

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

MENSUALES

ENERO 31 DE 2022

Resolución 182 19-may-2017

Contenido

ESTADOS FINANCIEROS A ENERO 31 DE 2022	3
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	5
1. Información General	5
2. Misión, Visión, Valores y Objetivos Estratégicos	5
3. Marco Normativo	6
4. Políticas y prácticas contables	6
5. Bases de presentación	6
6. Estimaciones y juicios contables significativos	7
7. Información adicional relevante	7
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	8
Nota 1: 11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo	8
Nota 2: 12 Inversiones e Instrumentos Derivados	10
Nota 3: 13 Cuentas por Cobrar	10
Nota 4: 14 Prestamos por Cobrar	15
Nota 5: 15 Inventarios	15
Nota 6: 16 Propiedades, planta y equipo	16
Nota 7: 17 Bienes de uso Público e Históricos y Culturales	20
Nota 8: 19 Otros Activos	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	28
Nota 17: 93 Acreedoras de control	29
Nota 18: 41 Ingresos fiscales	30
Nota 19: 44 Transferencias	30
Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales:	31
Nota 21: 48 Otros Ingresos	31
Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación	33
Nota 23: 53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones,	34



Nota 24: 55 Gasto Público Social	35
Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales	35
Nota 26: 58 Otros Gastos	36
Análisis Financiero – Vertical	37
Análisis Financiero – Horizontal	40

ESTADOS FINANCIEROS A ENERO 31 DE 2022

Cuadro 1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA



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



Grupo de Contabilidad

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

a 31 de enero de 2022 - 31 de enero de 2021

(Cifras en Pesos)

Código	ACTIVO	AÑO 2022	AÑO 2021	Código	PASIVO	AÑO 2022	AÑO 2021
CORRIENTE		1,099,602,139,342	954,443,412,799	CORRIENTE		73,118,140,594	50,106,059,696
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo (1)	63,519,522,260	49,104,874,665	24	Cuentas por Pagar (9)	29,535,537,928	12,894,836,803
12	Inversiones E Instrumentos Derivado (2)	2,516,538,290	2,778,707,314	25	Beneficios A Los Empleados (10)	43,283,741,401	37,168,003,101
13	Cuentas Por Cobrar (3)	39,722,382,635	102,831,866,552	29	Otros Pasivos (12)	298,861,265	43,219,792
14	Prestamos Por Cobrar (4)	29,577,715	59,266,994	NO CORRIENTE		125,781,627,344	142,777,102,748
15	Inventarios (5)	23,890,568,457	20,291,519,515	27	Provisiones (11)	125,774,072,744	142,769,548,148
19	Otros Activos (8)	969,923,549,985	779,377,177,759	29	Otros Pasivos (12)	7,554,600	7,554,600
NO CORRIENTE		1,282,630,494,545	1,279,026,949,017	PASIVO		198,899,767,938	192,883,162,444
12	Inversiones E Instrumentos Derivado (2)	0	0	PATRIMONIO		2,183,332,865,949	2,040,587,199,372
13	Cuentas Por Cobrar (3)	6,403,672,879	6,802,222,390	31	Patrimonio De Las Entidades De Gobierno (13)	2,183,332,865,949	2,040,587,199,372
14	Prestamos Por Cobrar (4)	0	0	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2,382,232,633,887	2,233,470,361,816
16	Propiedades, Planta Y Equipo (6)	1,206,719,353,405	1,208,706,738,964	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0	0
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Cult (7)	11,748,017,178	10,926,754,178	81	Activos Contingentes (14)	940,185,247,309	1,418,484,109,682
19	Otros Activos (8)	57,759,451,083	52,591,233,485	83	Deudoras De Control (15)	203,951,041,777	154,678,981,902
TOTAL ACTIVO		2,382,232,633,887	2,233,470,361,816	89	Deudoras Por Contra (Cr)	-1,144,136,289,086	-1,573,163,091,584
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0	91	Pasivos Contingentes (16)	606,006,297,401	598,234,009,129
				93	Acreedoras De Control (17)	66,681,878,394	43,339,205,512
				99	Acreedoras Por Contra (Db)	-672,688,175,785	-641,573,214,641

LINA MARÍA ARBELÁEZ ARBELÁEZ

C.C. 31.539.836
 Directora General

ANDRÉS YERGARA BALLÉN

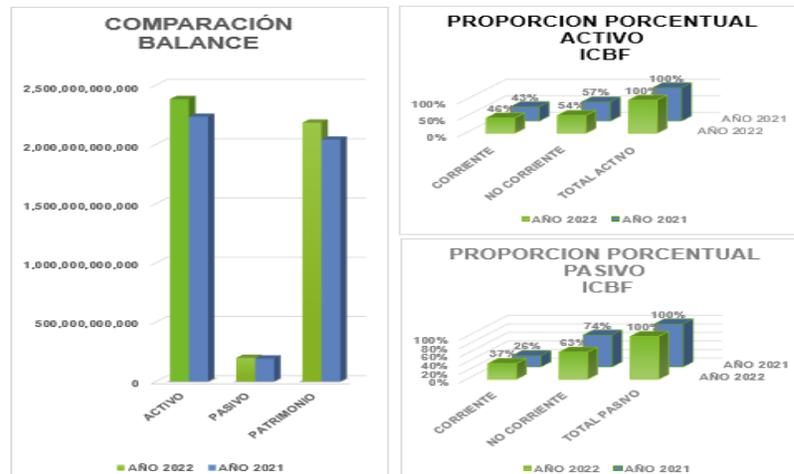
C.C. 79.795.405
 Director Financiero

JAIRO HERNANDO CARDONA AGUIRRE

C.C. 1.533.618
 Coordinador Grupo de Contabilidad
 T.P. No. 16.380-T

Documento Original Firmado

Gráfica 1. Análisis Estado de Situación Financiera.



Cuadro 2. ESTADO DE RESULTADOS

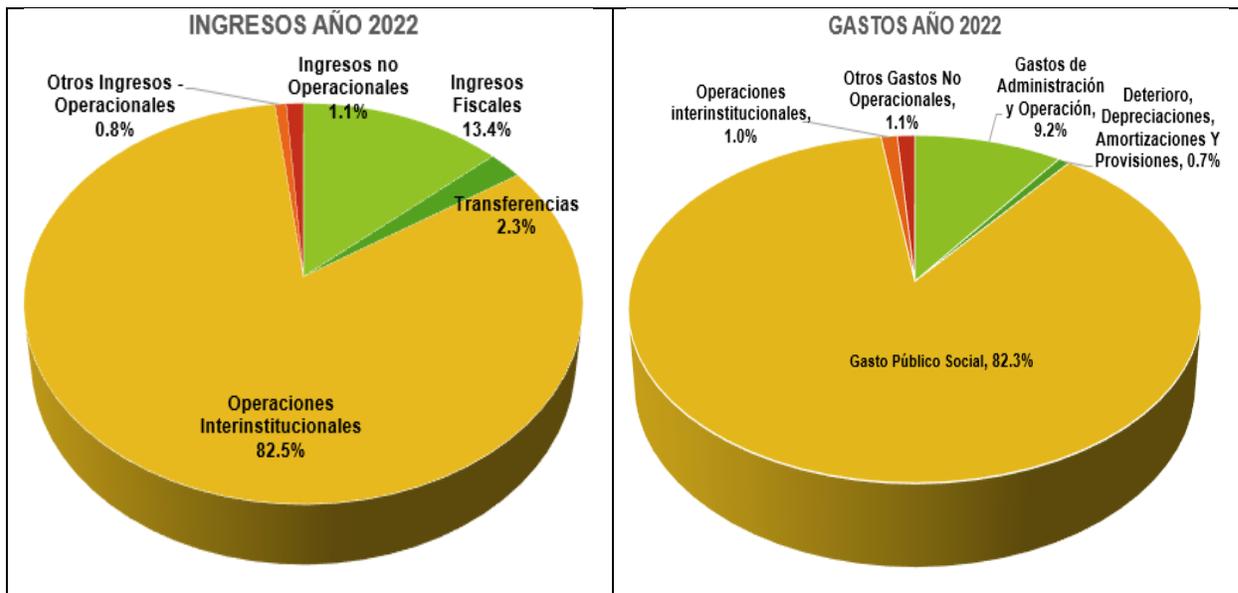


De enero 1 a enero 31 de 2022 – enero 1 a enero 31 de 2021
 (Cifras en Pesos)

Código	Cuentas	AÑO 2022	AÑO 2021
ACTIVIDADES ORDINARIAS			
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN		361,721,562,713	238,097,926,977
41	Ingresos Fiscales	{ 18 } 48,943,606,460	34,443,717,139
44	Transferencias	{ 19 } 8,255,584,515	8,186,228,149
47	Operaciones Interinstitucionales	{ 20 } 301,760,390,606	193,949,550,669
48	Otros Ingresos	{ 21 } 2,761,981,132	1,518,431,020
GASTOS OPERACIONALES		342,354,197,811	251,621,480,485
51	De Administración Y Operación	{ 22 } 33,779,608,725	26,682,084,770
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	{ 23 } 2,599,538,008	8,010,360,504
54	Transferencias y Subvenciones	{ 29 } 1,138,413,966	0
55	Gasto Público Social	{ 24 } 301,137,078,315	213,962,353,443
57	Operaciones interinstitucionales	{ 25 } 3,699,558,797	2,966,681,768
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		19,367,364,902	-13,523,553,508
INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN		4,110,059,219	12,341,471,416
48	Otros Ingresos	{ 21 } 4,110,059,219	12,341,471,416
GASTOS NO OPERACIONALES		3,983,387,819	36,646,060
58	Otros Gastos	{ 26 } 3,983,387,819	36,646,060
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		126,671,400	12,304,825,356
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		19,494,036,302	-1,218,728,152
LIMA 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	

Documento Original Firmado

Gráfica 2. Análisis resultados del ejercicio.



NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Información General

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

2. Misión, Visión, Valores y Objetivos Estratégicos

Misión

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

Visión

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

Valores

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

Objetivos Estratégicos

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

7 Brindar condiciones de seguridad y salud en el ICBF.

Fortalecer la gestión, seguridad y privacidad de la información, y los entornos donde es tratada, gestionada, administrada y custodiada.

3. Marco Normativo

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

4. Políticas y prácticas contables

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

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

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

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

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

5. Bases de presentación

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

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

6. Estimaciones y juicios contables significativos

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

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

El ICBF presenta trimestralmente las Operaciones Recíprocas de manera consolidada; adicionalmente y teniendo en cuenta las diferencias que se presentan entre las Entidades Contables Públicas (ECP), el Instituto ha realizado mesas de trabajo con las ECP, donde se 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.

7. Información adicional relevante

El resultado del ejercicio 20210, excedente por \$ 131,731,031,817, se trasladó a la cuenta 3109 Resultado de Ejercicios Anteriores, subcuenta 310901001 Utilidad o excedentes acumulados, mediante ajustes automáticos.

El Departamento Nacional de Planeación - DNP mediante CONPES 4065 del 7 de diciembre de 2021 autorizó una capitalización de Excedentes Financieros al ICBF por valor de \$235,435,410,000, cifra que afectará el resultado del ejercicio en la vigencia 2022, por corresponder a un ingreso presupuestal, el cual contablemente se registra al momento de su autorización por el DNP como una reclasificación entre cuentas del patrimonio.

Los gastos ejecutados en el año 2022 incluyen las erogaciones que el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, efectúa para atender los gastos inherentes a la pandemia covid-19 a nivel nacional, está información es reportada de forma trimestral a la CGN.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Nota 1: 11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

1105 Caja

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

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

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

1110 Depósitos en Instituciones Financieras

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Enero / 2022	Enero / 2021	Variación	%
111005	Cuenta Corriente	62,204,952,770	47,249,225,602	14,955,727,168	31.65
111006	Cuenta De Ahorro	914,149,633	942,194,870	-28,045,237	-2.98
	Totales	63,119,102,403	48,191,420,472	14,927,681,931	30.98

Con corte al 31 de enero de 2022, de los \$63,119,102,403 se encuentran 49 partidas conciliatorias de bancos pendientes por depurar por valor total de \$34,218,841 las Direcciones Regionales con mayor número de partidas son la Regional Amazonas 7 partidas y Santander 6 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 80% de las partidas en conciliación obedecen a pagos que se efectuaran en el mes siguiente y el 20% 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.	VIGENCIAS ANTERIORES	No.	ENERO	TOTAL No.	TOTAL VALOR	DETALLE
AMAZONAS	4	305,871.34	3	4,243,541.83	7	4,549,413.17	Pagos no debitados por el banco y GMF
ANTIOQUIA	0	0.00	1	174.29	1	174.29	Corresponde a las diferencia del menor valor registrado en los GMF de los pagos de ICA.
BOLIVAR	1	75,812.00	3	181,477.58	4	257,289.58	ICA Mompos sede Noviembre 2021, GMF, Pago a Proveedor.
CAQUETA	0	0.00	1	9,558.08	1	9,558.08	CM de tesorería del nivel, enero 2022
CAUCA	0	0.00	1	5,417.69	1	5,417.69	GMF
CHOCO	1	10,341.00	4	52,465.50	5	62,806.50	Rechazo de pago de deducciones, saldo pendiente por pagar servicios, GMF
CUNDINAMARCA	1	152,444.00	1	14,790.00	2	167,234.00	GMF pendientes de obligar por falta de asignación presupuestal, pago de servicio público de gas.
GUAVIARE	1	0.70	0	0.00	1	0.70	Pago proveedores
META	0	0.00	1	30,180.00	1	30,180.00	CM de Tesorería No.5 de Enero 2022 - Registrar traslado efectuado desde Bancolombia cuenta centralizadora a la Regional Meta Préstamo para efectuar los pagos de RETEICAS. Mes de ENERO 2022.
NIVEL NACIONAL	0	0.00	3	2,272,846.00	3	2,272,846.00	Notas crédito sin registrar en SIIF NACIÓN por \$2.222.656 y \$50.000, y menor valor registrado de transferencia permanente \$190.
PUTUMAYO	0	0.00	2	911.00	2	911.00	Mayor valor pagado de retica diferencia por aproximación y GMF
RISARALDA	0	0.00	5	4,736,012.00	5	4,736,012.00	OP Regional - Reteica Belén de Umbría, Dosquebradas, la Virginia, Pereira, Santa Rosa
SANTANDER	2	22,894.00	4	12,153.00	6	35,047.00	Multas y sanciones no debitadas por el banco, menor valor girado por ICA y embargos, impuesto bomberil del mes de noviembre, pendiente registro en libros traslado del Nivel para pago de ICA.
SEDE NACIONAL	0	0.00	2	19,526,392.00	2	19,526,392.00	Embargo e impuesto predial Girardot
SUCRE	0	0.00	3	455,515.53	3	455,515.53	Gmf de enero de 2022/Traslado efectuado desde Bancolombia cuenta centralizadora a la Regional Sucre, para pagos de Reteica.
TOLIMA	0	0.00	1	4,779.04	1	4,779.04	CM 41058, realizado por el Nivel Nacional, para revertir comprobante realizado en marzo 2021, la regional Tolima debe realizar la depuración correspondiente
VALLE	0	0.00	3	2,090,110.78	3	2,090,110.78	ICA pago bimestral, GMF y ajuste al peso embargo
VICHADA	0	0.00	1	15,153.92	1	15,153.92	GMF
Total general	10	567,363.04	39	33,651,478.24	49	34,218,841.28	

1132 Efectivo de Uso Restringido

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

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

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

Nota 2: 12 Inversiones e Instrumentos Derivados

Corresponden a bienes representados en títulos valores, recibidos por el ICBF de procesos a favor, bienes vacantes, bienes mostrencos y vocaciones hereditarias, el valor registrado corresponde al costo, o al valor de mercado de las acciones que cotizan en bolsa.

1221 Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado

El valor registrado en Inversiones de Administración de Liquidez a Valor de Mercado asciende a \$ 447,442,362 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 \$ 385,494,522 que se encuentran registradas a valor de mercado el cual es ajustado mensualmente y representa el 86.1% 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 \$ 2,426,358,353 corresponden al valor de las cuotas parte de interés social de Laboratorios NEO Ltda. por \$1,913,729,766 y de otras acciones, siendo las más representativas: Electrificadora de la Costa Atlántica S.A por \$339,330,726 y Sociedad Fondo Inmobiliario S.A. por \$142,789,060. Los títulos valores se encuentran en la caja fuerte bajo custodia del Grupo de Tesorería de la Dirección Financiera.

1280 Deterioro Acumulado de Inversiones (CR)

El saldo que refleja la Dirección General está constituido por los valores registrados para la protección de inversiones por \$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, 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 \$10,632,112, lo reflejan las Direcciones Regionales Choco por \$6,285,904 y Cauca por \$4,346,208.

1312 Aportes sobre la nómina

Presenta un valor de \$6,006,600, correspondiente a liquidaciones de aportes sobre la nómina por resoluciones ejecutoriadas en las Direcciones Regionales, Activo Corriente por \$600.660 y Activo no corriente por \$5,405,940. La causación del aporte PILA se efectúa a partir del mes de septiembre de acuerdo con Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 el cual modificó el parámetro de reconocimiento para los Ingresos por aportes PILA, el cual implica: “...Para el efecto, El ICBF deberá definir en sus procedimientos administrativos y operativos la forma de obtener la información para efectuar el reconocimiento en el periodo contable, es decir, entre 1 de enero al 31 de diciembre, atendiendo lo dispuesto en el principio de Devengo, con base en las liquidaciones privadas presentadas por las entidades obligadas a realizar el aporte a través de la Planilla Integrada de Liquidación de Aportes (PILA).

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

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

1337 Transferencias por cobrar

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Enero / 2022	Enero / 2021	Variación	%
133712	Otras Transferencias	35,514,100,865	96,843,700,695	-61,329,599,830	-63.33
	Totales	35,514,100,865	96,843,700,695	-61,329,599,830	-63.33

Durante la vigencia 2022 se han causado ingresos provenientes de la Ley 55 de 1985 con la SNR, en la cuenta 4428 Transferencias por valor de \$8,215,177,295 y no se han efectuado compensaciones, (en el año 2021 de febrero a diciembre se causaron ingresos provenientes de la Ley 55 de 1985 un valor de \$120,829,110,759 y compensaciones por \$-190,373,887,884) 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 \$ 4,196,917,440 conformado por las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero / 2022	Enero / 2021	Variación	%
138410	Derechos Cobrados Por Terceros	65,274,036	0	65,274,036	0.00
138412	Descuentos No Autorizados	2,470	0	2,470	0.00
138414	Dividendos Y Participaciones Por Cobrar	52,766,169	87,276,169	-34,510,000	-39.54
138426	Pago Por Cuenta De Terceros	2,974,131,816	3,702,449,040	-728,317,224	-19.67
138432	Responsabilidades Fiscales	7,615,590	9,802,889	-2,187,299	-22.31
138442	Cuota Alimentaria	2,290,000	3,800,000	-1,510,000	-39.74
138443	Prueba De Paternidad	28,748,729	52,594,807	-23,846,078	-45.34
138490	Otras Cuentas Por Cobrar	1,066,088,630	681,488,223	384,600,407	56.44
	Totales	4,196,917,440	4,537,411,128	-340,493,688	-7.50

La cuenta 138414 Dividendos y participaciones, corresponde a dividendos participaciones causadas en Laboratorios Neo por valor de \$52,766,169, participaciones decretadas según decisión de la Junta de Socios por utilidades del año gravable del 2015.

