

Contenido

ESTADOS FINANCIEROS A JULIO 31 DE 2021	3
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	5
1. Información General	5
2. Misión, Visión, Valores y Objetivos Estratégicos	5
3. Marco Normativo	6
4. Políticas y prácticas contables	6
5. Bases de presentación	6
6. Estimaciones y juicios contables significativos	6
7. Información adicional relevante	7
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	8
Nota 1: 11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo	8
Nota 2: 12 Inversiones e Instrumentos Derivados	9
Nota 3: 13 Cuentas por Cobrar	10
Nota 4: 14 Prestamos por Cobrar	14
Nota 5: 15 Inventarios	15
Nota 6: 16 Propiedades, planta y equipo	16
Nota 7: 17 Bienes de uso Público e Históricos y Culturales	19
Nota 8: 19 Otros Activos	20
Nota 9: 24 Cuentas por pagar	22
Nota 10: 25 Beneficios a los Empleados	24
Nota 11: 27 Provisiones	24
Nota 12 : 29 Otros Pasivos	25
Nota 13: 31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno	26
Nota 14: 81 Activos contingentes	27
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	30
Nota 19: 44 Transferencias	31
Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales:	31
Nota 21: 48 Otros Ingresos	32
Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación	33
Nota 23: 53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones,	35



Nota 24: 55 Gasto Público Social	36
Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales	36
Nota 26: 58 Otros Gastos	36
Análisis Financiero – Vertical	38
Análisis Financiero – Horizontal	41

ESTADOS FINANCIEROS A JULIO 31 DE 2021

Cuadro 1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA



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



El futuro
es de todos
Gobierno
de Colombia

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

Código	ACTIVO	AÑO 2021	AÑO 2020	Código	PASIVO	AÑO 2021	AÑO 2020
	CORRIENTE	1,055,133,621,084	1,091,965,711,027		CORRIENTE	25,380,027,453	44,918,310,513
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo (1)	39,173,395,785	31,833,360,522	24	Cuentas por Pagar (9)	7,394,078,581	6,910,350,973
12	Inversiones E Instrumentos Derivado (2)	2,709,665,393	2,719,669,333	25	Beneficios A Los Empleados (10)	17,942,729,080	37,964,739,748
13	Cuentas Por Cobrar (3)	104,508,642,093	294,519,432,165	29	Otros Pasivos (12)	43,219,792	43,219,792
14	Prestamos Por Cobrar (4)	36,468,838	72,824,577		NO CORRIENTE	137,768,310,172	139,863,737,286
15	Inventarios (5)	20,000,953,347	20,602,510,371	27	Provisiones (11)	137,760,755,572	139,856,182,686
19	Otros Activos (8)	888,703,895,628	742,217,914,059	29	Otros Pasivos (12)	7,554,600	7,554,600
	NO CORRIENTE	1,302,037,879,097	1,242,509,147,032		PASIVO	163,148,337,625	184,782,047,799
12	Inversiones E Instrumentos Derivado (2)	0	0		PATRIMONIO	2,194,023,162,556	2,149,692,810,260
13	Cuentas Por Cobrar (3)	9,166,241,308	9,576,498,183	31	Patrimonio De Las Entidades De Gobien (13)	2,194,023,162,556	2,149,692,810,260
14	Prestamos Por Cobrar (4)	0	0		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,357,171,500,181	2,334,474,858,059
16	Propiedades, Planta Y Equipo (6)	1,203,947,829,163	1,202,399,262,870		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Cult (7)	11,748,017,178	10,789,874,928				
19	Otros Activos (8)	77,175,791,448	19,743,511,051				
	TOTAL ACTIVO	2,357,171,500,181	2,334,474,858,059				
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0				
81	Activos Contingentes (14)	1,419,196,039,958	226,769,468,055	91	Pasivos Contingentes (16)	596,031,484,122	553,093,334,609
83	Deudoras De Control (15)	161,402,206,275	148,542,698,313	93	Acreedoras De Control (17)	35,851,459,559	43,522,191,199
89	Deudoras Por Contra (Cr)	-1,580,598,246,233	-375,312,166,368	99	Acreedoras Por Contra (Db)	-631,882,943,681	-596,615,525,808

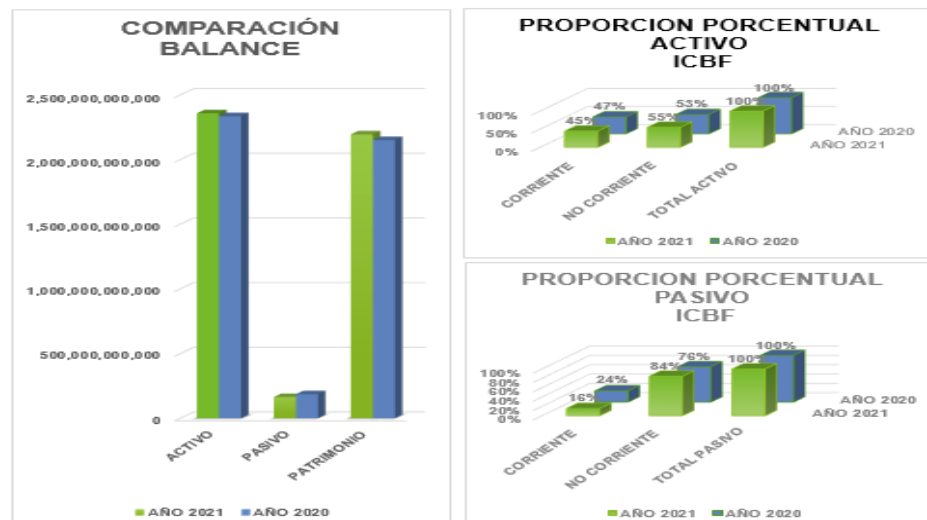
LINA MARÍA ARBELÁEZ ARBELÁEZ
 C.C. 31.539.836
 Directora General

ANDRÉS YERGARA BALLÉN
 C.C. 79.795.405
 Director Financiero

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

Documento Original Firmado

Gráfica 1. Análisis Estado de Situación Financiera a julio 30.



