

## Contenido

<b>ESTADOS FINANCIEROS A MAYO 31 DE 2022</b> .....	3
<b>NOTAS DE CARÁCTER GENERAL</b> .....	5
1. Información General .....	5
2. Misión, Visión, Valores y Objetivos Estratégicos .....	5
3. Marco Normativo .....	6
4. Políticas y prácticas contables .....	6
5. Bases de presentación .....	6
6. Estimaciones y juicios contables significativos .....	7
7. Información adicional relevante .....	7
<b>NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO</b> .....	8
Nota 1: 11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo .....	8
Nota 2: 12 Inversiones e Instrumentos Derivados .....	10
Nota 3: 13 Cuentas por Cobrar .....	10
Nota 4: 14 Prestamos por Cobrar .....	14
Nota 5: 15 Inventarios .....	15
Nota 6: 16 Propiedades, planta y equipo .....	16
Nota 7: 17 Bienes de uso Público e Históricos y Culturales .....	19
Nota 8: 19 Otros Activos .....	20
Nota 9: 24 Cuentas por pagar .....	22
Nota 10: 25 Beneficios a los Empleados .....	23
Nota 11: 27 Provisiones .....	24
Nota 12: 29 Otros Pasivos .....	25
Nota 13: 31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno .....	25
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 .....	29
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



---

<b>Nota 24: 55 Gasto Público Social</b> .....	35
<b>Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales</b> .....	35
<b>Nota 26: 58 Otros Gastos</b> .....	36
<b>Análisis Financiero – Vertical</b> .....	38
<b>Análisis Financiero – Horizontal</b> .....	41

## ESTADOS FINANCIEROS A MAYO 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 mayo de 2022 - 31 de mayo de 2021  
 (Cifras en Pesos)

Código	ACTIVO	AÑO 2022	AÑO 2021	Código	PASIVO	AÑO 2022	AÑO 2021
	<b>CORRIENTE</b>	<b>1,037,607,706,714</b>	<b>989,170,743,573</b>		<b>CORRIENTE</b>	<b>166,802,958,172</b>	<b>33,320,902,803</b>
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo (1)	63,893,854,748	87,121,638,736	24	Cuentas por Pagar (9)	10,041,549,011	7,020,368,380
12	Inversiones E Instrumentos Derivado (2)	2,525,236,623	2,711,997,619	25	Beneficios A Los Empleados (10)	156,462,547,896	26,257,314,631
13	Cuentas Por Cobrar (3)	35,409,194,486	106,567,378,608	29	Otros Pasivos (12)	298,861,265	43,219,792
14	Préstamos Por Cobrar (4)	25,395,736	41,880,244		<b>NO CORRIENTE</b>	<b>127,799,884,074</b>	<b>137,420,007,962</b>
15	Inventarios (5)	23,769,690,493	20,068,422,229	27	Provisiones (11)	127,792,329,474	137,412,453,362
19	Otros Activos (8)	911,984,334,628	772,659,426,137	29	Otros Pasivos (12)	7,554,600	7,554,600
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>1,279,696,297,410</b>	<b>1,305,147,975,898</b>		<b>PASIVO</b>	<b>294,602,842,246</b>	<b>170,740,910,765</b>
12	Inversiones E Instrumentos Derivado (2)	0	0		<b>PATRIMONIO</b>	<b>2,022,701,161,878</b>	<b>2,123,577,808,706</b>
13	Cuentas Por Cobrar (3)	6,946,180,850	8,758,680,464	31	Patrimonio De Las Entidades De Gobier(13)	2,022,701,161,878	2,123,577,808,706
14	Préstamos Por Cobrar (4)	0	0		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,317,304,004,124</b>	<b>2,294,318,719,471</b>
16	Propiedades, Planta Y Equipo (6)	1,197,565,636,117	1,201,976,553,560		<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Cult(7)	11,748,017,178	10,926,754,178				
19	Otros Activos (8)	63,436,463,265	83,485,987,696				
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2,317,304,004,124</b>	<b>2,294,318,719,471</b>				
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>				
81	Activos Contingentes (14)	939,930,832,778	1,407,261,182,313	91	Pasivos Contingentes (16)	346,210,152,615	587,490,968,691
83	Deudoras De Control (15)	221,454,541,911	159,141,467,144	93	Acreedoras De Control (17)	78,500,943,615	35,855,802,702
89	Deudoras Por Contra (Cr)	-1,161,385,374,689	-1,566,402,649,457	99	Acreedoras Por Contra (Db)	-424,711,096,230	-623,346,771,393

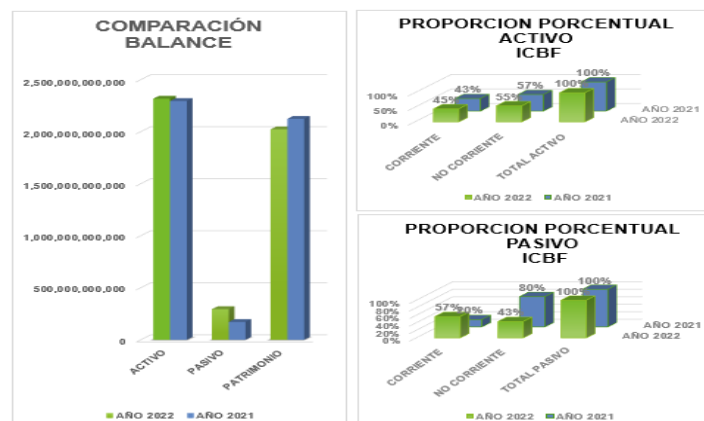
LINA MARÍA ARBELÁEZ ARBELÁEZ  
 C.C. 31.539.836  
 Directora General

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

IVON JOHANNA AREVALO SOLEDAD  
 C.C. 35.252.653  
 Coordinadora Grupo de Contabilidad  
 T.P. No. 147.243-T

Documento Original Firmado

Gráfica 1. Análisis Estado de Situación Financiera.