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 \$2,891,871,170 que representa el 97.2% del saldo de esta cuenta, las EPS con mayor porcentaje sobre el saldo de esta cuenta se detallan a continuación:

- Coomeva con el 37.5% del saldo total por valor de \$1,083,896,435, 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 15.6% cuyo saldo asciende a \$467,194,469.
- Cafesalud representa el 6.9% 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 \$183,876,620.
- Medimás tiene una participación del 5.5% cuyo valor asciende a la suma de \$159,997,748.
- Cauca Comfenalco cuya participación es del 5% cuyo saldo asciende a \$145,919,561.
- Salud Total S.A. cuya participación es del 4.9% cuyo saldo asciende a \$141,192,523.
- Suramericana S.A. cuya participación es del 4.8% cuyo saldo asciende a \$137,237,172.
- Famisanar S.A.S. cuya participación es del 3.9% cuyo saldo asciende a \$112,713,774.

La cuenta 138490 Otras cuentas por cobrar presenta un saldo de \$1,066,088,630, cuyos valores más representativos los reflejan la Regional Santander por valor de \$599,953,845 de la Fundación De Profesionales Al Servicio De La Seguridad Alimentaria De Colombia por \$597,285,761 y el

Nivel Nacional con \$411,074,296, correspondiente al tercero Jesus Alberto Hoyos Avilés, saldo generado por concepto de pago de impuestos prediales de la vocación hereditaria en proceso (Laboratorios NEO).

1385 Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

El saldo de esta cuenta lo conforman las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero / 2022	Enero / 2021	Variación	%
138515	Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	1,578,937,357	1,892,226,082	-313,288,725	-16.56
138516	Aportes Sobre La Nómina	21,600,563,470	23,568,977,208	-1,968,413,738	-8.35
138590	Otras Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo	7,117,800,857	13,633,462,950	-6,515,662,093	-47.79
Totales		30,297,301,684	39,094,666,240	-8,797,364,556	-22.50

La cuenta 138516 aportes sobre la nómina – ICBF, las Direcciones Regionales con mayor representación en el saldo de esta cuenta con un 71.3% son:

En Pesos

Regional	Enero / 2022	Enero / 2021	Variación	%
VALLE	5,554,888,687	5,588,658,862	-33,770,175	-0.60
BOGOTA	5,464,888,690	5,841,612,845	-376,724,155	-6.45
SEDE NACIONAL	2,285,313,634	2,285,313,634	0	0.00
ANTIOQUIA	1,572,308,140	1,824,050,764	-251,742,624	-13.80
BOLÍVAR	1,245,382,042	1,315,172,702	-69,790,660	-5.31
ATLÁNTICO	886,226,508	1,531,832,312	-645,605,804	-42.15
CÓRDOBA	839,757,986	894,356,137	-54,598,151	-6.10
NARIÑO	545,627,990	157,195,615	388,432,375	247.10
SANTANDER	510,393,392	614,764,149	-104,370,757	-16.98

Los terceros que presentan los saldos más significativos son:

En pesos

Regional	Tercero	Enero / 2022
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
CALDAS	HOSPITAL DE CALDAS EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	454,721,356
VALLE	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E. E.S.P.	444,852,237
NARIÑO	MUNICIPIO DE TUMACO	408,407,159
ATLANTICO	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL GENERAL DE BARRANQUILLA EN LIQUIDACION	395,331,591
SANTANDER	FERTILIZANTES COLOMBIANOS S.A.	394,218,640
BOLIVAR	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL MONTECARMELO EN LIQUIDACION	306,693,812

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

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

En la Regional Guaviare el saldo de \$1,112,105,885 corresponde a fallo en primera instancia a favor del ICBF a nombre del tercero Asociación de Padres de Familia del Instituto Educativo Jose Celestino Mutis, la regional está adelantando acciones para continuar con el proceso de cobro de estos recursos.

1386 Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)

Los Aportes sobre la nómina – ICBF, clasificado como cuentas de Difícil Recaudo, en su medición se les practicó el respectivo deterioro y las Direcciones Regionales con mayor representación en el saldo con un 91.1% son:

En Pesos

Regional	Enero / 2022	Enero / 2021	Variación	%
VALLE	-5,026,704,152	-4,870,736,417	-155,967,735	3.20
BOGOTA	-4,324,942,592	-4,074,356,943	-250,585,650	6.15
SEDE NACIONAL	-2,285,313,634	-2,285,313,634	0	0.00
ANTIOQUIA	-1,540,531,148	-1,774,380,848	233,849,700	-13.18
BOLÍVAR	-1,103,358,014	-1,107,680,520	4,322,506	-0.39
ATLÁNTICO	-886,226,508	-1,529,729,440	643,502,932	-42.07
CÓRDOBA	-712,643,430	-658,705,860	-53,937,570	8.19
SANTANDER	-496,366,432	-598,045,103	101,678,672	-17.00
CALDAS	-463,640,668	-512,457,077	48,816,409	-9.53
CHOCO	-436,730,229	-545,130,447	108,400,218	-19.89

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 \$361,188,089, cuyos abonos se efectúan por descuentos a través de nómina y están registrados en su mayoría (79.2%) en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General con un saldo de \$286,088,791, 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 \$-331,242,934 correspondiente al saldo registrado por deterioro de préstamos que el ICBF realizó a sus servidores para vivienda y calamidad doméstica, de acuerdo con lo establecido en el manual de políticas contables bajo el marco normativo para entidades de gobierno, en los meses de julio y diciembre se efectúa una nueva medición del deterioro de acuerdo a lo establecido en las políticas contables del ICBF para los préstamos por cobrar, el saldo más representativo está registrado en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General por \$-256,511,076 equivalente al 77.4%.

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	Enero / 2022	Enero / 2021	Variación	%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	14,426,966,986	13,360,056,482	1,066,910,504	7.99
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	136,650,235	141,661,897	-5,011,662	-3.54
1530	EN PODER DE TERCEROS	10,378,963,902	7,188,138,119	3,190,825,783	44.39
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-1,052,012,666	-398,336,983	-653,675,683	164.10
	Totales	23,890,568,457	20,291,519,515	3,599,048,942	17.74

1510 Mercancías en existencia

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

Estos bienes se encuentran incluidos en el plan de enajenación onerosa, de conformidad con la Resolución No. 5781 del 4 de noviembre de 2020 expedida por la Directora General del ICBF. La variación más relevante se presenta en la Regional Meta por valor de \$711,818,000 generado en Venta de Inmueble de matrícula 230-47742, ofertado según resolución 0711 del 10 de febrero de 2021, registrado el 31-08-2021, traslado entre bodegas No.1 del 22-01-2021 de Propiedad planta y equipo a Inventarios del inmueble de matrícula 230-47742, según baja por venta directa 1 del 12-08-2021. Reclasificación por traslado entre bodegas de almacén No.2 del 05-11-2021.

1514 Materiales y Suministros

La cuenta 1514 representa el valor de los elementos, adquiridos para ser consumidos o utilizados en la prestación de servicios, desde julio de 2020 según parámetros del ICBF y de la CGN los bienes de consumo se contabilizan en cuentas de orden, las regionales que presentan los saldos más significativos son Nariño por valor de \$104,907,600 corresponde a una caja con 227 castellanos de oro en polvo y en el GFSDG joyas por valor de \$30,594,180 que corresponden a 7 Cuadros por \$6.600.000, 7 joyas de oro por \$2.203.080 y 70 piedras preciosas por \$21.791.100.