Cuadro 2. ESTADO DE RESULTADOS



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



El futuro
es de todos

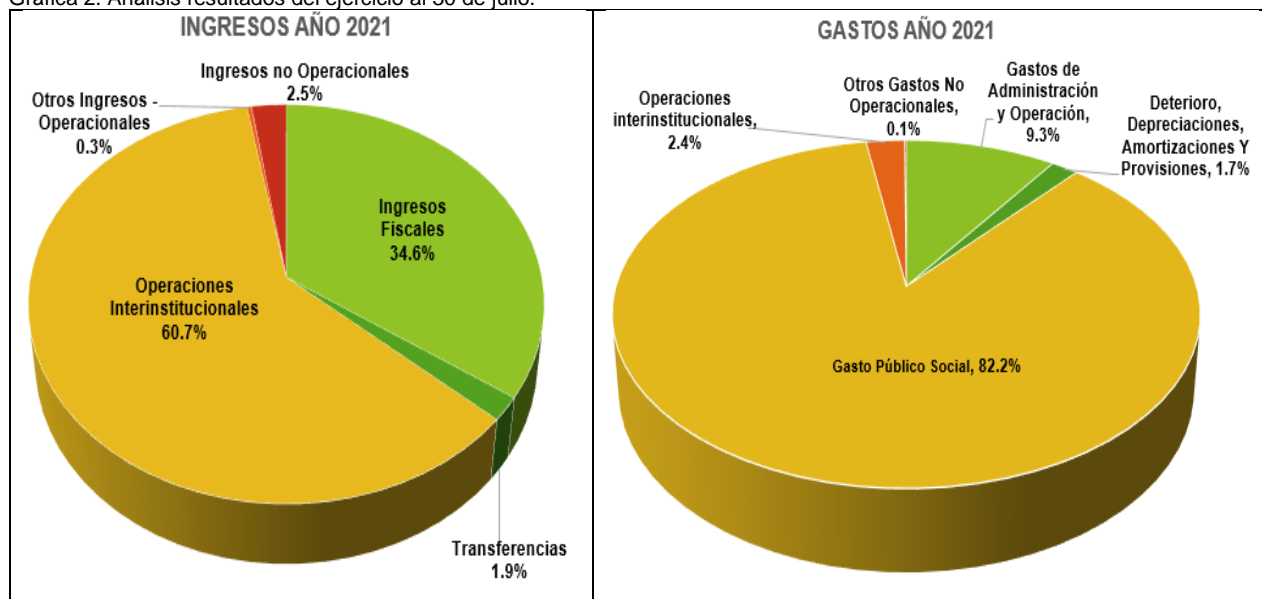
Gobierno
de Colombia

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

Código	Cuentas	AÑO 2021	AÑO 2020
ACTIVIDADES ORDINARIAS			
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN		3,826,301,681,707	3,862,055,373,438
41	Ingresos Fiscales	{ 18 } 1,358,134,705,185	1,469,762,087,993
44	Transferencias	{ 19 } 74,097,963,766	50,558,707,240
47	Operaciones Interinstitucionales	{ 20 } 2,381,228,255,484	2,322,519,134,294
48	Otros Ingresos	{ 21 } 12,840,757,272	19,215,443,911
GASTOS OPERACIONALES		3,745,754,816,316	3,577,275,036,333
51	De Administración Y Operación	{ 22 } 362,985,687,437	343,427,414,897
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	{ 23 } 65,178,575,863	38,835,387,466
55	Gasto Público Social	{ 24 } 3,225,215,634,130	3,134,392,704,269
57	Operaciones interinstitucionales	{ 25 } 92,374,918,886	60,619,529,701
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		80,546,865,391	284,780,337,105
INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN		97,033,897,764	46,045,295,040
48	Otros Ingresos	{ 21 } 97,033,897,764	46,045,295,040
GASTOS NO OPERACIONALES		3,895,276,064	4,678,754,440
58	Otros Gastos	{ 26 } 3,895,276,064	4,678,754,440
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		93,138,621,700	41,366,540,600
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		173,685,487,091	326,146,877,705
LINA MARÍA ARBELÁEZ ARBELÁEZ C.C. 31.533.836 Directora General			
ANDRÉS YERGARA BALLÉN C.C. 79.795.405 Director Financiero		JAIRO HERNANDO CARDONA AGUIRRE C.C. 7.533.618 Coordinador Grupo de Contabilidad T.P. No. 16.380-T	

Documento Original Firmado

Gráfica 2. Análisis resultados del ejercicio al 30 de julio.



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	Julio 31 / 2021	Julio 31 / 2020	Variación	%
111005	Cuenta Corriente	37,653,303,555	29,664,125,001	7,989,178,554	26.93
111006	Cuenta De Ahorro	1,078,087,133	1,164,387,907	-86,300,774	-7.41
	Totales	38,731,390,688	30,828,512,908	7,902,877,780	25.63

Con corte al 31 de julio de 2021, de los \$38,731,390,688 se encuentran 62 partidas conciliatorias de bancos pendientes por depurar por valor total de \$20,314,164.46, entre las Direcciones Regionales con mayor número de partidas se encuentran la Regional Arauca 16 partidas, Nariño 8 partidas y San Andres 7 partidas, las partidas conciliatorias de las Direcciones Regionales corresponden principalmente a pagos de Impuesto de Industria y Comercio - ICA de los diferentes municipios y Gravamen a los Movimientos Financieros - GMF.

El 87% de las partidas en conciliación obedecen a pagos que se efectuaran en el mes siguiente y el 13% 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.	MARZO	No.	ABRIL	No.	MAYO	No.	JUNIO	No.	JULIO	TOTAL No.	TOTAL VALOR	DETALLE
AMAZONAS	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	54.00	1	54.00	Gravamen a los Movimientos Financieros
ARAUCA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	16	2,932,684.00	16	2,932,684.00	Corresponde a todos los pagos del 8 julio a los cuales desde pagaduría quedo pendiente por terminar traza y no se afecto el libro de bancos.
BOLIVAR	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	28,648.00	1	28,648.00	Gravamen a los Movimientos Financieros
BOYACA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	2.01	1	2.01	Ajuste GMF, no debitados por el banco en el mes de julio
CAQUETA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	5	1,742,496.06	5	1,742,496.06	Impuesto ica florencia por pagar; impuesto semaforizacion por pagar; pg alcanos y GMF
CAUCA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	23,740.47	1	23,740.47	Pago de ordenes de pago por tipo de moneda y con medio de pago giro
CESAR	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	10,686.00	1	10,686.00	Valor correspondiente a estampilla upc, pendiente por terminar traza.
CORDOBA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	6,549.63	1	6,549.63	Gravamen a los Movimientos Financieros
GUAVIARE	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	3,268.64	1	3,268.64	Pago a proveedores
HUILA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	3	1,846.00	3	1,846.00	Error en el registro contable comprobante de ajuste de aproximaciones; ajuste de aproximaciones por pago del impuesto de retica de los municipio de Neiva, Pitalito, Garzón y La Plata correspondientes a los meses de mayo y junio de 2021
NARIÑO	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	8	1,092,982.45	8	1,092,982.45	Pago de ordenes de pago por tipo de moneda y con medio de pago giro, jul 6 2021 12:00am, otros, 062021, entidad, deducciones junio 2021 embargos
NIVEL NACIONAL	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	3	8,829,868.00	3	8,829,868.00	CM de tespería 113 por \$13.685; anulando registro de cm 67 del 30-04-2021; notas crédito sin registrar en SIF Nación \$8.816.183.
PUTUMAYO	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	2	13,111.00	2	13,111.00	GMF de ICA sin registrar en libros de bancos mes de julio, aproximacion en pago de ICA
QUINDIO	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	28,641.00	1	28,641.00	Extensiva pendiente por realizar por el pago de reteica del municipio de Calarca.
SAN ANDRES	0	0.00	2	1.01	3	543,461.98	0	0.00	0	0.00	2	1,086,904.30	7	1,630,367.29	Valor cheque o giro no registrado en libro auxiliar SIF Nación, GMF
SUCRE	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	0.80	1	0.80	Gravamen a los Movimientos Financieros
TOLIMA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	98.83	1	98.83	Menor valor debitado por el banco corresponde a GMF.
VALLE	1	1,924,650.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	3	1,978,419.23	4	3,903,069.23	ICA municipio pago bimestral; convenio Buga; gravamen por ejecutar; gravamen extensiva embargo
VAUPES	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	47,845.00	1	47,845.00	transferencias inter bancaria
VICHADA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	2,435.74	1	783.76	1	14,986.55	3	18,206.05	Gravamen a los Movimientos Financieros
Total general	1	1,924,650.00	2	1.01	3	543,461.98	1	2,435.74	1	783.76	54	17,842,831.97	62	20,314,164.46	

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 Huila.