## Cuadro 2. ESTADO DE RESULTADOS



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



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

Código	Cuentas		AÑO 2022	AÑO 2021
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>				
<b>INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION</b>			<b>2,992,811,100,713</b>	<b>2,568,311,091,542</b>
41	Ingresos Fiscales	✓ (18)	1,002,950,577,054	876,363,432,108
44	Transferencias	✓ (19)	58,663,426,264	51,619,895,658
47	Operaciones Interinstitucionales	✓ (20)	1,907,407,595,286	1,631,794,474,466
48	Otros Ingresos	✓ (21)	23,789,502,109	8,533,289,310
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			<b>3,167,934,665,576</b>	<b>2,533,026,091,264</b>
51	De Administración Y Operación	✓ (22)	455,740,270,742	203,101,956,128
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	✓ (23)	37,475,658,248	41,394,103,090
54	Transferencias y Subvenciones	✓ (29)	1,403,013,966	0
55	Gasto Público Social	✓ (24)	2,595,907,380,481	2,224,610,113,237
57	Operaciones interinstitucionales	✓ (25)	77,408,342,139	63,919,918,809
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>			<b>-175,123,564,863</b>	<b>35,285,000,278</b>
<b>INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN</b>			<b>58,831,482,950</b>	<b>70,605,710,724</b>
48	Otros Ingresos	✓ (21)	58,831,482,950	70,605,710,724
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>			<b>21,184,657,835</b>	<b>2,603,759,210</b>
58	Otros Gastos	✓ (26)	21,184,657,835	2,603,759,210
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>			<b>37,646,825,115</b>	<b>68,001,951,514</b>
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>			<b>-137,476,739,748</b>	<b>103,286,951,792</b>

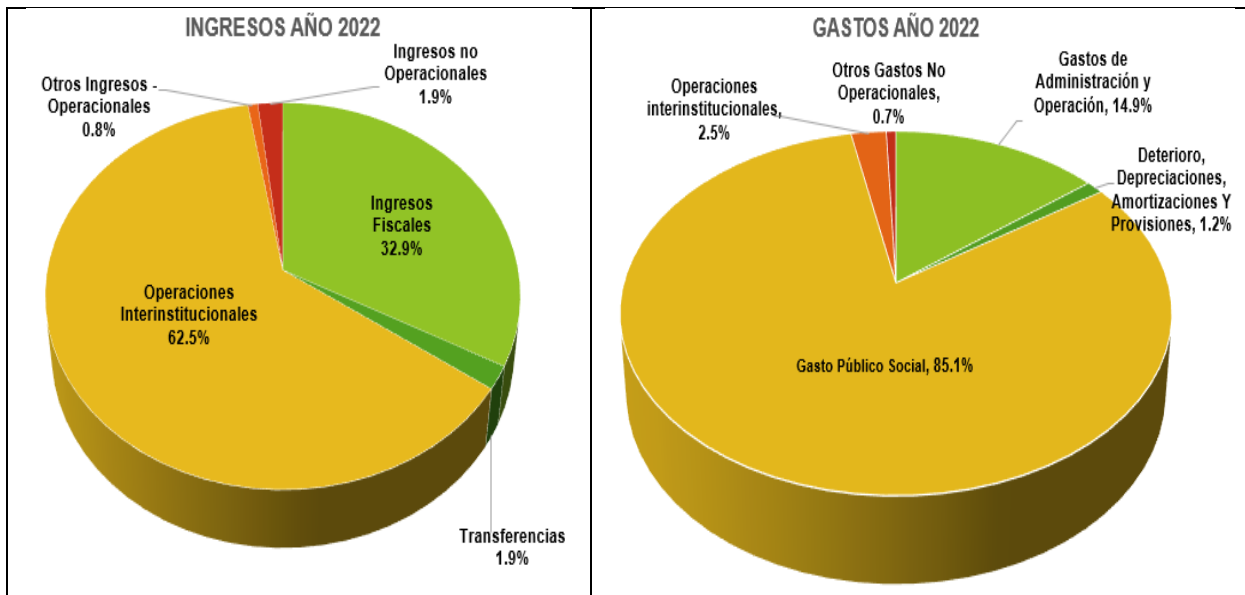
**LINA MARÍA ARBELÁEZ ARBELÁEZ**  
 C.C. 31.539.836  
 Directora General

**TARSICIO ANDRES OSORIO RODRÍGUEZ**  
 C.C. 94.501.814  
 Director Financiero ( E )

**IVON JOHANNA AREVALO SOLEDAD**  
 C.C. 35.252.653  
 Coordinadora Grupo de Contabilidad  
 T.P. No. 147.249-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.

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

### **3. Marco Normativo**

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

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

### **4. Políticas y prácticas contables**

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

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

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

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

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

### **5. Bases de presentación**

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

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

## **6. Estimaciones y juicios contables significativos**

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

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

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

## **7. Información adicional relevante**

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

El Departamento Nacional de Planeación - DNP mediante CONPES 4065 del 7 de diciembre de 2021 autorizó una capitalización de Excedentes Financieros al ICBF por valor de \$235,435,410,000, con memorando del 29 de septiembre de 2021 se solicitó un aumento del espacio fiscal presupuestal por \$143.259 millones, cifras que afectaran el resultado del ejercicio en la vigencia 2022, por corresponder a un ingreso presupuestal, el cual contablemente se registra al momento de su autorización por el DNP como una reclasificación entre cuentas del patrimonio.

Los gastos ejecutados en el año 2022 incluyen las erogaciones que el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, ha efectuado para atender los gastos inherentes a la pandemia covid-19 a nivel nacional, esta información es reportada de forma trimestral a la CGN, los gastos asignados al primer trimestre del año ascendieron a \$6,172,433,487, y unos ingresos de \$4,491,634,594, a 31 de marzo de 2022, por este concepto el ICBF presentó un saldo en sus pasivos por valor de \$67,125.

## 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	Mayo / 2022	Mayo / 2021	Variación	%
111005	Cuenta Corriente	62,933,077,360	85,778,536,318	-22,845,458,958	-26.63
111006	Cuenta De Ahorro	929,506,491	901,297,321	28,209,170	3.13
	<b>Totales</b>	<b>63,862,583,851</b>	<b>86,679,833,639</b>	<b>-22,817,249,788</b>	<b>-26.32</b>

Con corte al 31 de mayo de 2022, de los \$63,862,583,851 se encuentran 64 partidas conciliatorias de bancos pendientes por depurar por valor total de \$132,118,026 las Direcciones Regionales con mayor número de partidas son la Regional Valle 10 partidas, GFSDG 9 partidas y Bogotá 9 partidas, las partidas conciliatorias de las Direcciones Regionales corresponden principalmente a pagos de Impuesto de Industria y Comercio - ICA de los diferentes municipios y Gravamen a los Movimientos Financieros - GMF.

El 84% de las partidas en conciliación obedecen a pagos que se efectuaran en el mes siguiente y el 16% restante, corresponde a partidas de depuración pendientes de registro por parte de las regionales. El Grupo de Tesorería de la Dirección Financiera junto con la Coordinación Financiera de las Direcciones Regionales adelantan la depuración de las partidas conciliatorias y cuentan con las correspondientes conciliaciones en su archivo documental.