1530 En Poder de Terceros

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

Nota 6: 16 Propiedades, planta y equipo

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

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

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

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

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero / 2022	Enero / 2021	Variación	%
1605	TERRENOS	546,565,109,308	545,684,687,238	880,422,070	0.16
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	15,780,094,577	33,515,830,967	-17,735,736,390	-52.92
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	2,107,382,102	1,844,983,384	262,398,718	14.22
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	11,191,306	0	11,191,306	0.00
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	92,617,698,085	76,423,308,539	16,194,389,546	21.19
1640	EDIFICACIONES	584,586,941,296	572,032,838,286	12,554,103,010	2.19
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	9,222,280,502	8,194,706,052	1,027,574,450	12.54
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	182,117,043	182,117,043	0	0.00
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2,629,311,563	2,414,270,132	215,041,431	8.91
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	17,904,912,944	17,168,302,558	736,610,386	4.29
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	729,707,005	785,087,098	-55,380,093	-7.05
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	287,376,656	209,139,654	78,237,002	37.41
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	115,000,000	115,000,000	0	0.00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-65,525,058,617	-49,740,020,322	-15,785,038,295	31.74
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-494,710,365	-123,511,665	-371,198,700	300.54
Totales		1,206,719,353,405	1,208,706,738,964	-1,987,385,559	-0.16

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

La cuenta 1615 construcciones en curso presentó una disminución en comparación con noviembre del año inmediatamente anterior en \$-17,735,736,390 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 enero 2022
Terrenos Uso Institucional	2,850,000,000	0
Edificaciones Uso Institucional	4,974,328,500	353,249,416
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	2,821,489,363	1,459,514,715
TOTAL	10,645,817,863	1,812,764,131

PLANTA BIENESTARINA - VALLE	Costo Histórico	Depreciación Acumulada enero 2022
Terrenos Uso Institucional	1,400,000,000	0
Edificaciones Uso Institucional	2,208,326,800	175,948,309
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	1,913,399,271	1,089,820,548
TOTAL	5,521,726,071	1,265,768,857

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

1615 Construcciones en curso

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

En Pesos

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

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

1637 Propiedades, planta y equipo no explotados

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero / 2022	Enero / 2021	Variación	%
163701	Terrenos	51,583,373,744	55,800,726,350	-4,217,352,606	-7.56
163703	Edificaciones	39,558,606,796	19,402,614,567	20,155,992,229	103.88
163707	Maquinaria Y Equipo	331,672,895	374,895,132	-43,222,237	-11.53
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	398,994,946	166,715,934	232,279,012	139.33
163711	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	373,406,626	306,713,478	66,693,148	21.74
163712	Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería	24,385,768	24,385,768	0	0.00
	Totales	92,617,698,085	76,423,308,539	16,194,389,546	21.19

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	Enero / 2022	Enero / 2021	Variación	%
171590	Otros Bienes Históricos Y Culturales	11,748,017,178	10,926,754,178	821,263,000	7.52
	Totales	11,748,017,178	10,926,754,178	821,263,000	7.52

Durante el último año presentó un incremento de \$821,263,000 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	Enero / 2022	Enero / 2021	Variación	%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	3,130,102,357	0	3,130,102,357	0.00
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2,100,000,000	0	2,100,000,000	0.00
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	964,311,071,079	779,298,043,361	185,013,027,718	23.74
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	382,376,549	79,134,398	303,242,151	383.20

1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO	53,001,317,170	48,683,576,043	4,317,741,127	8.87
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	4,794,937,819	3,911,355,400	883,582,419	22.59
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-36,803,906	-3,697,958	-33,105,948	895.25
Totales		1,027,683,001,068	831,968,411,244	195,714,589,824	23.52

1908 Recursos entregados en administración

La cuenta 1908 Recursos entregados en administración registra un valor total de \$964,311,071,079.

La sub cuenta 190801001 Recursos entregados en administración, refleja un saldo de \$190,804,878,215, registrado en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General, entre los valores más representativos se encuentran los recursos suministrados al ICETEX por \$99,889,098,274 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 \$14,662,784,656 de convenios interadministrativos y Regional Antioquia recursos suministrados al Departamento de Antioquia por \$28,479,477,043, Municipio de Medellín por \$21,497,376,457 y Municipio de Itagüí por \$2,349,265,137 de convenios interadministrativos.

La subcuenta 190801002 Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$776,665,767,069, 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 \$109,022,847,239 (de \$667,642,919,830 en el mes de enero de 2021 a \$776,665,767,069 a enero de 2022), debido a la utilización por la incorporación del Excedente Financiero autorizado por el DNP mediante CONPES 4065 de diciembre de 2021 por valor de \$235,435,410,000, a la mayor asignación de recursos nación por \$107,810,839,937, al mayor recaudo de ingresos Fiscales por \$14,499,889,321, a la mayor ejecución de gastos administrativos y de operación por \$7,097,523,955 y al mayor valor del Gasto público social en el año 2022 por \$87,174,724,872.

1909 Depósitos entregados en Garantía

El saldo de esta cuenta corresponde a “Depósitos Judiciales” y representa los recursos que han sido debitados por las Entidades Financieras de las diversas cuentas bancarias que posee el ICBF por órdenes proferidas en despachos judiciales y autoridades administrativas, los cuales se han dado a conocer en cada oportunidad a la Oficina Asesora Jurídica para la defensa judicial

correspondiente, y adicionalmente se presenta un informe mensual sobre el estado de embargos a nivel de cada Dirección Regional, el valor más representativo está en la Dirección General por valor de \$40,745,604 Banco Agrario de Colombia, la apoderada de la Regional instaurará acción de tutela ante el Juzgado para el levantamiento de la medida cautelar y GFSDG por valor de \$339,826,145 Rama Judicial.

1926 Derechos en fideicomiso

Esta cuenta con un saldo de \$ 53,001,317,170 presentó variación entre las vigencias 2022 y 2021 por valor de \$ 4,317,741,127, el valor está registrado en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General por \$50,912,305,990 El saldo a enero de 2022 está constituido por los siguientes convenios No. 1564 del año 2016, convenio No. 1743 del año 2017 y convenio No. 1254 del año 2021 y convenio No. 1440 de recursos entregados del préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo BID por \$2,089,011,180.

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

Nota 9: 24 Cuentas por pagar

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero / 2022	Enero / 2021	Variación	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	20,955,953,770	7,923,342,042	13,032,611,728	164.48
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1,379,653,005	1,271,372,980	108,280,025	8.52
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	4,651,004,565	2,222,770,902	2,428,233,663	109.24
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1,070,082,343	1,372,979,204	-302,896,861	-22.06
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	1,460,947,559	0	1,460,947,559	0.00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	17,896,686	104,371,675	-86,474,989	-82.85
	Totales	29,535,537,928	12,894,836,803	16,640,701,125	129.05

Para la cuenta 2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales, la regional con mayor participación frente al saldo de esta cuenta es Valle por valor de \$4,996,145,906 y para proyectos de inversión la Regional Quindío por valor de \$4,269,189,373, el GFSDG por valor de \$3,549,251,756, Bolívar por \$1,689,727,502 y Choco por \$1,509,267,932.

Respecto de las cuentas por pagar constituidas a diciembre de 2021 por valor de \$83,054,417,945, se han liberado cuentas por \$120,833 y se pagaron \$76,344,471,843 a enero de 2022, quedaron pendientes de pago \$6,709,825,269.

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

En Pesos

Regional	Enero / 2022	Enero / 2021	Variación	%
NIVEL NACIONAL	1,063,153,410	646,848,181	416,305,229	64.36
ANTIOQUIA	82,913,765	11,660,450	71,253,315	611.07
BOGOTA	14,861,000	9,479,400	5,381,600	56.77
CÓRDOBA	14,583,268	0	14,583,268	0.00
RISARALDA	5,308,218	0	5,308,218	0.00
BOLÍVAR	4,630,000	139,858,573	-135,228,573	-96.69
CHOCO	1,019,212	109,000	910,212	835.06

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	Enero / 2022	Enero / 2021	Variación	%
242401	Aportes A Fondos Pensionales	3,228,235,912	1,088,408,083	2,139,827,829	196.60
242402	Aportes A Seguridad Social En Salud	1,275,092,584	1,022,999,240	252,093,344	24.64
242405	Cooperativas	1,851,994	12,015,321	-10,163,327	-84.59
242406	Fondos De Empleados	405,971	6,035,514	-5,629,543	-93.27
242407	Libranzas	4,055,807	0	4,055,807	0.00
242411	Embargos Judiciales	19,889,277	11,953,195	7,936,082	66.39
242490	Otros Descuentos De Nómina	121,473,020	81,359,549	40,113,471	49.30
	Totales	4,651,004,565	2,222,770,902	2,428,233,663	109.24

Esta cuenta refleja un saldo de \$4,651,004,565, 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 enero de 2022 de \$1,070,082,343, corresponde principalmente a la Declaración Mensual de Retención en la Fuente del mes de enero de 2022 por valor de \$674,321,000, el cual es cancelado en el mes de febrero de 2022 por la Tesorería de la Dirección Financiera, retención de ICA cuyo saldo a 31 de enero es de \$159,639,177, valor que es cancelado por las Direcciones Regionales y a las retenciones registradas en cuentas pendientes de pago. El GFSDG refleja una partida de retenciones de cuentas por pagar constituidas en el año 2021 por valor de \$149,350,565 y la PCI del BID GFSDG refleja una partida por valor de \$82,149,971.

