Totales</b>                      | <b>35,621,112,082</b> | <b>43,522,520,841</b> | <b>-7,901,408,759</b> | <b>-18.15</b> |

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

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

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

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO  | 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              |              |
|        | <b>Totales</b>  | <b>1,579,262,071,714</b> | <b>1,681,461,223,977</b> | <b>-102,199,152,263</b> | <b>-6.08</b> |

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       |
|        | <b>Totales</b>                         | <b>85,997,814,873</b> | <b>59,789,172,355</b> | <b>26,208,642,518</b> | <b>43.84</b> |

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

La variación más significativa de la cuenta 442807 Bienes recibidos sin contraprestación corresponde a la Regional Santander 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        |
|        | <b>Totales</b>          | <b>2,851,868,912,411</b> | <b>2,990,901,070,033</b> | <b>-139,032,157,622</b> | <b>-4.65</b> |

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

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

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

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO  | 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      |
|        | <b>Totales</b>  | <b>119,721,241,592</b> | <b>71,411,094,432</b> | <b>48,310,147,160</b> | <b>67.65</b> |

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       |
|        | <b>Totales</b>                    | <b>453,594,108,567</b> | <b>387,400,142,767</b> | <b>66,193,965,800</b> | <b>17.09</b> |

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        |
| <b>Totales</b> |  | <b>70,692,874,022</b> | <b>41,511,870,712</b> | <b>29,181,003,310</b> | <b>70.30</b> |

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      |
|        | <b>Totales</b>                   | <b>3,842,056,659,419</b> | <b>3,940,878,653,223</b> | <b>-98,821,993,804</b> | <b>-2.51</b> |

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

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

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

El grupo 57 – Operaciones Interinstitucionales corresponde a la cuenta 572080 Recaudos por valor de \$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         |
| <b>Totales</b> |   | <b>4,440,718,512</b> | <b>6,258,835,544</b> | <b>-1,818,117,032</b> | <b>-29.05</b> |

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                 |               |
|--------|---|--------------------------|---------------|--------------------------|---------------|
|        | <b>CORRIENTE</b>                                | <b>1,060,395,222,980</b> | <b>44.9%</b>  | <b>1,129,597,629,972</b> | <b>47.7%</b>  |
| 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%         |
|        | <b>NO CORRIENTE</b>                             | <b>1,303,104,922,888</b> | <b>55.1%</b>  | <b>1,236,529,498,127</b> | <b>52.3%</b>  |
| 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%          |
|        |   | <b>2,363,500,145,868</b> | <b>100.0%</b> | <b>2,366,127,128,099</b> | <b>100.0%</b> |
|        | <b>PASIVO</b>                                   |                          |               |                          |               |
|        | <b>CORRIENTE</b>                                | <b>48,952,727,767</b>    | <b>2.1%</b>   | <b>41,478,623,848</b>    | <b>1.8%</b>   |
| 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%          |
|        | <b>NO CORRIENTE</b>                             | <b>141,038,558,543</b>   | <b>6.0%</b>   | <b>140,760,504,099</b>   | <b>5.9%</b>   |
| 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%          |
|        | <b>TOTAL PASIVO</b>                             | <b>189,991,286,310</b>   | <b>8.0%</b>   | <b>182,239,127,947</b>   | <b>7.7%</b>   |
|        | <b>PATRIMONIO</b>                               | <b>2,173,508,859,558</b> | <b>92.0%</b>  | <b>2,183,888,000,152</b> | <b>92.3%</b>  |
| 31     | Patrimonio Institucional                        | 2,173,508,859,558        | 92.0%         | 2,183,888,000,152        | 92.3%         |
|        | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                | <b>2,363,500,145,868</b> | <b>100.0%</b> | <b>2,366,127,128,099</b> | <b>100.0%</b> |

- El Efectivo y Equivalentes a Efectivo representa el 3.9% del total del Activo de la entidad, y la cuenta más representativa es Depósitos en Instituciones Financieras por valor de \$91,54638,731,390,688.
- 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.

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

| Código | Cuentas   | AÑO 2021                 |               | AÑO 2020                 |               |
|--------|---|--------------------------|---------------|--------------------------|---------------|
|        | <b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>                           |                          |               |                          |               |
|        | <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>                           | <b>4,532,499,285,982</b> | <b>100.0%</b> | <b>4,754,398,075,835</b> | <b>100.0%</b> |
| 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%          |
|        | <b>GASTOS OPERACIONALES</b>                             | <b>4,478,740,000,357</b> | <b>98.8%</b>  | <b>4,432,509,960,951</b> | <b>93.2%</b>  |
| 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%          |
|        | <b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>                  | <b>53,759,285,625</b>    | <b>1.2%</b>   | <b>321,888,114,884</b>   | <b>6.8%</b>   |
|        | <b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>                        | <b>104,350,754,610</b>   | <b>2.3%</b>   | <b>49,164,484,962</b>    | <b>1.0%</b>   |
| 48     | Otros Ingresos  | 104,350,754,610          | 2.3%          | 49,164,484,962           | 1.0%          |
|        | <b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>                          | <b>4,440,718,512</b>     | <b>0.1%</b>   | <b>6,258,835,544</b>     | <b>0.1%</b>   |
| 58     | Otros Gastos  | 4,440,718,512            | 0.1%          | 6,258,835,544            | 0.1%          |
|        | <b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>               | <b>99,910,036,098</b>    | <b>2.2%</b>   | <b>42,905,649,418</b>    | <b>0.9%</b>   |
|        | <b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>                | <b>153,669,321,723</b>   | <b>3.4%</b>   | <b>364,793,764,302</b>   | <b>7.7%</b>   |