### Cuadro 3. Partidas conciliaciones bancarias presente vigencia

REGIONAL	No.	FEBRERO	No.	ABRIL	No.	MAYO	TOTAL No.	TOTAL VALOR	DETALLE
AMAZONAS	0	0.00	1	1,083.29	2	14,942.62	3	16,025.91	GMF
ANTIOQUIA	0	0.00	0	0.00	4	32,730.86	4	32,730.86	Corresponde al valor pagado del GMF solicitado al grupo de Gestion Humana, pendiente de traza automatica e ICA.
ATLANTICO	0	0.00	3	2,628.47	0	0.00	3	2,628.47	Comisiones, GMF sin registrar en SIIF
BOGOTA	0	0.00	0	0.00	9	1,417,024.00	9	1,417,024.00	OPNP de embargo y pagos sin registrar en SIIF nacion
BOLIVAR	0	0.00	0	0.00	1	15,610.00	1	15,610.00	Pago a proveedor sin registrar en SIIF
BOYACA	0	0.00	0	0.00	1	642,883.00	1	642,883.00	No se finalizo traza en siif nacion del pago de los ICAS bimensuales de los contratos suscritos en la Sede Nacional.
CALDAS	0	0.00	0	0.00	1	1,156,349.00	1	1,156,349.00	Pago interbanc dir tesoro nacional, no termino traza presupuestal. se ordeno modificar la fecha de pago a la obligacion para el 06 de junio de 2022
CAQUETA	0	0.00	0	0.00	5	1,179,084.53	5	1,179,084.53	DRXC por clasificar. Pago de ordenes de pago sin debitar en banco y OP sin registrar en SIIF.
CAUCA	0	0.00	0	0.00	1	0.27	1	0.27	Pago de ordenes de pago sin debitar en banco
CHOCO	0	0.00	0	0.00	1	7,100.00	1	7,100.00	GMF
GUAVIARE	0	0.00	0	0.00	1	3,083.37	1	3,083.37	GMF 4*1000 no registrado en SIIF
MAGDALENA	0	0.00	0	0.00	1	8,878.00	1	8,878.00	Nota debito sin registrar en SIIF
NIVEL NACIONAL	0	0.00	0	0.00	0	502,618.00	2	502,618.00	Notas Crédito sin registrar en SIIF NACIÓN .
PUTUMAYO	0	0.00	1	1,833.00	0	0.00	1	1,833.00	Mayor valor de ICA por diferencia en aproximación
RISARALDA	0	0.00	0	0.00	1	240,592.00	1	240,592.00	Orden bancaria no generada - pago impuesto predial unificado deL inmueble ubicado en Peñas Blancas, OP 123933722
SANTANDER	0	0.00	0	0.00	5	1,829,807.00	5	1,129,151.41	GMF Y pagos realizados no aplicados
SEDE NACIONAL	0	0.00	0	0.00	9	119,491,732.00	9	119,491,732.00	Giros de Sodexo no debitados por el Banco. Embargos y descuentos sin registrar en SIIF
SUCRE	0	0.00	0	0.00	2	1,672,359.79	2	1,672,359.79	Pago GMF e Impuesto.
TOLIMA	0	0.00	0	0.00	2	8,855.67	2	8,855.67	Aproximaciones en las declaraciones de RETEICA en el municipio de Purificación. Ajustes manuales realizados por el Nivel Nacional sobre comisiones cobradas por el banco, estos se encuentran en depuración y estamos en espera de orientacion para terminar proceso.
VALLE	0	0.00	2	426,020.00	8	4,163,406.41	10	4,589,426.41	Reintegro, devolucion, y gravamen sin debitar en banco. Extensiva pendiente de culminar en SIIF
VICHADA	1	59.99		0.00	0	0.00	1	59.99	GMF
<b>Total general</b>	<b>1</b>	<b>59.99</b>	<b>7</b>	<b>431,564.76</b>	<b>54</b>	<b>132,387,056.52</b>	<b>64</b>	<b>132,118,025.68</b>	

### 1132 Efectivo de Uso Restringido

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

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

---

## **Nota 2: 12 Inversiones e Instrumentos Derivados**

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

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

El valor registrado en Inversiones de Administración de Liquidez a Valor de Mercado asciende a \$454,153,886 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 \$404,087,486 que se encuentran registradas a valor de mercado el cual es ajustado mensualmente y representa el 89% del total de la cuenta.

### **1224 Inversiones de Administración de Liquidez al Costo**

Los valores registrados en la Dirección General en Inversiones de Administración de Liquidez al Costo por valor de \$ 2,426,358,353 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 \$355.275.616, que corresponden al valor de los deterioros registrados a las inversiones de Electrificadora de la Costa Atlántica S.A por \$339,330,726, Sociedad Fondo Inmobiliario S A. por \$14,157,901, Agua de los Patios S.A. E.S.P. por \$1,442,710, Terminal de Transportes de Villavicencio S.A. Por \$321.436, Inversiones Bogotá en Liquidación por \$20,120 y Gran Central De Abastos Del Caribe S.A. por \$2.724.

## **Nota 3: 13 Cuentas por Cobrar**

### **1311 Contribuciones Tasas e Ingresos no Tributarios**

El saldo corresponde a Multas y Sanciones por \$16,656,417, lo reflejan las Direcciones Regionales GFSDG por \$15,666,651 y Caldas por \$989,766.

### **1312 Aportes sobre la nómina**

Presenta un valor de \$3,974,400, correspondiente a liquidaciones de aportes sobre la nómina por resoluciones ejecutoriadas en las Direcciones Regionales, Activo Corriente por \$397,440 y Activo no corriente por \$3,576,960. 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	Mayo / 2022	Mayo / 2021	Variación	%
133712	Otras Transferencias	31,493,405,736	101,021,449,659	-69,528,043,923	-68.83
	<b>Totales</b>	<b>31,493,405,736</b>	<b>101,021,449,659</b>	<b>-69,528,043,923</b>	<b>-68.83</b>

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 \$50,245,225,888 y se han efectuado compensaciones por \$-46,050,743,722, (en el año 2021 de junio a diciembre se causaron ingresos provenientes de la Ley 55 de 1985 un valor de \$79,823,518,546 y compensaciones por \$-153,546,044,635) el saldo de las cuentas por cobrar y el de los ingresos es conciliado de manera mensual con la SNR, la ejecución de estos recursos es controlada por la Dirección de Planeación y Control de Gestión.