Nota 10: 25 Beneficios a los Empleados

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero / 2022	Enero / 2021	Variación	%
251104	Vacaciones	18,349,600,962	19,238,624,754	-889,023,792	-4.62
251105	Prima De Vacaciones	13,734,550,143	11,985,025,910	1,749,524,233	14.60
251109	Bonificaciones	6,022,991,702	5,145,353,830	877,637,872	17.06
251110	Otras Primas	4,487,596,182	0	4,487,596,182	0.00
251122	Aportes A Fondos Pensionales - Empleador	16,474	0	16,474	0.00
251410	Cálculo Actuarial De Pensiones Actuales	688,985,938	798,998,607	-110,012,669	-13.77
Totales		43,283,741,401	37,168,003,101	6,115,738,300	16.45

En la cuenta 2511 Beneficios a los Empleados a Corto Plazo, para las subcuentas de Vacaciones, Prima de Vacaciones, Bonificaciones y Otras Primas, 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	Enero / 2022	Enero / 2021	Variación	%
270101	Civiles	1,444,061,926	1,492,346,606	-48,284,680	-3.24
270102	Penales	175,560,600	175,560,600	0	0.00
270103	Administrativas	118,577,860,678	134,088,180,933	-15,510,320,255	-11.57
270105	Laborales	5,561,709,972	7,013,460,009	-1,451,750,037	-20.70
279015	Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos	14,879,568	0	14,879,568	0.00
Totales		125,774,072,744	142,769,548,148	-16,995,475,404	-11.90

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

En Pesos

Regional	Enero / 2022	Enero / 2021	Variación	%
BOGOTA	13,177,611,662	19,501,071,729	-6,323,460,067	-32.43
CHOCO	3,766,389,253	9,565,440,448	-5,799,051,195	-60.63
VALLE	6,236,143,762	11,846,797,451	-5,610,653,689	-47.36

NTE. DE SANTANDER	3,625,761,489	5,938,528,991	-2,312,767,502	-38.95
SEDE NACIONAL	37,597,456,085	39,813,563,930	-2,216,107,845	-5.57
PUTUMAYO	0	1,569,381,695	-1,569,381,695	-100.00
ARAUCA	0	964,591,479	-964,591,479	-100.00
CESAR	776,980,310	1,427,049,714	-650,069,404	-45.55
HUILA	3,745,819,469	4,392,158,429	-646,338,960	-14.72
SUCRE	2,258,925,616	1,745,372,949	513,552,667	29.42
CUNDINAMARCA	1,126,538,622	288,015,756	838,522,866	291.14
TOLIMA	3,149,674,502	2,291,452,933	858,221,569	37.45
NARIÑO	2,200,509,947	1,288,661,085	911,848,862	70.76
CAQUETÁ	9,745,895,640	8,236,994,909	1,508,900,731	18.32
BOLÍVAR	6,777,098,066	3,592,362,929	3,184,735,137	88.65
SANTANDER	10,976,170,876	7,560,516,320	3,415,654,556	45.18

Cuyas variaciones más relevantes corresponden a retiró de provisiones en las Direcciones Regionales Bogotá, Choco y Valle y actualización de las provisiones en las regionales Santander, Bolívar, Caquetá y Nariño.

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

En Pesos

Regional	Enero / 2022	Enero / 2021	Variación	%
GUAJIRA	1,822,925,854	2,433,268,664	-610,342,810	-25.08
ANTIOQUIA	372,109,361	814,736,389	-442,627,028	-54.33
NTE. DE SANTANDER	32,112,594	389,362,619	-357,250,025	-91.75
GUAVIARE	64,586,302	383,282,971	-318,696,669	-83.15
BOYACÁ	36,689,461	255,690,958	-219,001,497	-85.65
SANTANDER	421,812,083	140,629,817	281,182,266	199.94
BOGOTA	1,563,172,084	989,378,966	573,793,118	58.00

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 perdida alta.

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

Nota 12 : 29 Otros Pasivos

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero / 2022	Enero / 2021	Variación	%
290201	En Administración	7,554,600	7,554,600	0	0.00
291007	Ventas	298,861,265	43,219,792	255,641,473	591.49
	Totales	306,415,865	50,774,392	255,641,473	503.49

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. El mayor valor corresponde al ingreso en la Regional Santander por la enajenación directa a la Clínica San Luis, realizada de acuerdo a resolución 097 de fecha 2 de febrero de 2022 por \$256,423,473.

Nota 13: 31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno

El patrimonio lo conforman las siguientes Cuentas así:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero / 2022	Enero / 2021	Variación	%
3105	CAPITAL FISCAL	2,252,759,127,545	1,947,323,717,545	305,435,410,000	15.68
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-88,960,071,221	94,482,209,979	-183,442,281,200	-194.16
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	19,494,036,302	-1,218,728,152	20,712,764,454	-1,699.5
3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	39,773,323	0	39,773,323	0.00
	TOTALES	2,183,332,865,949	2,040,587,199,372	142,745,666,577	7.00

3105 Capital Fiscal

La cuenta Capital fiscal presentó una variación respecto del año anterior por valor de \$305,435,410,000, correspondiente a los Excedentes Financieros autorizados en diciembre de 2020 mediante el CONPES 4065 del 7 de diciembre de 2021 por valor de \$235,435,410,000 y adición al excedente de 2020 por valor de \$70,000,000,000.

3109 Resultado de Ejercicios Anteriores

El saldo de esta cuenta refleja el traslado del resultado del ejercicio así: Pérdidas o déficits acumulados traslado resultado ejercicio año 2018 por valor de \$-413,852,342,843, Utilidad o excedentes acumulados traslado impacto por traslado a las NICSP por valor de \$765,963,114,840, traslado resultado ejercicio año 2019 por valor de \$3,621,274,424, año 2020 por valor de \$191,303,986,994, año 2021 por valor de \$131,731,031,817 y Excedentes Financieros autorizados mediante CONPES por el DNP para ser capitalizados a diciembre de 2021 por valor de \$807,193,210,000 y corrección de errores de vigencias anteriores Excedente por \$97,895,828,541 y Déficit por \$-58,429,754,996.

El saldo de la cuenta de patrimonio para corrección de errores se clasifica para que refleje las correcciones débito en la cuenta **310902002 Déficit** y las correcciones crédito en la cuenta

310901002 Excedente. Durante el año 2022 se a afectado la cuenta 3109 por corrección de errores así:

- Al crédito
 - En la Regional Cundinamarca por Depreciación registrada en exceso en diciembre de 2021 Por valor de \$ 45,766,914.
 - En la Regional Sucre por liberación de cuenta por pagar por valor de \$120,833.
- Al debito:
 - En la Dirección General por pago de cartera registrado inicialmente como aporte PILA por valor de \$4,392,200.
 - En la Dirección Regional Santander por valor de \$2,580.
 - En la Dirección Regional Tolima por valor de \$1.

Nota 14: 81 Activos contingentes

Corresponden a las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes que implican incertidumbre en relación con un posible derecho de la entidad contable pública.

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero / 2022	Enero / 2021	Variación	%
812001	Civiles	813,762,105,262	1,333,394,044,989	-519,631,939,727	-38.97
812002	Laborales	1,616,731,706	603,074,704	1,013,657,002	168.08
812003	Penales	3,634,925,424	3,267,242,229	367,683,195	11.25
812004	Administrativas	51,780,138,611	32,925,316,417	18,854,822,194	57.27
819003	Intereses De Mora	28,544,459,684	29,986,190,769	-1,441,731,085	-4.81
819090	Otros Activos Contingentes	40,846,886,622	18,308,240,574	22,538,646,048	123.11
	Totales	940,185,247,309	1,418,484,109,682	-478,298,862,373	-33.72

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

Oficina de Control Interno en la auditoría financiera independiente – vigencia 2021, Enterritorio por valor de \$22,359,598,024 y Banco de la Republica por valor de \$21,591,493,800.

En la cuenta 8190 Otros Activos Contingentes por \$ 69,391,346,306 el valor más representativo corresponde a los Intereses de mora por \$28,544,459,684, causados sobre las deudas de difícil recaudo de aportes parafiscales 3%, otras carteras, intereses de vivienda e intereses ADN en coactivo.

Nota 15: 83 Deudoras de control

El saldo de las cuentas de Orden Deudoras de Control lo conforman las siguientes Sub cuentas y corresponden a:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero / 2022	Enero / 2021	Variación	%
831510	Propiedades, Planta Y Equipo	84,598,209,468	72,544,392,872	12,053,816,596	16.62
831535	Cuentas Por Cobrar	627,265,210	627,265,210	0	0.00
831590	Otros Bienes Y Derechos Retirados	35,415,938,640	35,415,818,021	120,619	0.00
834704	Propiedades, Planta Y Equipo	43,432,328,656	38,923,729,716	4,508,598,940	11.58
834790	Otros Bienes Entregados A Terceros	8,501,401,414	6,893,418,259	1,607,983,155	23.33
835510	Activos	2,089,011,180	0	2,089,011,180	0.00
835511	Gastos	29,015,664,692	0	29,015,664,692	0.00
836101	Internas	270,102,070	274,357,824	-4,255,754	-1.55
839090	Otras Cuentas Deudoras De Control	1,120,447	0	1,120,447	0.00
	Totales	203,951,041,777	154,678,981,902	49,272,059,875	31.85

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

Nota 16: 91 Pasivos contingentes

La cuenta 9120 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por \$603,102,951,879, incluye las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes, que implican incertidumbre en relación con una posible obligación de la Entidad Contable Pública, desde el mes de septiembre de 2020 se retiraron los procesos calificados con probabilidad de perdida REMOTA en el Ekogui.