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     |
|        | <b>CORRIENTE</b>                                | <b>1,060,395,222,980</b> | <b>1,129,597,629,972</b> | <b>-69,202,406,992</b> | <b>-6.1%</b> |
| 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%        |
|        | <b>NO CORRIENTE</b>                             | <b>1,303,104,922,888</b> | <b>1,236,529,498,127</b> | <b>66,575,424,761</b>  | <b>5.4%</b>  |
| 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         |              |
|        |   | <b>2,363,500,145,868</b> | <b>2,366,127,128,099</b> | <b>-2,626,982,231</b>  | <b>-0.1%</b> |
|        | <b>PASIVO</b>                                   |                          |                          |                        |              |
|        | <b>CORRIENTE</b>                                | <b>48,952,727,767</b>    | <b>41,478,623,848</b>    | <b>7,474,103,919</b>   | <b>18.0%</b> |
| 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%         |
|        | <b>NO CORRIENTE</b>                             | <b>141,038,558,543</b>   | <b>140,760,504,099</b>   | <b>278,054,444</b>     | <b>0.2%</b>  |
| 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%         |
|        | <b>TOTAL PASIVO</b>                             | <b>189,991,286,310</b>   | <b>182,239,127,947</b>   | <b>7,752,158,363</b>   | <b>4.3%</b>  |
|        | <b>PATRIMONIO</b>                               | <b>2,173,508,859,558</b> | <b>2,183,888,000,152</b> | <b>-10,379,140,594</b> | <b>-0.5%</b> |
| 31     | Patrimonio Institucional                        | 2,173,508,859,558        | 2,183,888,000,152        | -10,379,140,594        | -0.5%        |
|        | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                | <b>2,363,500,145,868</b> | <b>2,366,127,128,099</b> | <b>-2,626,982,231</b>  | <b>-0.1%</b> |

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

- La variación de Cuentas por Cobrar corresponde a:
  - a) Los registros por ingresos del Aporte Parafiscal según la Ley 27 de 1974, se 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      |
| <b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>             |  |                          |                          |                         |               |
| <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>             |  | <b>4,532,499,285,982</b> | <b>4,754,398,075,835</b> | <b>-221,898,789,853</b> | <b>-4.7%</b>  |
| 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%        |
| <b>GASTOS OPERACIONALES</b>               |  | <b>4,478,740,000,357</b> | <b>4,432,509,960,951</b> | <b>46,230,039,406</b>   | <b>1.0%</b>   |
| 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%         |
| <b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>    |  | <b>53,759,285,625</b>    | <b>321,888,114,884</b>   | <b>-268,128,829,259</b> | <b>-83.3%</b> |
| <b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>          |  | <b>104,350,754,610</b>   | <b>49,164,484,962</b>    | <b>55,186,269,648</b>   | <b>112.2%</b> |
| 48  | Otros Ingresos   | 104,350,754,610          | 49,164,484,962           | 55,186,269,648          | 112.2%        |
| <b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>            |  | <b>4,440,718,512</b>     | <b>6,258,835,544</b>     | <b>-1,818,117,032</b>   | <b>-29.0%</b> |
| 58  | Otros Gastos   | 4,440,718,512            | 6,258,835,544            | -1,818,117,032          | -29.0%        |
| <b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b> |  | <b>99,910,036,098</b>    | <b>42,905,649,418</b>    | <b>57,004,386,680</b>   | <b>132.9%</b> |
| <b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>  |  | <b>153,669,321,723</b>   | <b>364,793,764,302</b>   | <b>-211,124,442,579</b> | <b>-57.9%</b> |

- La variación de Ingresos Fiscales entre las vigencias 2021 y 2020 corresponde a la causación del aporte PILA de acuerdo con el concepto radicado No 20162000012501 expedido por la Contaduría General de la Nación-CGN, relacionado con el reconocimiento de ingresos por concepto de aportes sobre la nómina recibidos por el ICBF en cumplimiento al principio de Devengo hasta el mes de agosto de 2020, a partir del mes de septiembre de acuerdo con Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 se modificó el parámetro de registro para los Ingresos por aportes PILA, sin efectuar causación para periodos intermedios (enero a noviembre), 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