### **1384 Otras Cuentas por Cobrar**

Esta cuenta presentada un saldo de \$ 3,845,430,939 conformado por las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo / 2022	Mayo / 2021	Variación	%
138410	Derechos Cobrados Por Terceros	65,274,036	0	65,274,036	0.00
138412	Descuentos No Autorizados	0	16,484	-16,484	-100.00
138414	Dividendos Y Participaciones Por Cobrar	52,766,169	87,276,169	-34,510,000	-39.54
138421	Indemnizaciones	0	1,112,105,885	-1,112,105,885	-100.00
138426	Pago Por Cuenta De Terceros	3,110,707,823	3,260,524,411	-149,816,588	-4.59
138427	Recursos De Acreedores Reintegrados A Tesorerías	15,298	0	15,298	0.00

138432	Responsabilidades Fiscales	33,815,787	9,802,889	24,012,898	244.96
138442	Cuota Alimentaria	1,190,000	6,025,633	-4,835,633	-80.25
138443	Prueba De Paternidad	21,285,781	45,398,450	-24,112,669	-53.11
138490	Otras Cuentas Por Cobrar	560,376,045	629,527,636	-69,151,591	-10.98
<b>Totales</b>		<b>3,845,430,939</b>	<b>5,150,677,557</b>	<b>-1,305,246,618</b>	<b>-25.34</b>

La cuenta 138410 Derechos Cobrados Por Terceros, corresponde aportes cobrados por la Unidad Administrativa Especial De Gestión Pensional Y Contribuciones Parafiscales De La Protección Social – UGPP, la Regional que refleja el saldo más significativo es Bogotá por \$62,667,136.

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 \$3,058,658,362 que representa el 98.3% del saldo de esta cuenta, las EPS con mayor porcentaje sobre el saldo de esta cuenta se detallan a continuación:

- Coomeva con el 35.7% del saldo total por valor de \$1,092,619,908, concentra el mayor valor entre todas las EPS, en este momento se está desarrollando el impulso procesal por parte de la Oficina Asesora Jurídica (OAJ) con la documentación entregada por la Dirección de Gestión Humana (DGH), en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable (CTSC) se planteó la posibilidad de iniciar una acción de tutela u otro mecanismo que permita la recuperación de estos recursos.
- Nueva Empresa Promotora De Salud S.A. representa el 14.1% cuyo saldo asciende a \$431,895,951.
- Medimás tiene una participación del 6.3% cuyo valor asciende a la suma de \$193,926,635.
- Cafesalud representa el 5.9% por \$180,840,384 durante el mes de septiembre de 2019 se realizaron los trámites correspondientes para el reconocimiento económico ante la entidad de esta suma.
- Suramericana S.A. cuya participación es del 5.6% cuyo saldo asciende a \$172,921,041.
- Cauca Comfenalco cuya participación es del 5.1% cuyo saldo asciende a \$156,940,756.
- Compensar tienen la participación del 4.5%, cuyo valor asciende a la suma de \$138,150,186.
- Famisanar S.A.S. cuya participación es del 4.3% cuyo saldo asciende a \$131,647,726.
- Salud Total S.A. cuya participación es del 4.2% cuyo saldo asciende a \$129,726,146.

La cuenta 138490 Otras cuentas por cobrar presenta un saldo de \$560,376,046, cuyo valor más representativo lo refleja el Nivel Nacional con \$411,074,296, correspondiente al tercero Jesus Alberto Hoyos Avilés, saldo generado por concepto de pago de impuestos prediales de la vocación hereditaria en proceso (Laboratorios NEO).

### **1385 Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo**

El saldo de esta cuenta lo conforman las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo / 2022	Mayo / 2021	Variación	%
138515	Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	1,556,296,989	1,611,734,014	-55,437,025	-3.44
138516	Aportes Sobre La Nómina	18,524,472,169	23,988,632,444	-5,464,160,275	-22.78
138590	Otras Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo	7,667,939,621	14,564,547,717	-6,896,608,096	-47.35
<b>Totales</b>		<b>27,748,708,779</b>	<b>40,164,914,175</b>	<b>-12,416,205,396</b>	<b>-30.91</b>

La cuenta 138516 aportes sobre la nómina – ICBF, las Direcciones Regionales con mayor representación en el saldo de esta cuenta con un 82.4% son:

En Pesos

Regional	Mayo / 2022	Mayo / 2021	Variación	%
BOGOTA	5,612,302,457	5,894,785,879	-282,483,422	-4.79
VALLE	2,905,442,050	5,583,908,803	-2,678,466,753	-47.97
SEDE NACIONAL	2,285,313,634	2,285,313,634	0	0.00
ANTIOQUIA	1,556,069,915	1,786,936,508	-230,866,593	-12.92
BOLÍVAR	1,224,725,512	1,301,106,744	-76,381,232	-5.87
ATLÁNTICO	886,186,508	1,504,172,976	-617,986,468	-41.08
CÓRDOBA	797,984,223	890,743,775	-92,759,552	-10.41

Los terceros que presentan los saldos más significativos son:

En pesos

Regional	Tercero	Mayo / 2022
SEDE NACIONAL	FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN	2,283,659,521
BOGOTÁ	FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN	1,971,905,353
VALLE	HOSPITAL DEPARTAMENTAL TOMAS URIBE URIBE E S E	1,515,595,038
ANTIOQUIA	CERVECERIA UNION S.A.	804,760,144
BOGOTÁ	AMERICAFLOR FUSIONADA S.A.S	718,380,164
VALLE	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E. E.S.P.	444,852,237
CALDAS	HOSPITAL DE CALDAS EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	431,855,429
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 82.5% son:

	En Pesos			
Regional	Mayo / 2022	Mayo / 2021	Variación	%
BOGOTA	-4,319,065,452	-4,043,200,252	-275,865,201	6.82
VALLE	-2,378,121,254	-4,868,652,046	2,490,530,792	-51.15
SEDE NACIONAL	-2,285,313,634	-2,285,313,634	0	0.00
ANTIOQUIA	-1,529,008,823	-1,738,075,283	209,066,460	-12.03
BOLÍVAR	-1,103,358,014	-1,107,680,520	4,322,506	-0.39
ATLÁNTICO	-886,226,508	-1,502,070,104	615,843,596	-41.00
CÓRDOBA	-670,869,667	-656,755,200	-14,114,467	2.15

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 \$356,638,670, cuyos abonos se efectúan por descuentos a través de nómina y están registrados en su mayoría (79%) en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General con un saldo de \$281,906,812, 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
<b>CUENTA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>Mayo / 2022</b>	<b>Mayo / 2021</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>	
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	14,342,410,496	13,196,530,533	1,145,879,963	8.68	
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	3,351,535	141,552,935	-138,201,400	-97.63	
1530	EN PODER DE TERCEROS	10,380,893,079	7,195,698,119	3,185,194,960	44.27	
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-956,964,617	-465,359,358	-491,605,259	105.64	
	<b>Totales</b>	<b>23,769,690,493</b>	<b>20,068,422,229</b>	<b>3,701,268,264</b>	<b>18.44</b>	

### **1510 Mercancías en existencia**

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

Estos bienes se encuentran incluidos en el plan de enajenación onerosa, de conformidad con la Resolución No. 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 se reflejan en el GFSDG y Regional Risaralda.