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero / 2022	Enero / 2021	Variación	%
912001	Civiles	5,677,524,476	6,458,412,906	-780,888,430	-12.09
912002	Laborales	66,144,930,135	74,720,710,139	-8,575,780,004	-11.48
912004	Administrativos	531,280,497,268	514,608,983,794	16,671,513,474	3.24
919090	Otros Pasivos Contingentes	2,903,345,522	2,445,902,290	457,443,232	18.70
	Totales	606,006,297,401	598,234,009,129	7,772,288,272	1.30

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

En Pesos

Regional	Enero / 2022	Enero / 2021	Variación	%
VALLE	311,977,288,639	305,412,883,210	6,564,405,429	2.15
CHOCO	47,889,210,114	51,983,434,576	-4,094,224,462	-7.88
SEDE NACIONAL	27,311,350,705	20,285,669,828	7,025,680,877	34.63
SANTANDER	16,811,687,760	20,496,935,708	-3,685,247,947	-17.98
CALDAS	11,978,619,542	10,300,349,799	1,678,269,743	16.29
BOLÍVAR	10,199,720,915	13,997,782,105	-3,798,061,190	-27.13
AMAZONAS	9,855,516,308	9,873,013,767	-17,497,459	-0.18
HUILA	9,354,460,501	9,664,903,682	-310,443,181	-3.21
NTE. DE SANTANDER	8,842,705,648	7,891,364,164	951,341,484	12.06
ARAUCA	8,742,998,694	7,190,477,425	1,552,521,269	21.59
RISARALDA	8,638,344,444	5,862,065,675	2,776,278,769	47.36
BOYACÁ	8,009,174,574	8,141,518,479	-132,343,905	-1.63
GUAJIRA	7,747,956,654	2,490,860,289	5,257,096,365	211.06
ATLÁNTICO	6,638,841,957	6,480,671,171	158,170,786	2.44
META	6,181,311,237	6,591,569,933	-410,258,696	-6.22
ANTIOQUIA	5,634,876,535	4,989,101,733	645,774,802	12.94
QUINDÍO	5,495,649,984	5,408,707,926	86,942,058	1.61

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 87% 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	Enero / 2022	Enero / 2021	Variación	%
930102	Derechos	112,050,605	112,050,605	0	0.00
930616	Pagarés, Letras De Cambio Y Otros	199,111,281	1,438,850,322	-1,239,739,041	-86.16
930806	Bienes	5,394,607,211	5,603,227,111	-208,619,900	-3.72
935501	Pasivos	1,635,010,902	0	1,635,010,902	0.00
935502	Ingresos	29,469,664,970	0	29,469,664,970	0.00
939090	Otras Cuentas Acreedoras De Control	29,871,433,415	36,185,077,474	-6,313,644,059	-17.45
	Totales	66,681,878,384	43,339,205,512	23,342,672,872	53.86

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	Enero / 2022	Enero / 2021	Variación	%
411002	Multas Y Sanciones	6,285,904	171,749,825	-165,463,921	-96.34
411402	ICBF	48,937,320,556	34,271,967,314	14,665,353,242	42.79
	Totales	48,943,606,460	34,443,717,139	14,499,889,321	42.10

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

Nota 19: 44 Transferencias

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero / 2022	Enero / 2021	Variación	%
442802	Para Proyectos De Inversión	8,215,177,295	8,017,204,943	197,972,352	2.47
442807	Otros Bienes, Derechos Y Recursos En Efectivo Recibidos De Entidades De Gobierno	38,422,220	0	38,422,220	0.00
442808	Donaciones	0	62,997,206	-62,997,206	-100.00
442809	Bienes Declarados a Favor de la Nación	0	106,026,000	-106,026,000	-100.00
442830	Bienes, Derechos Y Recursos En Efectivo Recibidos Del Sector Privado	1,985,000	0	1,985,000	0.00
	Totales	8,255,584,515	8,186,228,149	69,356,366	0.85

El saldo de la cuenta 442802 Transferencias - Para Proyectos de Inversión Corresponde al valor causado a la Superintendencia de Notariado y Registro por concepto de la Ley 55 de 1985, artículo 17, el cual se incrementó en el último año en \$197,972,352.

La variación de la cuenta 442809 Bienes Declarados a Favor de la Nación corresponde a la Regional Quindío por valor de \$-106,026,000 derivado de bienes recibidos en el año 2021.

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	Enero / 2022	Enero / 2021	Variación	%
470508	Funcionamiento	275,342,050	208,193,269	67,148,781	32.25
470510	Inversión	301,133,114,280	193,558,279,375	107,574,834,905	55.58
472201	Cruce De Cuentas	351,934,276	183,078,025	168,856,251	92.23
	Totales	301,760,390,606	193,949,550,669	107,810,839,937	55.59

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

Nota 21: 48 Otros Ingresos

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero / 2022	Enero / 2021	Variación	%
480201	Intereses Sobre Depósitos En Instituciones Financieras	132,903,395	369,712,577	-236,809,182	-64.05
480206	Ganancia Por Valoración De Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado (Valor Razonable) Con Cambios En El Resultado	39,549,758	9,901,972	29,647,786	299.41
480214	Ganancia Por Baja En Cuentas De Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo	11,945,145	0	11,945,145	0.00
480221	Rendimiento Efectivo Préstamos Por Cobrar	46,988	11,620,280	-11,573,292	-99.60
480232	Rendimientos Sobre Recursos Entregados En Administración	2,056,380,050	893,718,828	1,162,661,222	130.09
480233	Otros Intereses De Mora	438,171,653	220,793,943	217,377,710	98.45
480250	Intereses De Sentencias A Favor De La Entidad	1,082	0	1,082	0.00
480815	Fotocopias	66,150	15,450	50,700	328.16
480826	Recuperaciones	3,815,452,913	12,272,852,120	-8,457,399,207	-68.91
480842	Cuota Alimentaria	5,459,085	3,955,044	1,504,041	38.03
480843	Prueba De Paternidad	4,577,803	5,071,497	-493,694	-9.73
480890	Otros Ingresos Diversos	284,503,268	59,577,305	224,925,963	377.54
483002	Cuentas Por Cobrar	82,983,060	12,504,177	70,478,883	563.64
483004	#N/D	0	179,243	-179,243	-100.00
Totales		6,872,040,350	13,859,902,436	-6,987,862,086	-50.42

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

En Pesos

Regional	Enero / 2022	Enero / 2021	Variación	%
SEDE NACIONAL	1,446,693,115	5,014,090,891	-3,567,397,776	-71.15
CAQUETÁ	27,350,632	3,425,920,004	-3,398,569,372	-99.20
BOYACÁ	14,560,305	662,437,337	-647,877,032	-97.80
NARIÑO	86,420,630	482,968,217	-396,547,587	-82.11
RISARALDA	33,358,544	313,351,060	-279,992,516	-89.35
VALLE	181,400,055	445,107,186	-263,707,131	-59.25
BOGOTA	153,260,261	351,615,953	-198,355,692	-56.41
GUAJIRA	16,487,490	181,823,461	-165,335,971	-90.93
META	177,627,329	323,708,594	-146,081,265	-45.13
SANTANDER	75,885,646	214,630,661	-138,745,015	-64.64
CAUCA	117,579,970	0	117,579,970	0.00
ANTIOQUIA	793,148,336	126,545,208	666,603,128	526.77

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	Enero / 2022	Enero / 2021	Variación	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	22,553,153,247	21,932,013,983	621,139,264	2.83
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	847,100	0	847,100	0.00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	7,032,389,314	1,741,363,537	5,291,025,777	303.84
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	50,468,290	6,829,508	43,638,782	638.97
5111	GENERALES	4,055,769,118	2,698,234,409	1,357,534,709	50.31
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	86,981,656	303,643,333	-216,661,677	-71.35
	Totales	33,779,608,725	26,682,084,770	7,097,523,955	26.60

La cuenta 5101 Sueldos y Salarios presenta una variación del 2.83%, reflejada en su mayoría en la subcuenta de sueldos por valor de \$619,548,177.

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 en las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero / 2022	Enero / 2021	Variación	%
511180	Servicios	1,056,401,429	16,588,862	1,039,812,567	6,268.14
511183	Servicios De Telecomunicaciones, Transmisión Y Suministro De Información	980,384,944	0	980,384,944	0.00
511125	Seguros Generales	185,635,647	0	185,635,647	0.00
511117	Servicios Públicos	761,170,198	636,842,964	124,327,234	19.52
511190	Otros Gastos Generales	74,824,341	5,097,527	69,726,814	1,367.86
511179	Honorarios	44,223,799	0	44,223,799	0.00
511116	Reparaciones	39,999,690	0	39,999,690	0.00
511149	Servicios De Aseo, Cafetería, Restaurante Y Lavandería	7,558,622	848,700	6,709,922	790.61
511115	Mantenimiento	2,187,220	0	2,187,220	0.00
511174	Asignación De Bienes Y Servicios	1,666,667	0	1,666,667	0.00

511178	Comisiones	1,370,048	0	1,370,048	0.00
511119	Viáticos Y Gastos De Viaje	6,597,147	10,477,917	-3,880,770	-37.04
511121	Impresos y Suscripciones	0	4,858,000	-4,858,000	-100.00
511146	Combustibles y Lubricantes	0	6,076,247	-6,076,247	-100.00
511118	Arrendamiento Operativo	885,940,986	894,298,925	-8,357,939	-0.93
511113	Vigilancia y Seguridad	0	24,684,451	-24,684,451	-100.00
511136	Implementos Deportivos	0	34,382,239	-34,382,239	-100.00
511150	Procesamiento de información	0	48,747,206	-48,747,206	-100.00
511123	Comunicaciones Y Transporte	6,938,096	224,488,679	-217,550,583	-96.91
511114	Materiales Y Suministros	870,284	262,453,772	-261,583,488	-99.67
511155	Elementos de Aseo, Lavandería y Cafetería	0	528,388,920	-528,388,920	-100.00