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 \$ 374,602,320 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 \$ 332,904,990 que se encuentran registradas a valor de mercado el cual es ajustado mensualmente y representa el 89% 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 \$114,868,407, y el valor más representativo lo reflejan la Dirección Regional Caldas por \$96,642,732 a nombre de Cooperativa Multiactiva De Asesorías Servicios De Salud Y Trabajo Comunitario.

1312 Aportes sobre la nómina

Presenta un valor de \$4,019,317, 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	Julio 31 / 2021	Julio 31 / 2020	Variación	%
133712	Otras Transferencias	99,420,320,877	90,302,781,252	9,117,539,625	10.10
	Totales	99,420,320,877	90,302,781,252	9,117,539,625	10.10

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 \$69,730,688,849 y se han efectuado compensaciones por valor de \$-59,136,863,724, (en el año 2020 en los meses de agosto a diciembre se causaron ingresos provenientes de la Ley 55 de 1985 un valor de \$44,987,468,680 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	Julio 31 / 2021	Julio 31 / 2020	Variación	%
138412	Descuentos No Autorizados	18,954	0	18,954	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	3,032,260,564	3,985,656,562	-953,395,998	-23.92
138432	Responsabilidades Fiscales	9,802,889	9,802,889	0	0.00
138442	Cuota Alimentaria	5,071,997	0	5,071,997	0.00
138443	Prueba De Paternidad	44,593,977	110,050,543	-65,456,566	-59.48
138490	Otras Cuentas Por Cobrar	681,920,442	834,063,893	-152,143,451	-18.24
	Totales	4,973,050,877	5,026,850,056	-53,799,179	-1.07

La cuenta 138414 Dividendos y participaciones, corresponde a dividendos participaciones causadas cuyo saldo más representativo es el de 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 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 \$2,975,575,794 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 36.2% del saldo total por valor de \$1,076,603,147, concentra el mayor valor entre todas las EPS, en este momento se está desarrollando el impulso procesal por parte de la Oficina Asesora Jurídica (OAJ) con la documentación entregada por la Dirección de Gestión Humana (DGH), en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable (CTSC) se planteó la posibilidad de iniciar una acción de tutela u otro mecanismo que permita la recuperación de estos recursos.
- Nueva Empresa Promotora De Salud S.A. representa el 15.2% cuyo saldo asciende a \$451,316,483.
- Cafesalud representa el 6.7% por \$199,967,273 durante el mes de septiembre de 2019 se realizaron los trámites correspondientes para el reconocimiento económico ante la entidad de esta suma.
- Compensar tienen la participación del 6.4%, cuyo valor asciende a la suma de \$191,126,157.
- Suramericana S.A. cuya participación es del 5.9% cuyo saldo asciende a \$176,217,353.
- Medimás tiene una participación del 5.2% cuyo valor asciende a la suma de \$155,919,421.
- Salud Total S.A. cuya participación es del 4.7% cuyo saldo asciende a \$139,251,802.
- Cauca Comfenalco cuya participación es del 4.6% cuyo saldo asciende a \$135,881,591.
- Famisanar S.A.S. cuya participación es del 4% cuyo saldo asciende a \$118,755,362.

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 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	Julio 31 / 2021	Julio 31 / 2020	Variación	%
138515	Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	1,813,593,142	10,534,185,391	-8,720,592,249	-82.78

138516	Aportes Sobre La Nómina	23,404,950,670	24,159,964,155	-755,013,485	-3.13
138590	Otras Cuentas Por Cobrar De Dificil Recaudo	14,707,898,779	5,830,306,881	8,877,591,898	152.27
Totales		39,926,442,591	40,524,456,427	-598,013,836	-1.48

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

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

La cuenta 138516 aportes sobre la nómina – ICBF, las Direcciones Regionales con mayor representación en el saldo de esta cuenta con un 94.6% son:

En Pesos

Regional	Julio 31 / 2021	Julio 31 / 2020	Variación	%
BOGOTA	5,844,167,656	5,745,361,856	98,805,800	1.72
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	1,780,932,604	2,020,154,082	-239,221,477	-11.84
ATLÁNTICO	1,489,564,178	1,671,485,910	-181,921,732	-10.88
BOLÍVAR	1,285,571,587	1,690,647,895	-405,076,308	-23.96
CÓRDOBA	890,349,851	943,599,708	-53,249,857	-5.64
NARIÑO	678,753,423	120,680,646	558,072,777	462.44
SANTANDER	611,184,235	647,946,377	-36,762,142	-5.67
CUNDINAMARCA	602,097,893	673,485,984	-71,388,091	-10.60
CHOCO	575,362,500	598,375,758	-23,013,258	-3.85
CALDAS	504,280,793	537,134,160	-32,853,367	-6.12

Los terceros que presentan los saldos más significativos son:

En pesos

Regional	Tercero	Julio 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	479,790,748
ATLANTICO	MUNICIPIO DE SABANALARGA ATLANTICO	476,719,273
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 89.47% son:

En Pesos

Regional	Julio 31 / 2021	Julio 31 / 2020	Variación	%
VALLE	-4,868,652,046	-4,671,595,581	-197,056,465	4.22
BOGOTA	-3,979,290,114	-3,359,263,171	-620,026,943	18.46
SEDE NACIONAL	-2,285,313,634	-2,648,296,788	362,983,154	-13.71
ANTIOQUIA	-1,730,370,579	-1,959,560,376	229,189,796	-11.70
ATLÁNTICO	-1,487,461,306	-1,667,620,237	180,158,931	-10.80
BOLÍVAR	-1,094,634,048	-1,444,265,617	349,631,569	-24.21
CÓRDOBA	-656,755,200	-618,396,318	-38,358,882	6.20
SANTANDER	-592,275,135	-619,904,103	27,628,968	-4.46
CHOCO	-503,168,021	-542,973,525	39,805,504	-7.33

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 \$395,014,399, cuyos abonos se efectúan por descuentos a través de nómina y están registrados en su mayoría (74.2%) en el Grupo Financiero Sede de la

Dirección General con un saldo de \$ 292,979,914, 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 \$-358,545,561 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 71.5%.

Nota 5: 15 Inventarios

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

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Julio 31 / 2021	Julio 31 / 2020	Variación	%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	13,196,530,534	14,003,797,522	-807,266,988	-5.76
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	137,085,947	141,661,895	-4,575,948	-3.23
1530	EN PODER DE TERCEROS	7,132,696,224	6,995,080,696	137,615,528	1.97
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-465,359,358	-538,029,742	72,670,384	-13.51
Totales		20,000,953,347	20,602,510,371	-601,557,024	-2.92

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.

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 avaluados.