## **1530 En Poder de Terceros**

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

## **Nota 6: 16 Propiedades, planta y equipo**

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

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

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

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

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

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

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



En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo / 2022	Mayo / 2021	Variación	%
1605	TERRENOS	549,874,762,606	543,170,495,490	6,704,267,116	1.23
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	15,780,094,577	33,768,830,870	-17,988,736,293	-53.27
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	2,490,504,785	1,977,806,905	512,697,880	25.92
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	11,191,306	0	11,191,306	0.00
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	88,068,166,401	76,400,920,308	11,667,246,093	15.27
1640	EDIFICACIONES	581,231,454,386	572,143,760,281	9,087,694,105	1.59
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	9,238,702,502	8,463,133,167	775,569,335	9.16
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	182,117,043	182,117,043	0	0.00
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2,943,735,020	2,429,126,999	514,608,021	21.18
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	17,675,005,801	17,506,633,123	168,372,678	0.96
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	796,911,013	805,882,950	-8,971,937	-1.11
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	287,376,656	209,139,656	78,237,000	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)	-70,634,675,614	-55,072,781,567	-15,561,894,047	28.26
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-494,710,365	-123,511,665	-371,198,700	300.54
<b>Totales</b>		<b>1,197,565,636,117</b>	<b>1,201,976,553,560</b>	<b>-4,410,917,443</b>	<b>-0.37</b>

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

La cuenta 1615 construcciones en curso presentó una disminución en comparación con el año inmediatamente anterior en \$-17,988,736,293 por el manejo de los convenios con Findeter, Fonade y Consorcio Universal. Desde la Dirección Administrativa se están adelantando los trámites respectivos para llevar a cabo la depuración de los saldos reflejados en esta cuenta.

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

PLANTA BIENESTARINA - ATLANTICO	Costo Histórico	Depreciación Acumulada mayo 2022
Terrenos Uso Institucional	2,850,000,000	
Edificaciones Uso Institucional	4,974,328,500	382,086,102
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	2,873,118,066	1,525,769,148
<b>TOTAL</b>	<b>10,697,446,566</b>	<b>1,907,855,250</b>
PLANTA BIENESTARINA - VALLE	Costo Histórico	Depreciación Acumulada mayo 2022
Terrenos Uso Institucional	1,400,000,000	

Edificaciones Uso Institucional	2,208,326,800	190,311,407
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	1,957,861,310	1,146,116,924
<b>TOTAL</b>	<b>5,566,188,110</b>	<b>1,336,428,332</b>

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

### **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
<b>Total</b>	<b>2,682,919,582</b>	<b>13,097,174,995</b>	<b>15,780,094,577</b>

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

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

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo / 2022	Mayo / 2021	Variación	%
163701	Terrenos	48,561,285,980	55,913,193,547	-7,351,907,567	-13.15
163703	Edificaciones	37,840,132,440	19,173,234,278	18,666,898,162	97.36
163707	Maquinaria Y Equipo	331,672,896	374,895,133	-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	668,430,689	247,727,697	420,702,992	169.82
163711	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	295,001,318	320,226,575	-25,225,257	-7.88

163712	Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería	24,385,768	24,385,768	0	0.00
<b>Totales</b>		<b>88,068,166,401</b>	<b>76,400,920,308</b>	<b>11,667,246,093</b>	<b>15.27</b>

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

En pesos

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

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

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

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

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo / 2022	Mayo / 2021	Variación	%
171590	Otros Bienes Históricos Y Culturales	11,748,017,178	10,926,754,178	821,263,000	7.52
<b>Totales</b>		<b>11,748,017,178</b>	<b>10,926,754,178</b>	<b>821,263,000</b>	<b>7.52</b>

Durante el último año presentó un incremento de \$821,263,000 registrado en el GFSDG correspondiente a bien ubicado Calle 23<sup>a</sup> 17-24 y registro ingreso por corrección de información tipo de operación 847 comprobante No 3.

## **Nota 8: 19 Otros Activos**

Los otros activos están conformados por las siguientes sub cuentas:

En Pesos

<b>CUENTA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>Mayo / 2022</b>	<b>Mayo / 2021</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
190501	Seguros	1,053,389,514	0	1,053,389,514	0.00
190514	Bienes Y Servicios	1,788,375,193	0	1,788,375,193	0.00
190590	Otros Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado	565,592,000	0	565,592,000	0.00
190603	Avances Para Viáticos Y Gastos De Viaje	161,310,966	0	161,310,966	0.00
190604	Anticipo Para Adquisición De Bienes Y Servicios	13,706,514	0	13,706,514	0.00
190690	Otros Avances Y Anticipos	1,910,999,533	0	1,910,999,533	0.00
190801	En Administración	905,801,116,324	771,177,934,221	134,623,182,103	17.46
190803	Encargo Fiduciario - Fiducia De Administración Y Pagos	619,194,977	662,532,962	-43,337,985	-6.54
190903	Depósitos Judiciales	70,649,607	818,958,954	-748,309,347	-91.37
192603	Fiducia Mercantil - Patrimonio Autónomo	58,741,966,674	79,442,746,622	-20,700,779,948	-26.06
197007	Licencias	1,206,409,865	460,629,446	745,780,419	161.90
197008	Softwares	3,548,999,354	3,588,527,954	-39,528,600	-1.10
197507	Licencias	-60,912,628	-5,916,326	-54,996,302	929.57
	<b>Totales</b>	<b>975,420,797,893</b>	<b>856,145,413,833</b>	<b>119,275,384,060</b>	<b>13.93</b>

### **1905 Bienes y servicios pagados por anticipado**

La cuenta 1905 Bienes y servicios pagados por anticipado registra un valor total de \$3,407,356,708, reflejado en las subcuentas 190501 Seguros, en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General, entre los valores más representativos se encuentran los Seguros cancelados a Mafre Seguros Generales de Colombia S.A. por \$777,687,097 y Unión Temporal Aseguradora Solidaria - Axa Colpatría 2021 por \$270,139,302 y 190514 Bienes y Servicios Global Technology Services GTS S.A. por valor de \$1,788,375,193 por renovación de licencias a 24 y 36 meses.

### **1906 Avances Y Anticipos Entregados**

El saldo de la cuenta 1906 Avances Y Anticipos Entregados por anticipado registra un valor total de \$2,086,017,013, corresponde principalmente a anticipo sobre contrato entregado al Instituto Nacional de Medicina Legal y Ciencias Forenses por \$1,910,999,533. Es de anotar que la cuenta refleja saldos por Avances para viáticos y gastos de viaje los cuales serán depurados en junio de 2022.

### **1908 Recursos entregados en administración**

La cuenta 1908 Recursos entregados en administración registra un valor total de \$906,420,311,300, reflejado en las subcuentas:

La sub cuenta 190801001 Recursos entregados en administración, refleja un saldo de \$209,465,884,457, registrado en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General, entre los valores más representativos se encuentran los recursos suministrados al ICETEX por \$92,595,586,465 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 \$27,388,412,371 de convenios interadministrativos, Regional Antioquia recursos suministrados al Departamento de Antioquia por \$26,802,770,409, Municipio de Medellín por \$21,900,808,601 y Distrito Especial Industrial Y Portuario De Barranquilla por \$15,746,080,245 de convenios interadministrativos.