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

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

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Enero / 2022	Enero / 2021	Variación	%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,415,396,696	1,332,654,082	82,742,614	6.21
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	6,027,180	554,592	5,472,588	986.78
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	1,178,114,132	6,677,151,830	-5,499,037,698	-82.36
	Totales	2,599,538,008	8,010,360,504	-5,410,822,496	-67.55

Las variaciones más significativas en las provisiones para Litigios y Demandas corresponden a las Administrativas por valor de \$-5,490,973,456, de las cuales las variaciones más relevantes se reflejan en las siguientes Direcciones Regionales:

En Pesos

Regional	Enero / 2022	Enero / 2021	Variación	%
SEDE NACIONAL	15,260,715	2,354,921,654	-2,339,660,939	-99.35
CAQUETÁ	2,454,098	3,425,858,004	-3,423,403,906	-99.93
NARIÑO	0	402,399,334	-402,399,334	-100.00
RISARALDA	0	277,893,538	-277,893,538	-100.00
SANTANDER	992,505,649	0	992,505,649	0.00

Nota 24: 55 Gasto Público Social

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Enero / 2022	Enero / 2021	Variación	%
550705	Generales	237,845,513	5,488,448,243	-5,250,602,730	-95.67
550706	Asignación De Bienes Y Servicios	300,899,232,802	208,473,905,200	92,425,327,602	44.33
	Totales	301,137,078,315	213,962,353,443	87,174,724,872	40.74

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

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

La disminución en las cuentas 550705 Generales y 550706 Asignación De Bienes Y Servicios se generaron debido a que los gastos por Vigilancia y Seguridad, Honorarios, Comunicaciones y Transporte y Servicios de Telecomunicaciones, Transmisión y Suministro de Información, en la vigencia 2021 hasta el mes de agosto se registraron en la cuenta de Gasto Público Social.

Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales

El grupo 57 – Operaciones Interinstitucionales corresponde a la cuenta 572080 Recaudos por valor de \$3,699,558,797, 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	Enero / 2022	Enero / 2021	Variación	%
580237	Comisiones Sobre Recursos Entregados En Administración	902,347,900	0	902,347,900	0.00
580411	Pérdida Por Valoración De Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado (Valor Razonable) Con Cambios En El Resultado	75,249	7,211,025	-7,135,776	-98.96
580423	Pérdida Por Baja En Cuentas De Cuentas Por Cobrar	55,797,470	6,866,252	48,931,218	712.63
580447	Intereses de Sentencias	0	244,284	-244,284	-100.00
589012	Sentencias	176,363,491	0	176,363,491	0.00
589017	Pérdidas En Siniestros	1,576,000	22,311,973	-20,735,973	-92.94
589090	Otros Gastos Diversos	6,501	12,526	-6,025	-48.10
589303	Aportes Y Cotizaciones	2,847,221,208	0	2,847,221,208	0.00
	Totales	3,983,387,819	36,646,060	3,946,741,759	10,769.9

La subcuenta 589303 Aportes y cotizaciones corresponde a devolución de aportes reconocidos como ingreso en vigencias anteriores, los terceros que reflejan los saldos más representativos son:

En pesos	
Tercero	Valor
COOPERATIVA FINANCIERA DE ANTIOQUIA C.F.A.	666,866,040
COOPERATIVA NACIONAL DE TRABAJADORES	323,217,942
COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE SERVICIO URBANO	265,879,824
COOPERATIVA BELEN AHORRO Y CREDITO	222,548,159
COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DEL SUR DEL TOLIMA LIMITADA COINTRASUR	219,899,165
COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO COLANTA	144,034,300
COOPERATIVA DE MICROBUSES LTDA	137,962,789
CASA NACIONAL DEL PROFESOR COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO	122,922,598
COOPERATIVA MEDICA DE ANTIOQUIA LTDA	114,180,680

Análisis Financiero – Vertical

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



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



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
a 31 de enero de 2022 - 31 de enero de 2021
 (Cifras en Pesos)

Código	ACTIVO	AÑO 2022		AÑO 2021	
	CORRIENTE	1,099,602,139,342	46.2%	954,443,412,799	42.7%
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	63,519,522,260	2.7%	49,104,874,665	2.2%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	2,516,538,290	0.1%	2,778,707,314	0.1%
13	Cuentas Por Cobrar	39,722,382,635	1.7%	102,831,866,552	4.6%
14	Prestamos Por Cobrar	29,577,715	0.0%	59,266,994	0.0%
15	Inventarios	23,890,568,457	1.0%	20,291,519,515	0.9%
19	Otros Activos	969,923,549,985	40.7%	779,377,177,759	34.9%
	NO CORRIENTE	1,282,630,494,545	53.8%	1,279,026,949,017	57.3%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0.0%	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	6,403,672,879	0.3%	6,802,222,390	0.3%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0.0%	0	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,206,719,353,405	50.7%	1,208,706,738,964	54.1%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	11,748,017,178	0.5%	10,926,754,178	0.5%
19	Otros Activos	57,759,451,083	2.4%	52,591,233,485	2.4%
		2,382,232,633,887	100.0%	2,233,470,361,816	100.0%
	PASIVO				
	CORRIENTE	73,118,140,594	3.1%	50,106,059,696	2.2%
24	Cuentas por Pagar	29,535,537,928	1.2%	12,894,836,803	0.6%
25	Beneficios A Los Empleados	43,283,741,401	1.8%	37,168,003,101	1.7%
29	Otros Pasivos	298,861,265	0.0%	43,219,792	0.0%
	NO CORRIENTE	125,781,627,344	5.3%	142,777,102,748	6.4%
27	Provisiones	125,774,072,744	5.3%	142,769,548,148	6.4%
29	Otros Pasivos	7,554,600	0.0%	7,554,600	0.0%
	TOTAL PASIVO	198,899,767,938	8.3%	192,883,162,444	8.6%
	PATRIMONIO	2,183,332,865,949	91.7%	2,040,587,199,372	91.4%
31	Patrimonio Institucional	2,183,332,865,949	91.7%	2,040,587,199,372	91.4%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,382,232,633,887	100.0%	2,233,470,361,816	100.0%

- El Efectivo y Equivalentes a Efectivo representa el 2.7% del total del Activo de la entidad, y la cuenta más representativa es Depósitos en Instituciones Financieras por valor de \$63,119,102,403.
- 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 2%, cuya cuenta más significativa corresponde a Transferencias – Ley 55 SNR por \$35,514,100,865.
 - La propiedad, planta y equipo, representa el 50.7% del total del Activo, corresponde a los bienes con que el ICBF cuenta para operar (Maquinaria, terrenos, edificios, equipos, etc.).
 - La cuenta Otros Activos representa el 43.1% del total del activo y corresponde principalmente a Recursos Entregados en Administración (\$964,311,071,079.) y Derechos en Fideicomiso (\$53,001,317,170) conformados principalmente por:
 - Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$776,665,767,068, en desarrollo de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015.
 - Convenios al ICETEX por \$99,889,098,274 para fomentar la formación y cualificación del talento humano relacionado con la atención a niñez, adolescencia y nutrición, así como fortalecer proyectos educativos y créditos condonables, en procesos de formación de madres y padres comunitarios.
 - Recursos suministrados al Departamento de Antioquia por \$28,479,477,043 de convenios interadministrativos.
 - Recursos suministrados a Bogotá Distrito Capital por \$14,662,784,656 de convenios interadministrativos.
 - Recursos suministrados al Municipio de Medellín por \$21,497,376,457 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 \$53,055,981,581, esta cuenta se encuentra en proceso de legalización y/o depuración por parte del área administrativa del ICBF.
 - Respecto a los Pasivos corrientes, estos representan 3.1% del total del Activo, y la relación entre el activo y el pasivo corriente es de 15.04 veces, por lo tanto, las obligaciones de corto plazo de la entidad están completamente cubiertas.
 - El Pasivo total corresponde a las obligaciones que el instituto tiene con terceros y corresponde al 8.3% del total del Activo, es decir que el activo total cubre en 11.98 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 5.3%.
 - El Patrimonio Institucional representa el 91.7% del total del Activo, de los cuales el más representativo es el Capital Fiscal, valor que se incrementa anualmente por la capitalización de los Excedentes Financieros autorizados por el DNP.

De enero 1 a enero 31 de 2022 - enero 1 a enero 31 de 2021
 (Cifras en Pesos)

Código	Cuentas	AÑO 2022		AÑO 2021	
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
INGRESOS OPERACIONALES		361,721,562,713	100.0%	238,097,926,977	100.0%
41	Ingresos Fiscales	48,943,606,460	13.5%	34,443,717,139	14.5%
44	Transferencias	8,255,584,515	2.3%	8,186,228,149	3.4%
47	Operaciones Interinstitucionales	301,760,390,606	83.4%	193,949,550,669	81.5%
48	Otros Ingresos	2,761,981,132	0.8%	1,518,431,020	0.6%
GASTOS OPERACIONALES		342,354,197,811	94.6%	251,621,480,485	105.7%
51	De Administración Y Operación	33,779,608,725	9.3%	26,682,084,770	11.2%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	2,599,538,008	0.7%	8,010,360,504	3.4%
54	Transferencias y Subvenciones	1,138,413,966	0.3%	0	0.0%
55	Gasto Público Social	301,137,078,315	83.3%	213,962,353,443	89.9%
57	Operaciones interinstitucionales	3,699,558,797	1.0%	2,966,681,768	1.2%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		19,367,364,902	5.4%	-13,523,553,508	-5.7%
INGRESOS NO OPERACIONALES		4,110,059,219	1.1%	12,341,471,416	5.2%
48	Otros Ingresos	4,110,059,219	1.1%	12,341,471,416	5.2%
GASTOS NO OPERACIONALES		3,983,387,819	1.1%	36,646,060	0.0%
58	Otros Gastos	3,983,387,819	1.1%	36,646,060	0.0%
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		126,671,400	0.0%	12,304,825,356	5.2%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		19,494,036,302	5.4%	-1,218,728,152	-0.5%

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

- El 83.4% de los Ingresos Operacionales corresponden a Operaciones Interinstitucionales por Recursos Nación.
- El 13.5% 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 83.3% se ejecutó como Gasto Público Social.
- El excedente (déficit) Operacional es del 5.4%.
- El excedente Neto es del 5.4%.