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	Julio 31 / 2021	Julio 31 / 2020	Variación	%
1605	TERRENOS	543,170,495,490	546,184,303,496	-3,013,808,006	-0.55
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	36,675,281,242	31,069,623,934	5,605,657,308	18.04

1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1,521,699,146	1,513,287,645	8,411,501	0.56
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	11,191,306	0	11,191,306	0.00
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	78,253,551,020	76,197,747,175	2,055,803,845	2.70
1640	EDIFICACIONES	572,143,760,281	563,259,172,366	8,884,587,915	1.58
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	8,854,637,064	8,094,922,377	759,714,687	9.39
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	182,117,043	182,117,043	0	0.00
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2,429,126,999	2,338,029,111	91,097,888	3.90
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	839,137,833	-31,700,502	-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)	-57,797,287,829	-41,742,319,088	-16,054,968,741	38.46
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-123,511,665	-341,089,117	217,577,452	-63.79
Totales		1,203,947,829,163	1,202,399,262,870	1,548,566,293	0.13

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 aumentó en comparación con julio del año inmediatamente anterior en \$5,605,657,308 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 Julio 2021
Terrenos Uso Institucional	2,850,000,000	
Edificaciones Uso Institucional	4,974,328,500	309,994,385
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	2,831,861,925	1,360,310,223
TOTAL	10,656,190,425	1,670,304,608

PLANTA BIENESTARINA - VALLE	Costo Histórico	Depreciación Acumulada Julio 2021
Terrenos Uso Institucional	1,400,000,000	
Edificaciones Uso Institucional	2,208,326,800	154,403,661
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	1,957,545,766	1,008,195,097
TOTAL	5,565,872,566	1,162,598,758

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	Julio 31 / 2021	Julio 31 / 2020	Variación	%
163701	Terrenos	55,913,193,547	54,579,212,855	1,333,980,692	2.44
163703	Edificaciones	20,983,930,170	20,456,895,208	527,034,962	2.58
163707	Maquinaria Y Equipo	443,337,467	358,323,562	85,013,905	23.73
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	233,965,870	152,686,779	81,279,091	53.23
163711	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	307,480,888	278,985,693	28,495,195	10.21
163712	Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelaría	24,385,768	24,385,768	0	0.00
	Totales	78,253,551,020	76,197,747,175	2,055,803,845	2.70

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

En pesos

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

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

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

1715 Bienes Históricos y Culturales

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

En Pesos

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

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

Nota 8: 19 Otros Activos

Los otros activos están conformados por las siguientes cuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Julio 31 / 2021	Julio 31 / 2020	Variación	%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	887,884,936,674	741,683,376,063	146,201,560,611	19.71
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	818,958,954	534,537,996	284,420,958	53.21
1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO	73,133,659,558	16,057,961,827	57,075,697,731	355.44
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	4,049,157,400	3,687,027,435	362,129,965	9.82
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-7,025,510	-1,478,211	-5,547,299	375.27
	Totales	965,879,687,076	761,961,425,110	203,918,261,966	26.76

1908 Recursos entregados en administración

La cuenta 1908 Recursos entregados en administración registra un valor total de \$887,884,936,674.

La sub cuenta 190801001 Recursos entregados en administración, refleja un saldo de \$146,775,010,667, registrado en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General, entre los valores más representativos se encuentran los recursos suministrados al ICETEX por \$72,838,520,234 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 \$31,742,099,471 de convenios interadministrativos y Regional Atlántico recursos

suministrados al Distrito Especial Industrial y Portuario de Barranquilla por \$24,930,550,588 de convenios interadministrativos.

La subcuenta 190801002 Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$740,447,393,045, 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 \$115,432,898,293 (de \$625,014,494,752 en el mes de julio de 2020 a \$740,447,393,045 a julio 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 \$179,388,284 y la mayor ejecución del gasto público social en el año 2021 por \$90,822,929,861.

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 \$ 73,133,659,558 presento variación entre las vigencias 2021 y 2020 por valor de \$ 57,075,697,731 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 a 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	Julio 31 / 2021	Julio 31 / 2020	Variación	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1,078,856,879	1,697,634,701	-618,777,822	-36.45
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	981,262,416	1,010,576,248	-29,313,832	-2.90
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	3,612,492,416	2,312,248,250	1,300,244,166	56.23
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1,702,760,671	1,603,681,067	99,079,604	6.18
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	227,000	0	227,000	0.00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	18,479,199	286,210,707	-267,731,508	-93.54
Totales		7,394,078,581	6,910,350,973	483,727,608	7.00

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 \$862,386,294, Meta con \$197,226,851 y Sucre con \$18,039,893.

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	Julio 31 / 2021	Julio 31 / 2020	Variación	%
VALLE	3,190,496	84,181,706	-80,991,210	-96.21
ANTIOQUIA	16,019,667	26,866,495	-10,846,828	-40.37
NARIÑO	21,673,998	9,963,844	11,710,154	117.53
SEDE NACIONAL	12,086,314	179,438	11,906,876	6,635.65
CÓRDOBA	14,583,268	0	14,583,268	0.00
BOGOTA	63,788,153	8,815,320	54,972,833	623.61

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	Julio 31 / 2021	Julio 31 / 2020	Variación	%
242401	Aportes A Fondos Pensionales	2,081,003,286	1,076,994,750	1,004,008,536	93.22
242402	Aportes A Seguridad Social En Salud	1,140,134,059	1,018,647,472	121,486,587	11.93
242405	Cooperativas	19,230,036	17,208,311	2,021,725	11.75
242406	Fondos De Empleados	145,914	0	145,914	0.00
242411	Embargos Judiciales	175,433,263	99,908,980	75,524,283	75.59

242413	Cuentas De Ahorro Para El Fomento De La Construcción (Afc)	0	3,085,000	-3,085,000	
242490	Otros Descuentos De Nómina	196,545,858	96,403,737	100,142,121	103.88
Totales		3,612,492,416	2,312,248,250	1,300,244,166	56.23

Esta cuenta refleja un saldo de \$3,612,492,416, 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 julio de 2021 de \$1,702,760,671, corresponde principalmente a la Declaración Mensual de Retención en la Fuente del mes de julio de 2021 por valor de \$1,343,343,000, el cual es cancelado en el mes de agosto de 2021 por la Tesorería de la Dirección Financiera, retención de ICA cuyo saldo a 31 de julio es de \$353,617,645, valor que es cancelado por las Direcciones Regionales y a las retenciones registradas en cuentas pendientes de pago.

Nota 10: 25 Beneficios a los Empleados

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Julio 31 / 2021	Julio 31 / 2020	Variación	%
251104	Vacaciones	10,201,710,188	15,817,109,780	-5,615,399,592	-35.50
251105	Prima De Vacaciones	5,795,475,341	14,511,471,390	-8,715,996,049	-60.06
251109	Bonificaciones	1,169,391,083	7,055,312,653	-5,885,921,570	-83.43
251111	Aportes A Riesgos Laborales	340,100	0	340,100	0.00
251122	Aportes A Fondos Pensionales - Empleador	5,608,200	0	5,608,200	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	764,400,727	580,828,641	183,572,086	31.61
Totales		17,942,729,080	37,964,739,748	-20,022,010,668	-52.74

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	Julio 31 / 2021	Julio 31 / 2020	Variación	%
270101	Civiles	1,806,606,895	2,703,392,034	-896,785,139	-33.17
270102	Penales	175,560,600	175,560,600	0	0.00
270103	Administrativas	130,243,980,451	130,208,319,734	35,660,717	0.03
270105	Laborales	5,534,607,626	6,768,910,318	-1,234,302,692	-18.23
	Totales	137,760,755,572	139,856,182,686	-2,095,427,114	-1.50