La subcuenta 190801002 Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$696,335,231,867, 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 \$69,217,121,318 (de \$627,117,190,825 en el mes de mayo de 2021 a \$696,334,312,144 a mayo 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 \$275,613,120,820, al mayor recaudo de ingresos Fiscales por \$126,587,144,946, a la mayor ejecución de gastos administrativos y de operación por \$252,638,314,614 y al mayor valor del Gasto público social en el año 2022 por \$371,297,267,244.

### **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 \$28,099,203 Rama Judicial.

### **1926 Derechos en fideicomiso**

Esta cuenta con un saldo de \$ 58,741,966,674 presentó variación entre las vigencias 2022 y 2021 por valor de \$ 20,700,779,948, el valor está registrado en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General por \$56,652,955,494. El saldo a mayo 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 SIIF Nación) de acuerdo con las obligaciones contraídas por el ICBF, en las cuales se recibió el bien o servicio, además se encuentran los Documentos de Recaudo por Clasificar – DRXC, las mismas están conformadas de la siguiente manera:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo / 2022	Mayo / 2021	Variación	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1,614,368,301	1,736,370,017	-122,001,716	-7.03
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	909,464,834	986,419,440	-76,954,606	-7.80
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	3,854,432,490	2,597,579,641	1,256,852,849	48.39
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1,627,614,975	1,559,936,715	67,678,260	4.34
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	29,465,680	8,934,820	20,530,860	229.78
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	1,984,528,845	0	1,984,528,845	0.00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	21,673,886	131,127,747	-109,453,861	-83.47
	<b>Totales</b>	<b>10,041,549,011</b>	<b>7,020,368,380</b>	<b>3,021,180,631</b>	<b>43.03</b>

Para la cuenta 2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales, las regionales con mayor participación frente al saldo de esta cuenta son GFSDG por \$687,284,579 y la Regional San Andres por \$388,153,947.

Respecto de las cuentas por pagar constituidas a diciembre de 2021 por valor de \$83,054,417,945, se liberaron cuentas por \$120,833 y se pagaron \$83,054,297,112 a mayo de 2022, quedando totalmente canceladas.

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

En Pesos

Regional	Mayo / 2022	Mayo / 2021	Variación	%
ANTIOQUIA	545,950,048	9,848,005	536,102,043	5,443.76
NIVEL NACIONAL	39,175,341	639,202,417	-600,027,075	-93.87
CÓRDOBA	14,474,268	0	14,474,268	0.00
CAQUETÁ	7,587,728	0	7,587,728	0.00
BOGOTA	3,111,300	64,812,701	-61,701,401	-95.20
CHOCO	2,300,212	2,398,000	-97,788	-4.08
RISARALDA	2,236,564	0	2,236,564	0.00

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo / 2022	Mayo / 2021	Variación	%
242401	Aportes A Fondos Pensionales	1,706,964,970	1,317,037,930	389,927,040	29.61
242402	Aportes A Seguridad Social En Salud	1,593,374,029	1,157,355,257	436,018,772	37.67
242405	Cooperativas	18,526,580	17,932,285	594,295	3.31
242406	Fondos De Empleados	871,214	15,857,948	-14,986,734	-94.51
242407	Libranzas	3,450,054	0	3,450,054	0.00
242411	Embargos Judiciales	147,907,987	6,079,094	141,828,893	2,333.06
242413	Cuentas De Ahorro Para El Fomento De La Construcción (AFC)	44,593,258	0	44,593,258	0.00
242490	Otros Descuentos De Nómina	338,744,398	83,317,127	255,427,271	306.57
	<b>Totales</b>	<b>3,854,432,490</b>	<b>2,597,579,641</b>	<b>1,256,852,849</b>	<b>48.39</b>

Esta cuenta refleja un saldo de \$3,854,432,490, 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 mayo de 2022 de \$1,627,614,975, corresponde principalmente a la Declaración Mensual de Retención en la Fuente del mes de mayo de 2022 por valor de \$1,302,034,000, el cual es cancelado en el mes de junio de 2022 por la Tesorería de la Dirección Financiera, retención de ICA cuyo saldo a 31 de mayo es de \$259,011,063, valor que es cancelado por las Direcciones Regionales y causación de cuentas del Consorcio Primera Infancia 2021 y cuenta de KPMG.

## **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	Mayo / 2022	Mayo / 2021	Variación	%
251104	Vacaciones	46,604,278,226	14,317,367,438	32,286,910,788	225.51
251105	Prima De Vacaciones	36,721,450,566	8,605,665,519	28,115,785,047	326.71
251109	Bonificaciones	21,317,642,796	2,543,846,746	18,773,796,050	738.01
251110	Otras Primas	51,151,617,006	0	51,151,617,006	0.00
251111	Aportes A Riesgos Laborales	0	340,100	-340,100	-100.00
251122	Aportes A Fondos Pensionales - Empleador	13,364	5,608,200	-5,594,836	-99.76
251123	Aportes A Seguridad Social En Salud - Empleador	0	3,969,841	-3,969,841	-100.00
251124	Aportes A Cajas De Compensación Familiar	0	1,833,600	-1,833,600	-100.00
251410	Cálculo Actuarial De Pensiones Actuales	667,545,938	778,683,187	-111,137,249	-14.27
	<b>Totales</b>	<b>156,462,547,896</b>	<b>26,257,314,631</b>	<b>130,205,233,265</b>	<b>495.88</b>

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	Mayo / 2022	Mayo / 2021	Variación	%
270101	Civiles	444,954,285	1,553,513,699	-1,108,559,414	-71.36
270102	Penales	175,560,600	175,560,600	0	0.00
270103	Administrativas	122,726,301,969	129,535,390,723	-6,809,088,754	-5.26
270105	Laborales	4,445,512,620	6,147,988,340	-1,702,475,720	-27.69
	<b>Totales</b>	<b>127,792,329,474</b>	<b>137,412,453,362</b>	<b>-9,620,123,888</b>	<b>-7.00</b>