Análisis Financiero – Horizontal

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



República de Colombia
INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR
ANÁLISIS HORIZONTAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
a 31 de enero de 2022 - 31 de enero de 2021
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(Cifras en Pesos)



Código	ACTIVO	AÑO 2022	AÑO 2021	Variación	
				Absoluta	Relativa
	CORRIENTE	1,099,602,139,342	954,443,412,799	145,158,726,542	15.2%
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	63,519,522,260	49,104,874,665	14,414,647,595	29.4%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	2,516,538,290	2,778,707,314	-262,169,024	-9.4%
13	Cuentas Por Cobrar	39,722,382,635	102,831,866,552	-63,109,483,917	-61.4%
14	Prestamos Por Cobrar	29,577,715	59,266,994	-29,689,280	-50.1%
15	Inventarios	23,890,568,457	20,291,519,515	3,599,048,942	17.7%
19	Otros Activos	969,923,549,985	779,377,177,759	190,546,372,226	24.4%
	NO CORRIENTE	1,282,630,494,545	1,279,026,949,017	3,603,545,529	0.3%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	6,403,672,879	6,802,222,390	-398,549,511	-5.9%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0	1	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,206,719,353,405	1,208,706,738,964	-1,987,385,559	-0.2%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	11,748,017,178	10,926,754,178	821,263,000	7.5%
19	Otros Activos	57,759,451,083	52,591,233,485	5,168,217,598	
		2,382,232,633,887	2,233,470,361,816	148,762,272,071	6.7%
	PASIVO				
	CORRIENTE	73,118,140,594	50,106,059,696	23,012,080,898	45.9%
24	Cuentas por Pagar	29,535,537,928	12,894,836,803	16,640,701,125	129.0%
25	Beneficios A Los Empleados	43,283,741,401	37,168,003,101	6,115,738,300	16.5%
29	Otros Pasivos	298,861,265	43,219,792	255,641,473	591.5%
	NO CORRIENTE	125,781,627,344	142,777,102,748	-16,995,475,404	-11.9%
27	Provisiones	125,774,072,744	142,769,548,148	-16,995,475,404	-11.9%
29	Otros Pasivos	7,554,600	7,554,600	0	0.0%
	TOTAL PASIVO	198,899,767,938	192,883,162,444	6,016,605,494	3.1%
	PATRIMONIO	2,183,332,865,949	2,040,587,199,372	142,745,666,577	7.0%
31	Patrimonio Institucional	2,183,332,865,949	2,040,587,199,372	142,745,666,577	7.0%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,382,232,633,887	2,233,470,361,816	148,762,272,071	6.7%

- 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 realizan conforme al Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 para los meses de enero a noviembre no se efectúa causación para los Ingresos por aportes PILA, de acuerdo con el concepto de la CGN y reunión virtual que se adelantó con la CGN el día 29 de septiembre de 2020, la causación se registrara solamente para el mes de diciembre con el fin de dar cumplimiento al principio del devengo.
 - b) Cuenta por cobrar a la Superintendencia de Notariado y Registro por el concepto de la Ley 55 de 1985, artículo 17 a enero de 2022 su saldo es de \$35,514,100.865 para enero de 2021 fue de \$96,843,700,695.
- 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 \$109,022,847,238.
 - b) La Fiducia Mercantil - Patrimonio Autónomo en el GFSDG del tercero FINDETER, corresponde a convenios para el desarrollo Infraestructura por valor de \$53,055,981,581.
- La variación de las Cuentas por pagar corresponde principalmente a la variación por Aportes a Fondos Pensionales, Proyectos De Inversión, Adquisición de Bienes y Servicios las regionales que presenta el mayor saldo son Regional Valle por \$4,996,145,906, Quindío por \$4,269,189,373, GFSDG por \$3,549,251,756, Bolívar por \$1,689,727,502 y Choco por \$1,509,267,932.
- La variación de Beneficios a Empleados se genera por el mayor valor de causación de prestaciones sociales para el año 2022 de prima de vacaciones, bonificación y otras primas.

- La variación de la cuenta Pasivos Estimados, corresponde a la disminución de las Provisiones para Litigios Civiles, Administrativo y Laborales, en un 11.9%. principalmente en las Provisiones Administrativas en las regionales Bogotá por \$-6,323,460,067, Choco por \$-5,799,051,195, Valle por valor de \$-5,610,653,689, Norte De Santander por \$-2,312,767,502, GFSDG por \$-2,216,107,845, Santander por \$3,415,654,556 y Bolívar por \$3,184,735,137.
- La variación en el Patrimonio Institucional se originó principalmente en la contabilización del Excedente Financiero aprobado por el Consejo Nacional de Política Económica y Social - CONPES del año 2020 por \$235,435,410,000 y una adición por valor de \$70,000,000,000.

ESTADO DE RESULTADOS
 De enero 1 a enero 31 de 2022 - enero 1 a enero 31 de 2021
 (Cifras en Pesos)

Código	Cuentas	AÑO 2022	AÑO 2021	Variación	
				Absoluta	Relativa
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
INGRESOS OPERACIONALES		361,721,562,713	238,097,926,977	123,623,635,736	51.9%
41	Ingresos Fiscales	48,943,606,460	34,443,717,139	14,499,889,321	42.1%
44	Transferencias	8,255,584,515	8,186,228,149	69,356,366	0.8%
47	Operaciones Interinstitucionales	301,760,390,606	193,949,550,669	107,810,839,937	55.6%
48	Otros Ingresos	2,761,981,132	1,518,431,020	1,243,550,112	81.9%
GASTOS OPERACIONALES		342,354,197,811	251,621,480,485	90,732,717,326	36.1%
51	De Administración Y Operación	33,779,608,725	26,682,084,770	7,097,523,955	26.6%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	2,599,538,008	8,010,360,504	-5,410,822,496	-67.5%
54	Transferencias y Subvenciones	1,138,413,966	0	1,138,413,966	0.0%
55	Gasto Público Social	301,137,078,315	213,962,353,443	87,174,724,872	40.7%
57	Operaciones interinstitucionales	3,699,558,797	2,966,681,768	732,877,029	24.7%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		19,367,364,902	-13,523,553,508	32,890,918,410	-243.2%
INGRESOS NO OPERACIONALES		4,110,059,219	12,341,471,416	-8,231,412,197	-66.7%
48	Otros Ingresos	4,110,059,219	12,341,471,416	-8,231,412,197	-66.7%
GASTOS NO OPERACIONALES		3,983,387,819	36,646,060	3,946,741,759	10769.9%
58	Otros Gastos	3,983,387,819	36,646,060	3,946,741,759	10769.9%
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		126,671,400	12,304,825,356	-12,178,153,956	-99.0%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		19,494,036,302	-1,218,728,152	20,712,764,454	-1699.5%

- La variación de Ingresos Fiscales entre las vigencias 2022 y 2021 corresponde a un mayor valor de recaudo, es de anotar que a partir del mes de septiembre de 2020 de acuerdo con Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 se modificó el parámetro de registro para los Ingresos por aportes PILA, sin efectuar causación para periodos intermedios (enero a noviembre), para el mes de diciembre se efectuará la causación de ingresos PILA del mes, de acuerdo con el concepto de la CGN y reunión virtual que se adelantó con la CGN el día 29 de septiembre de 2020, para dar cumplimiento al principio de devengo.
- La variación más significativa de las Transferencias se genera esencialmente por el mayor valor causado por ingresos de la Superintendencia de Notariado y Registro de la Ley 55 de 1985, artículo 17, por valor de \$197,972,352.

- 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 mayor valor generado por rendimientos Sobre Recursos Entregados En Administración por valor de \$1,162,661,222 y al menor valor de Intereses Sobre Depósitos en Instituciones Financieras por valor de \$-236,809,182.
- La variación de Gastos de Administración y Operación se generó principalmente por el cambio de parámetros en el registro de los contratos de Servicios De Telecomunicaciones, Transmisión Y Suministro De Información por valor de \$980,384,944, Servicios por valor de \$1,039,812,567, variación que se ve reflejada en la cuenta del Gasto público social.
- 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 para la atención de necesidades básicas insatisfechas de la población en el año 2022 es mayor a 2021 en \$87,174,724,872.
- La variación de Gastos por Operaciones Interinstitucionales corresponde Operaciones de enlace con la Superintendencia de Notariado y Registro y por reintegros de fondos a la Dirección General del Tesoro Nacional, de vigencias anteriores.
- La variación en Otros Ingresos corresponde principalmente al valor registrado como recuperaciones por inexecución de contratos.



LILIANA PULIDO VILLAMIL
C.C. 52.152.974

Subdirectora General encargada de las funciones de la Dirección 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