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

En Pesos

Regional	Julio 31 / 2021	Julio 31 / 2020	Variación	%
GUAJIRA	959,206,214	2,308,484,861	-1,349,278,647	-58.45
GUAVIARE	62,670,369	285,641,441	-222,971,072	-78.06
SEDE NACIONAL	482,576,303	671,160,114	-188,583,811	-28.10
SAN ANDRES	0	107,170,213	-107,170,213	-100.00
CESAR	224,607,645	101,405,800	123,201,845	121.49
SANTANDER	497,451,133	133,470,382	363,980,751	272.71
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	Julio 31 / 2021	Julio 31 / 2020	Variación	%
290201	En Administración	7,554,600	7,554,600	0	0.00
291007	Ventas	43,219,792	43,219,792	0	0.00
	Totales	50,774,392	50,774,392	0	0.00

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

Nota 13: 31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno

El patrimonio se lo conforman las siguientes Cuentas así:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Julio 31 / 2021	Julio 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	3,013,957,920	39,643,215,010	-36,629,257,090	-92.40
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	173,685,487,091	326,146,877,705	-152,461,390,614	-46.75
	TOTALES	2,194,023,162,556	2,149,692,810,260	44,330,352,296	2.06

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 Julio 2021
Nivel Nacional	-14,909,976,931	275,900	3	-14,910,252,828
Sede	54,701,306,375	31,065,800,078	12,527,543,045	36,163,049,342
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	0	596,547,601	-181,029,794
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	270,244	0	-5,845,194,792
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	682,790,359	718,937,799	29,310,368
Casanare	-213,975,099	0	0	-213,975,099
Putumayo	-101,001,061	0	0	-101,001,061
San Andres	-1,259,997,355	0	0	-1,259,997,355
Amazonas	-195,822,040	0	3,568,717	-192,253,323
Guainía	12,793,619	0	154,514,563	167,308,182
Guaviare	250,859,782	0	0	250,859,782
Vaupés	-37,779,425	665,971	0	-38,445,396
Vichada	-7,409,905	0	0	-7,409,905
Total general	47,231,617,958	44,446,202,276	24,855,824,414	27,641,240,096

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	Julio 31 / 2021	Julio 31 / 2020	Variación	%
812001	Civiles	1,318,765,689,622	141,005,634,101	1,177,760,055,521	835.26
812002	Laborales	1,495,885,033	460,998,352	1,034,886,681	224.49
812003	Penales	3,684,925,424	3,328,522,166	356,403,258	10.71
812004	Administrativas	45,635,014,466	31,450,638,718	14,184,375,748	45.10
819003	Intereses De Mora	29,716,442,724	33,231,640,931	-3,515,198,207	-10.58
819090	Otros Activos Contingentes	19,898,082,689	17,292,033,787	2,606,048,902	15.07
	Totales	1,419,196,039,958	226,769,468,055	1,192,426,571,903	525.83

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 \$ 49,614,525,413 el valor más representativo corresponde a los Intereses de mora por \$29,716,442,724, 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	Julio 31 / 2021	Julio 31 / 2020	Variación	%
831510	Propiedades, Planta Y Equipo	76,025,264,230	68,108,433,327	7,916,830,903	11.62
831535	Cuentas Por Cobrar	627,265,210	583,587,147	43,678,063	7.48
831590	Otros Bienes Y Derechos Retirados	35,416,064,225	35,424,406,957	-8,342,732	-0.02
834704	Propiedades, Planta Y Equipo	41,519,982,666	37,361,200,697	4,158,781,969	11.13
834790	Otros Bienes Entregados A Terceros	7,542,611,673	6,791,977,361	750,634,312	11.05
836101	Internas	269,897,824	273,092,824	-3,195,000	-1.17
839090	Otras Cuentas Deudoras De Control	1,120,447	0	1,120,447	0.00
	Totales	161,402,206,275	148,542,698,313	12,859,507,962	8.66

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 julio 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

\$1.333.916, 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 \$596,688,510,722, 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 pérdida REMOTA en el Ekogui.

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Julio 31 / 2021	Julio 31 / 2020	Variación	%
912001	Civiles	3,788,922,187	4,182,288,107	-393,365,920	-9.41
912002	Laborales	70,904,673,250	94,778,685,592	-23,874,012,342	-25.19
912004	Administrativos	518,734,082,201	452,594,496,160	66,139,586,041	14.61
919090	Otros Pasivos Contingentes	2,603,806,484	1,537,864,750	1,065,941,734	69.31
	Totales	596,031,484,122	553,093,334,609	42,938,149,513	7.76

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

En Pesos

Regional	Julio 31 / 2021	Julio 31 / 2020	Variación	%
VALLE	304,725,678,259	28,886,338,283	275,839,339,976	954.91
CHOCO	49,844,661,345	36,499,432,354	13,345,228,991	36.56
SEDE NACIONAL	23,186,293,511	74,495,453,568	-51,309,160,057	-68.88
SANTANDER	15,072,430,305	107,635,876,989	-92,563,446,685	-86.00
BOLÍVAR	13,997,782,105	13,695,734,640	302,047,465	2.21
CALDAS	10,054,094,126	10,337,006,375	-282,912,249	-2.74
AMAZONAS	9,873,013,767	8,882,188,758	990,825,009	11.16
HUILA	9,870,309,809	16,978,193,893	-7,107,884,084	-41.86
ARAUCA	8,204,803,219	5,733,560,086	2,471,243,133	43.10
NTE. DE SANTANDER	8,064,074,742	5,768,071,297	2,296,003,445	39.81
BOYACÁ	8,000,828,503	6,484,855,970	1,515,972,533	23.38
GUAJIRA	7,336,523,768	3,171,205,972	4,165,317,796	131.35
ATLÁNTICO	6,518,819,149	26,936,128,120	-20,417,308,971	-75.80
META	6,425,409,042	5,796,034,720	629,374,322	10.86
RISARALDA	6,271,903,015	5,300,839,412	971,063,604	18.32
QUINDÍO	5,408,707,926	5,477,656,623	-68,948,697	-1.26
ANTIOQUIA	5,308,747,461	30,641,132,259	-25,332,384,798	-82.67

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	Julio 31 / 2021	Julio 31 / 2020	Variación	%
930102	Derechos	112,050,605	112,050,605	0	0.00
930616	Pagarés, Letras De Cambio Y Otros	230,337,189	1,454,090,182	-1,223,752,993	-84.16
930806	Bienes	5,603,227,111	5,770,972,938	-167,745,827	-2.91
939090	Otras Cuentas Acreedoras De Control	29,905,844,654	36,185,077,474	-6,279,232,820	-17.35
	Totales	35,851,459,559	43,522,191,199	-7,670,731,640	-17.62

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	Julio 31 / 2021	Julio 31 / 2020	Variación	%
411002	Multas Y Sanciones	688,340,516	0	688,340,516	0.00
411004	Sanciones	0	651,939,191	-651,939,191	-100.00
411090	Otras Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	151,920,030	0	151,920,030	0.00
411402	ICBF	1,357,294,915,239	1,469,110,148,802	-111,815,233,563	-7.61
419505	Aportes Y Cotizaciones	-470,600	0	-470,600	0.00
	Totales	1,358,134,705,185	1,469,762,087,993	-111,627,382,808	-7.59