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

En Pesos

Regional	Mayo / 2022	Mayo / 2021	Variación	%
CHOCO	1,134,694,189	6,870,074,781	-5,735,380,592	-83.48
SEDE NACIONAL	33,702,789,839	38,771,980,179	-5,069,190,340	-13.07
VALLE	7,718,434,752	10,951,555,035	-3,233,120,283	-29.52
HUILA	2,768,291,484	4,123,498,751	-1,355,207,267	-32.87
CÓRDOBA	512,437,001	1,335,637,285	-823,200,284	-61.63
NARIÑO	2,039,189,385	2,746,663,654	-707,474,269	-25.76
CAQUETÁ	7,544,921,731	8,236,994,909	-692,073,178	-8.40
ANTIOQUIA	5,475,505,963	6,107,471,668	-631,965,705	-10.35
PUTUMAYO	0	605,689,000	-605,689,000	-100.00
CALDAS	5,242,554,955	4,167,109,812	1,075,445,143	25.81
CUNDINAMARCA	1,193,016,497	87,901,090	1,105,115,407	1,257.23
BOLÍVAR	6,342,104,510	4,294,029,069	2,048,075,441	47.70
NTE. DE SANTANDER	9,798,353,125	6,136,371,414	3,661,981,711	59.68
SANTANDER	12,340,793,214	7,842,093,307	4,498,699,907	57.37

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

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	Mayo / 2022	Mayo / 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	
	<b>Totales</b>	<b>306,415,865</b>	<b>50,774,392</b>	<b>255,641,473</b>	<b>503.49</b>	

La cuenta 291007 Ingresos Recibidos por Anticipado – Ventas corresponde a anticipos recibidos y registrados en el GFSDG por concepto de proceso de expropiación de un predio vía Bogotá – Girardot, son dos lotes que fueron vendidos a la Concesión Bogotá-Girardot. Nit. 830,143,442, La escritura que formaliza la venta aún no se ha firmado. El mayor valor corresponde al ingreso en la Regional Santander por la enajenación directa a la Clínica San Luis, realizada de acuerdo con 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	Mayo / 2022	Mayo / 2021	Variación	%	
3105	CAPITAL FISCAL	2,396,017,717,545	2,017,323,717,545	378,694,000,000	18.77	
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-235,879,589,242	2,967,139,369	-238,846,728,611	-8,049.73	
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-137,476,739,748	103,286,951,792	-240,763,691,540	-233.1	
3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	39,773,323	0	39,773,323	0.00	
	<b>TOTALES</b>	<b>2,022,701,161,878</b>	<b>2,123,577,808,706</b>	<b>-100,876,646,828</b>	<b>-4.75</b>	

### **3105 Capital Fiscal**

La cuenta Capital fiscal presentó una variación respecto del año anterior por valor de \$378,694,000,000, correspondiente a los Excedentes Financieros del año 2020, autorizados 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 \$143,258,590,000.

### **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 \$-950,451,800,000 y corrección de errores de vigencias anteriores Excedente por \$99,664,331,744 y Déficit por \$-63,859,186,220.

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

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

- Al crédito
  - En la Regional Cundinamarca por Depreciación registrada en exceso en diciembre de 2021 por valor de \$ 45,766,914.
  - En la Regional Sucre por liberación de cuenta por pagar por valor de \$120,833.
  - En la Regional Santander por Depreciación registrada en exceso se ajustó por valor de \$9,640,903.
  - Ajuste regional Antioquia cuenta Pila – Recaudo por valor de \$339,800.
  - Ajuste medición inicial Propiedades Planta y Equipo Boyacá \$392,783,000, Sucre \$104,664,820 y Huila \$398,274,000.
  - Dirección General reversión deducción DRXC por \$757,500.
  - Ajuste medición inicial Propiedades Planta y Equipo Huila H. I. San Agustín y Neiva \$362,631,000.
  - Depreciación registrada en exceso por Edificaciones en Propiedad Ajena Casanare por \$67,722,590.
  - Ajuste medición inicial Propiedades Planta y Equipo Terreno Caquetá por \$431,689,400.
  
- Al debito:
  - En la Dirección General por pago de cartera registrado inicialmente como aporte PILA por valor de \$4,392,200.
  - En la Dirección Regional Santander por valor de \$2,580.
  - En la Dirección Regional Tolima por valor de \$1.
  - En la Dirección General por pago de cartera registrado inicialmente como aporte PILA por \$528,600 y ajuste deducciones CUN ajustes Nivel \$41,802,733.
  - En la Dirección General por pago de cartera registrado inicialmente como aporte PILA por valor de \$70,317,400.
  - En la Dirección Regional Meta por valor de \$12,476.
  - En la Dirección Regional Antioquia Baja 3 bienes invadidos por valor de \$497,967,642.
  - En la Dirección Regional Vaupés Baja CDI – convenio FONADE/2016 por \$1,408,420,992.
  - En la Dirección Regional Caldas Baja 2 CDI – convenio FONADE/2016 por \$2,184,459,226.
  - En la Dirección Regional Casanare Baja CDI – convenio FONADE/2016 por \$867,695,689.
  - En la Dirección Regional Antioquia baja de 3 bienes invadidos por \$293,684,368.
  - En la Dirección Regional Norte de Santander se da de baja a Estudios y Diseños activados inicialmente por valor de \$62,802,668.
  - En la Dirección General por pago de cartera registrado inicialmente como aporte PILA por valor de \$2,268,030.
  - En la Dirección Regional Santander ajuste por deducción en bancos por \$-190.

## **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					
<b>CUENTA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>Mayo / 2022</b>	<b>Mayo / 2021</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
812001	Civiles	813,661,544,230	1,318,077,422,528	-504,415,878,298	-38.27
812002	Laborales	1,806,494,502	1,495,885,033	310,609,469	20.76
812003	Penales	3,634,925,424	3,711,242,229	-76,316,805	-2.06
812004	Administrativas	51,543,476,910	35,060,485,709	16,482,991,201	47.01
819003	Intereses De Mora	26,874,258,189	30,219,616,557	-3,345,358,368	-11.07
819090	Otros Activos Contingentes	42,410,133,523	18,696,530,257	23,713,603,266	126.83
	<b>Totales</b>	<b>939,930,832,778</b>	<b>1,407,261,182,313</b>	<b>-467,330,349,535</b>	<b>-33.21</b>

El registro Contable de la Cuenta 8120 Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de conflictos, se efectúa con el Oficio suscrito por el Servidor Público responsable del Grupo Jurídico de la Dirección Regional, y para el caso del Grupo Financiero Sede de la Dirección General por parte del Jefe de la Oficina Asesora Jurídica de la Dirección General acompañado del Auto Admisorio emitido por la entidad competente, su medición es actualizada anualmente al final del periodo contable de acuerdo con los parámetros establecidos por la CGN resolución 080 de 2021, en el GFSDG se destacan los procesos por bienes mostrencos del tercero Empresa Colombiana Kimberly Colpapel S.A. por valor de \$1,132,961,960,909 por demanda que solicita “se declaren como bienes mostrencos los dineros cobrados en exceso ilegalmente al público en general, de los cuales es imposible establecer su propietario, obtenidos por las empresas PRODUCTOS FAMILIA S.A. identificada con NIT 890900161-9, PAPELES NACIONALES S.A. identificada con NIT 891400378-8, C. Y P. DEL R. S.A. identificada con NIT 891400754-4 Y COLOMBIANA KIMBERLY COLPAPEL S.A. identificada con NIT 860015753-3, dinero cobrado en exceso a los consumidores de los productos comercializados por la pasiva durante el periodo comprendido entre 2005 y 2013, conforme a las estimaciones efectuadas por la SIC.” La última actuación en este proceso fue la radicación de escrito por medio del cual se solicita reformar la demanda, (el Juzgado no se ha Pronunciado), en el mes de octubre de 2021 se actualizaron las pretensiones de este proceso a la suma de \$717,977,386,190, con base en la recomendación realizada por la Oficina de Control Interno en la auditoría financiera independiente – vigencia 2021, se incluyeron los procesos de Enterritorio por valor de \$22,359,598,024 correspondiente a incumplimiento del contrato por no ejecución de prestaciones y Banco de la Republica por valor de \$21,591,493,800 de vocaciones hereditarias de bienes.