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	Julio 31 / 2021	Julio 31 / 2020	Variación	%
442802	Para Proyectos De Inversión	69,730,688,849	43,839,027,072	25,891,661,777	59.06
442807	Bienes Recibidos Sin Contraprestación	1,042,400,673	4,846,857,633	-3,804,456,960	-78.49
442808	Donaciones	3,153,499,368	616,506,342	2,536,993,026	411.51
442809	Bienes Declarados A Favor De La Nación	171,374,876	1,256,316,193	-1,084,941,317	-86.36
	Totales	74,097,963,766	50,558,707,240	23,539,256,526	46.56

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	Julio 31 / 2021	Julio 31 / 2020	Variación	%
470508	Funcionamiento	1,097,904,802	464,748,115	633,156,687	136.24
470510	Inversión	2,379,754,068,729	2,321,744,180,238	58,009,888,491	2.50

472201	Cruce De Cuentas	376,281,953	310,205,941	66,076,012	21.30
Totales		2,381,228,255,484	2,322,519,134,294	58,709,121,190	2.53

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	Julio 31 / 2021	Julio 31 / 2020	Variación	%
480201	Intereses Sobre Depósitos En Instituciones Financieras	2,197,598,727	4,312,854,368	-2,115,255,641	-49.05
480206	Ganancia Por Valoración De Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado (Valor Razonable) Con Cambios En El Resultado	4,527,475	29,992,922	-25,465,447	-84.90
480213	Intereses, Dividendos Y Participaciones De Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo	83,103,497	1,541,469	81,562,028	5,291.19
480221	Rendimiento Efectivo Préstamos Por Cobrar	8,995,388	3,386,202	5,609,186	165.65
480232	Rendimientos Sobre Recursos Entregados En Administración	5,766,997,700	10,089,124,345	-4,322,126,645	-42.84
480233	Otros Intereses De Mora	2,922,170,875	3,230,020,507	-307,849,632	-9.53
480250	Intereses De Sentencias A Favor De La Entidad	482,698	0	482,698	0.00
480805	Ganancia Por Baja En Cuentas De Activos No Financieros	201,783,000	9,635,097	192,147,903	1,994.25
480815	Fotocopias	610,713	1,868,807	-1,258,094	-67.32
480825	Sobrantes	4,388,733	750,000	3,638,733	485.16
480826	Recuperaciones	95,391,999,187	45,388,155,885	50,003,843,302	110.17
480827	Aprovechamientos	70,590	0	70,590	0.00
480828	Indemnizaciones	1,133,740,384	103,911,097	1,029,829,287	991.07
480842	Cuota Alimentaria	31,672,497	37,714,124	-6,041,627	-16.02
480843	Prueba De Paternidad	72,931,219	129,500,296	-56,569,077	-43.68
480851	Ganancia Por Derechos En Fideicomiso	1,836,606	0	1,836,606	0.00
480890	Otros Ingresos Diversos	194,864,835	373,759,734	-178,894,899	-47.86

483002	Cuentas Por Cobrar	1,850,328,123	851,680,130	998,647,993	117.26
483004	Préstamos Por Cobrar	6,552,789	40,213,107	-33,660,318	-83.70
483005	Inventarios	0	656,630,861	-656,630,861	-100.00
Totales		109,874,655,036	65,260,738,951	44,613,916,085	68.36

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

En Pesos

Regional	Julio 31 / 2021	Julio 31 / 2020	Variación	%
SEDE NACIONAL	26,475,368,394	15,585,863,885	10,889,504,509	69.87
SANTANDER	11,260,633,692	1,853,181,346	9,407,452,346	507.64
CAQUETÁ	5,127,612,744	50,156,441	5,077,456,302	10,123.24
HUILA	4,342,593,330	215,948,000	4,126,645,330	1,910.94
BOGOTÁ	8,363,076,333	5,003,282,980	3,359,793,353	67.15
BOLÍVAR	3,344,364,198	286,281,975	3,058,082,222	1,068.21
CHOCO	2,813,978,653	50,232,260	2,763,746,393	5,501.94
VALLE	3,957,514,582	1,742,187,986	2,215,326,596	127.16
BOYACÁ	2,443,284,548	475,806,673	1,967,477,875	413.50
PUTUMAYO	1,790,550,981	22,439,993	1,768,110,988	7,879.28
MAGDALENA	1,676,283,956	41,730,143	1,634,553,813	3,916.96
META	1,731,286,758	439,553,555	1,291,733,202	293.87
ARAUCA	1,139,065,276	62,627,362	1,076,437,914	1,718.80
TOLIMA	188,547,371	2,360,574,019	-2,172,026,648	-92.01

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	Julio 31 / 2021	Julio 31 / 2020	Variación	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	173,280,945,692	196,930,628,862	-23,649,683,170	-12.01
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	41,999,834,955	36,087,966,108	5,911,868,847	16.38
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	3,814,853,940	3,734,358,500	80,495,440	2.16
5107	PRESTACIONES SOCIALES	46,003,229,617	42,957,178,121	3,046,051,496	7.09
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	978,212,368	718,162,940	260,049,428	36.21

5111	GENERALES	93,281,969,961	58,502,312,565	34,779,657,396	59.45
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	3,626,640,904	4,496,807,801	-870,166,897	-19.35
Totales		362,985,687,437	343,427,414,897	19,558,272,540	5.70

La cuenta 5101 Sueldos y Salarios presenta una variación del -12.01%, reflejada en su mayoría en la subcuenta de sueldos por \$-24,206,294,710.

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	Julio 31 / 2021	Julio 31 / 2020	Variación	%
511123	Comunicaciones Y Transporte	16,281,906,922	2,895,762,375	13,386,144,547	462.27
511165	Intangibles	10,758,918,038	0	10,758,918,038	0.00
511113	Vigilancia Y Seguridad	9,859,783,117	2,897,104,143	6,962,678,974	240.33
511190	Otros Gastos Generales	3,166,799,924	355,974,876	2,810,825,048	789.61
511149	Servicios De Aseo, Cafetería, Restaurante Y Lavandería	6,367,924,837	4,561,418,490	1,806,506,347	39.60
511118	Arrendamiento Operativo	9,504,914,754	7,960,869,987	1,544,044,767	19.40
511183	Servicios De Telecomunicaciones, Transmisión Y Suministro De Información	1,353,910,161	0	1,353,910,161	0.00
511116	Reparaciones	1,358,673,468	481,252,481	877,420,987	182.32
511173	Interventorías, Auditorías Y Evaluaciones	898,268,580	141,206,720	757,061,860	536.14
511122	Fotocopias	734,636,856	18,833,620	715,803,236	3,800.67
511125	Seguros Generales	1,577,933,666	946,628,363	631,305,303	66.69
511154	Organización De Eventos	630,357,066	0	630,357,066	0.00
511115	Mantenimiento	332,159,590	1,358,951,026	-1,026,791,436	-75.56
511114	Materiales Y Suministros	1,819,126,559	3,141,936,892	-1,322,810,333	-42.10
511179	Honorarios	19,363,190,673	21,356,260,950	-1,993,070,277	-9.33
511180	Servicios	1,886,934,052	4,342,824,257	-2,455,890,205	-56.55

La variación más relevante de la cuenta 511123 Comunicaciones y Transporte en el GFSDG por valor de \$13,764,842,975 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 y 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	Julio 31 / 2021	Julio 31 / 2020	Variación	%
5346	DETERIORO DE INVERSIONES	32,364,883	0	32,364,883	0.00
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0	124,095	-124,095	-100.00
5350	DETERIORO DE INVENTARIOS	67,022,375	0	67,022,375	0.00
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9,497,899,063	9,222,627,099	275,271,964	2.98
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	3,882,144	1,112,632	2,769,512	248.92
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	55,577,407,398	29,611,523,640	25,965,883,758	87.69
Totales		65,178,575,863	38,835,387,466	26,343,188,397	67.83

Las variaciones más significativas en las provisiones para Litigios y Demandas corresponden a las Administrativas por valor de \$20,139,698,402, de las cuales las variaciones más relevantes se reflejan en las siguientes Direcciones Regionales:

En Pesos

Regional	Julio 31 / 2021	Julio 31 / 2020	Variación	%
SEDE NACIONAL	16,028,104,181	7,101,693,017	8,926,411,164	125.69
HUILA	3,482,412,266	162,783,359	3,319,628,907	2,039.29
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	2,247,223,807	537,395,421	1,709,828,386	318.17
ANTIOQUIA	2,851,787,178	1,421,474,351	1,430,312,827	100.62
SANTANDER	8,320,164,534	6,922,206,410	1,397,958,124	20.20
CHOCO	1,090,011,537	258,320	1,089,753,216	
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
BOGOTÁ	2,336,965,980	1,563,724,242	773,241,738	49.45
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	306,469,166	2,892,430,524	-2,585,961,358	-89.40

Nota 24: 55 Gasto Público Social

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Julio 31 / 2021	Julio 31 / 2020	Variación	%
550705	Generales	250,402,091,099	313,505,766,864	-63,103,675,765	-20.13
550706	Asignación De Bienes Y Servicios	2,974,813,543,031	2,820,769,539,254	154,044,003,777	5.46
550708	Gastos De Personal Diversos	0	117,398,151	-117,398,151	-100.00
	Totales	3,225,215,634,130	3,134,392,704,269	90,822,929,861	2.90

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 \$92,374,918,886, 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	Julio 31 / 2021	Julio 31 / 2020	Variación	%
580411	Pérdida Por Valoración De Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado (Valor Razonable) Con Cambios En El Resultado	60,868,941	121,672,388	-60,803,447	-49.97
580423	Pérdida Por Baja En Cuentas De Cuentas Por Cobrar	1,758,841,590	739,572,438	1,019,269,152	137.82
580439	Otros Intereses De Mora	177,340	0	177,340	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	1,097,836,705	3,224,105,901	-2,126,269,196	-65.95

589016	Ajustes O Mermas Sin Responsabilidad	0	21,877	-21,877	-100.00
589017	Pérdidas En Siniestros	273,850,595	156,397,320	117,453,275	75.10
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	40,902,947	10,607,593	30,295,354	285.60
589301	Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	1,849,055	0	1,849,055	0.00
589303	Aportes Y Cotizaciones	542,682,460	377,431,530	165,250,930	43.78
Totales		3,895,276,064	4,678,754,440	-783,478,376	-16.75

La subcuenta 580423 Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar, representa el 45.16% 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 y GFSDG por valor de \$100,294,952 de Fundación Social los Andes y la subcuenta 589012 Sentencias, representa el 28.16% 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.

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

Código	ACTIVO	AÑO 2021		AÑO 2020	
	CORRIENTE	1,055,133,621,084	44.8%	1,091,965,711,027	46.8%
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	39,173,995,785	1.7%	31,833,360,522	1.4%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	2,709,665,393	0.1%	2,719,669,333	0.1%
13	Cuentas Por Cobrar	104,508,642,093	4.4%	294,519,432,165	12.6%
14	Prestamos Por Cobrar	36,468,838	0.0%	72,824,577	0.0%
15	Inventarios	20,000,953,347	0.8%	20,602,510,371	0.9%
19	Otros Activos	888,703,895,628	37.7%	742,217,914,059	31.8%
	NO CORRIENTE	1,302,037,879,097	55.2%	1,242,509,147,032	53.2%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0.0%	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	9,166,241,308	0.4%	9,576,498,183	0.4%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0.0%	0	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,203,947,829,163	51.1%	1,202,399,262,870	51.5%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	11,748,017,178	0.5%	10,789,874,928	0.5%
19	Otros Activos	77,175,791,448	3.3%	19,743,511,051	0.8%
		2,357,171,500,181	100.0%	2,334,474,858,059	100.0%
	PASIVO				
	CORRIENTE	25,380,027,453	1.1%	44,918,310,513	1.9%
24	Cuentas por Pagar	7,394,078,581	0.3%	6,910,350,973	0.3%
25	Beneficios A Los Empleados	17,942,729,080	0.8%	37,964,739,748	1.6%
29	Otros Pasivos	43,219,792	0.0%	43,219,792	0.0%
	NO CORRIENTE	137,768,310,172	5.8%	139,863,737,286	6.0%
27	Provisiones	137,760,755,572	5.8%	139,856,182,686	6.0%
29	Otros Pasivos	7,554,600	0.0%	7,554,600	0.0%
	TOTAL PASIVO	163,148,337,625	6.9%	184,782,047,799	7.9%
	PATRIMONIO	2,194,023,162,556	93.1%	2,149,692,810,260	92.1%
31	Patrimonio Institucional	2,194,023,162,556	93.1%	2,149,692,810,260	92.1%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,357,171,500,181	100.0%	2,334,474,858,059	100.0%

- El Efectivo y Equivalentes a Efectivo representa el 1.7% del total del Activo de la entidad, y la cuenta más representativa es Depósitos en Instituciones Financieras por valor de \$38,731,390,688.
- 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 \$99,420,320,877.
- La propiedad, planta y equipo, representa el 51.1% 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 41% del total del activo y corresponde principalmente a Recursos Entregados en Administración (\$887,884,936,674) y Derechos en Fideicomiso (\$73,133,659,558) conformados principalmente por:
 - Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$740,447,393,045, 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 \$31,742,099,471 de convenios interadministrativos.
 - Recursos suministrados al Distrito Especial Industrial y Portuario de Barranquilla por \$24,930,550,589 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 \$73,133,659,558, 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 1.1% del total del Activo, y la relación entre el activo y el pasivo corriente es de 41.57 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 6.9% del total del Activo, es decir que el activo total cubre en 14.45 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 5.8%.
- El Patrimonio Institucional representa el 93.1% del total del Activo, de los cuales el más representativo es el Capital Fiscal, valor que se incrementa anualmente por la capitalización de los Excedentes Financieros autorizados por el DNP.

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

Código	Cuentas	AÑO 2021		AÑO 2020	
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
INGRESOS OPERACIONALES		3,826,301,681,707	100.0%	3,862,055,373,438	100.0%
41	Ingresos Fiscales	1,358,134,705,185	35.5%	1,469,762,087,993	38.1%
44	Transferencias	74,097,963,766	1.9%	50,558,707,240	1.3%
47	Operaciones Interinstitucionales	2,381,228,255,484	62.2%	2,322,519,134,294	60.1%
48	Otros Ingresos	12,840,757,272	0.3%	19,215,443,911	0.5%
GASTOS OPERACIONALES		3,745,754,816,316	97.9%	3,577,275,036,333	92.6%
51	De Administración Y Operación	362,985,687,437	9.5%	343,427,414,897	8.9%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	65,178,575,863	1.7%	38,835,387,466	1.0%
55	Gasto Público Social	3,225,215,634,130	84.3%	3,134,392,704,269	81.2%
57	Operaciones interinstitucionales	92,374,918,886	2.4%	60,619,529,701	1.6%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		80,546,865,391	2.1%	284,780,337,105	7.4%
INGRESOS NO OPERACIONALES		97,033,897,764	2.5%	46,045,295,040	1.2%
48	Otros Ingresos	97,033,897,764	2.5%	46,045,295,040	1.2%
GASTOS NO OPERACIONALES		3,895,276,064	0.1%	4,678,754,440	0.1%
58	Otros Gastos	3,895,276,064	0.1%	4,678,754,440	0.1%
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		93,138,621,700	2.4%	41,366,540,600	1.1%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		173,685,487,091	4.5%	326,146,877,705	8.4%

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

- El 62.2% de los Ingresos Operacionales corresponden a Operaciones Interinstitucionales por Recursos Nación.
- El 35.5% de los Ingresos Operacionales se generaron en Ingresos Fiscales - Aportes Parafiscales 3% sobre la nómina. Ley 27 de 1974 y Ley 89 de 1988. Los intereses de mora generados sobre los mismos se registran en la cuenta 48 Otros Ingresos cuando se recaudan.
- Del total de los Ingresos Operacionales el 84.3% se ejecutó como Gasto Público Social.
- El excedente (déficit) Operacional es del 2.1%.
- El excedente Neto es del 4.5%.

Análisis Financiero – Horizontal

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



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



Código	ACTIVO	AÑO 2021	AÑO 2020	Variación	
				Absoluta	Relativa
	CORRIENTE	1,055,133,621,084	1,091,965,711,027	-36,832,089,943	-3.4%
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	39,173,995,785	31,833,360,522	7,340,635,263	23.1%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	2,709,665,393	2,719,669,333	-10,003,940	-0.4%
13	Cuentas Por Cobrar	104,508,642,093	294,519,432,165	-190,010,790,072	-64.5%
14	Prestamos Por Cobrar	36,468,838	72,824,577	-36,355,739	-49.9%
15	Inventarios	20,000,953,347	20,602,510,371	-601,557,024	-2.9%
19	Otros Activos	888,703,895,628	742,217,914,059	146,485,981,569	19.7%
	NO CORRIENTE	1,302,037,879,097	1,242,509,147,032	59,528,732,065	4.8%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	9,166,241,308	9,576,498,183	-410,256,875	-4.3%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0	0	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,203,947,829,163	1,202,399,262,870	1,548,566,293	0.1%
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	77,175,791,448	19,743,511,051	57,432,280,397	
		2,357,171,500,181	2,334,474,858,059	22,696,642,122	1.0%
	PASIVO				
	CORRIENTE	25,380,027,453	44,918,310,513	-19,538,283,060	-43.5%
24	Cuentas por Pagar	7,394,078,581	6,910,350,973	483,727,608	7.0%
25	Beneficios A Los Empleados	17,942,729,080	37,964,739,748	-20,022,010,668	-52.7%
29	Otros Pasivos	43,219,792	43,219,792	0	0.0%
	NO CORRIENTE	137,768,310,172	139,863,737,286	-2,095,427,114	-1.5%
27	Provisiones	137,760,755,572	139,856,182,686	-2,095,427,114	-1.5%
29	Otros Pasivos	7,554,600	7,554,600	0	0.0%
	TOTAL PASIVO	163,148,337,625	184,782,047,799	-21,633,710,174	-11.7%
	PATRIMONIO	2,194,023,162,556	2,149,692,810,260	44,330,352,296	2.1%
31	Patrimonio Institucional	2,194,023,162,556	2,149,692,810,260	44,330,352,296	2.1%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,357,171,500,181	2,334,474,858,059	22,696,642,122	1.0%

- 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 julio de 2021 su saldo es de \$99,420,320,877 y para julio de 2020 fue de \$90,302,781,252.
- 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 \$115,432,898,293.
 - b) El incremento de Fiducia Mercantil - Patrimonio Autónomo en el GFSDG del tercero FINDETER, corresponde a convenios para el desarrollo Infraestructura por valor de \$57,075,697,731.
- 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 Bolívar por valor de \$-566,664,935, Meta por valor de \$197,226,851, Bogotá por valor de \$-157,446,439 y GFSDG por valor de \$422,097,802.
- La variación de Beneficios a Empleados se genera por el mayor valor de causación de prestaciones sociales para el año 2020 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 1.5%.
- La variación en el Patrimonio Institucional se originó principalmente en la contabilización del Excedente Financiero aprobado por el Consejo Nacional de Política Económica y Social - CONPES del año 2019 por \$163,421,000,000 y una adición por valor de \$70,000,000,000.

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

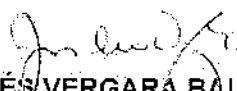
Código	Cuentas	AÑO 2021	AÑO 2020	Variación	
				Absoluta	Relativa
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
INGRESOS OPERACIONALES		3,826,301,681,707	3,862,055,373,438	-35,753,691,731	-0.9%
41	Ingresos Fiscales	1,358,134,705,185	1,469,762,087,993	-111,627,382,808	-7.6%
44	Transferencias	74,097,963,766	50,558,707,240	23,539,256,526	46.6%
47	Operaciones Interinstitucionales	2,381,228,255,484	2,322,519,134,294	58,709,121,190	2.5%
48	Otros Ingresos	12,840,757,272	19,215,443,911	-6,374,686,639	-33.2%
GASTOS OPERACIONALES		3,745,754,816,316	3,577,275,036,333	168,479,779,983	4.7%
51	De Administración Y Operación	362,985,687,437	343,427,414,897	19,558,272,540	5.7%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisione	65,178,575,863	38,835,387,466	26,343,188,397	67.8%
55	Gasto Público Social	3,225,215,634,130	3,134,392,704,269	90,822,929,861	2.9%
57	Operaciones interinstitucionales	92,374,918,886	60,619,529,701	31,755,389,185	52.4%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		80,546,865,391	284,780,337,105	-204,233,471,714	-71.7%
INGRESOS NO OPERACIONALES		97,033,897,764	46,045,295,040	50,988,602,724	110.7%
48	Otros Ingresos	97,033,897,764	46,045,295,040	50,988,602,724	110.7%
GASTOS NO OPERACIONALES		3,895,276,064	4,678,754,440	-783,478,376	-16.7%
58	Otros Gastos	3,895,276,064	4,678,754,440	-783,478,376	-16.7%
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		93,138,621,700	41,366,540,600	51,772,081,100	125.2%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		173,685,487,091	326,146,877,705	-152,461,390,614	-46.7%

- 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 \$25,891,661,778, 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 \$-4,322,126,645 y al menor valor de Intereses Sobre Depósitos en Instituciones Financieras por valor de \$-2,115,255,641.
- 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 \$90,822,929,862.
- 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 vicencias anteriores.
- La variación en Otros Ingresos corresponde principalmente al valor registrado en el año 2021 como recuperaciones por inejecución de contratos.



LINA MARÍA ARBELÁEZ ARBELÁEZ
C.C. 31.539.836
Directora General



ANDRÉS VERGARA BALLÉN
C.C. 79.795.405
Director Financiero



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