En la cuenta 8190 Otros Activos Contingentes por \$69,284,391,712 los valores más representativos corresponden a los Intereses de mora por \$26,874,258,189, causados sobre las deudas de difícil recaudo de aportes parafiscales 3%, otras carteras, intereses de vivienda e intereses ADN en coactivo y a procesos de Fiscalización, generados en liquidaciones de aportes 3%, siendo el de mayor valor el Distrito de Barranquilla con un total de \$16,526,434,890.

### **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	Mayo / 2022	Mayo / 2021	Variación	%
831510	Propiedades, Planta Y Equipo	88,774,952,412	75,375,216,292	13,399,736,120	17.78
831535	Cuentas Por Cobrar	626,687,230	627,265,210	-577,980	-0.09
831590	Otros Bienes Y Derechos Retirados	35,413,879,840	35,416,065,216	-2,185,376	-0.01
834704	Propiedades, Planta Y Equipo	44,760,004,770	40,123,767,653	4,636,237,117	11.55
834790	Otros Bienes Entregados A Terceros	8,664,154,304	7,329,254,949	1,334,899,355	18.21
835510	Activos	2,089,011,180	0	2,089,011,180	0.00
835511	Gastos	40,852,089,658	0	40,852,089,658	0.00
836101	Internas	272,642,070	269,897,824	2,744,246	1.02
839090	Otras Cuentas Deudoras De Control	1,120,447	0	1,120,447	0.00
	<b>Totales</b>	<b>221,454,541,911</b>	<b>159,141,467,144</b>	<b>62,313,074,767</b>	<b>39.16</b>

Los saldos reflejados en las cuentas de orden son conciliados con las áreas transversales que administran dicha información, Dirección Administrativa, Oficina Asesora Jurídica y Grupo de Recaudo de la Dirección Financiera. En la cuenta 8355 Ejecución de Proyectos de Inversión se registran las cifras de control del préstamo concedido por el BID.

### **Nota 16: 91 Pasivos contingentes**

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo / 2022	Mayo / 2021	Variación	%
912001	Civiles	10,344,312,764	6,335,754,869	4,008,557,895	63.27
912002	Laborales	66,701,530,476	72,134,418,636	-5,432,888,160	-7.53
912004	Administrativos	266,242,281,193	506,416,988,702	-240,174,707,509	-47.43
919090	Otros Pasivos Contingentes	2,922,028,182	2,603,806,484	318,221,698	12.22
	<b>Totales</b>	<b>346,210,152,615</b>	<b>587,490,968,691</b>	<b>-241,280,816,076</b>	<b>-41.07</b>

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

En Pesos

Regional	Mayo / 2022	Mayo / 2021	Variación	%
VALLE	43,706,623,534	304,093,623,303	-260,386,999,769	-85.63
CHOCO	41,851,912,187	49,989,675,241	-8,137,763,055	-16.28
SEDE NACIONAL	31,808,333,561	20,862,470,827	10,945,862,734	52.47
SANTANDER	14,027,610,526	7,811,250,109	6,216,360,417	79.58
CALDAS	12,050,583,920	10,300,349,799	1,750,234,121	16.99
BOLÍVAR	11,481,049,207	13,997,782,105	-2,516,732,898	-17.98
AMAZONAS	10,413,449,182	9,873,013,767	540,435,414	5.47
HUILA	9,090,513,260	9,879,378,682	-788,865,422	-7.98

ARAUCA	8,912,660,982	8,204,803,219	707,857,763	8.63
RISARALDA	8,588,446,853	5,869,864,901	2,718,581,952	46.31
BOYACÁ	8,538,000,565	8,003,413,604	534,586,960	6.68
GUAJIRA	7,747,956,654	7,067,656,246	680,300,408	9.63
ATLÁNTICO	7,193,616,390	6,518,819,149	674,797,241	10.35
META	6,599,866,600	6,425,409,042	174,457,558	2.72
ANTIOQUIA	6,196,777,971	5,303,007,297	893,770,674	16.85
NTE. DE SANTANDER	5,950,772,598	7,982,265,331	-2,031,492,733	-25.45
QUINDÍO	5,732,267,645	5,408,707,926	323,559,719	5.98

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

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

### **Nota 17: 93 Acreedoras de control**

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo / 2022	Mayo / 2021	Variación	%
930102	Derechos	112,050,605	112,050,605	0	0.00
930616	Pagarés, Letras De Cambio Y Otros	184,764,354	234,680,332	-49,915,978	-21.27
930806	Bienes	5,391,594,403	5,603,227,111	-211,632,708	-3.78
935501	Pasivos	92,190,241	0	92,190,241	0.00
935502	Ingresos	42,848,910,597	0	42,848,910,597	0.00
939090	Otras Cuentas Acreedoras De Control	29,871,433,415	29,905,844,654	-34,411,239	-0.12
	<b>Totales</b>	<b>78,500,943,615</b>	<b>35,855,802,702</b>	<b>42,645,140,913</b>	<b>118.94</b>

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

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

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo / 2022	Mayo / 2021	Variación	%
411002	Multas Y Sanciones	1,144,890,329	665,783,913	479,106,416	71.96

411090	Otras Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	0	156,606,527	-156,606,527	-
411402	ICBF	1,001,809,324,225	875,541,041,668	126,268,282,557	14.42
419505	Aportes Y Cotizaciones	-3,637,500	0	-3,637,500	0.00
<b>Totales</b>		<b>1,002,950,577,054</b>	<b>876,363,432,108</b>	<b>126,587,144,946</b>	<b>14.44</b>

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

<b>CUENTA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>Mayo / 2022</b>	<b>Mayo / 2021</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
442802	Para Proyectos De Inversión	50,245,225,888	49,022,797,156	1,222,428,732	2.49
442807	Bienes Recibidos Sin Contraprestación	0	435,363,710	-435,363,710	-100.00
442807	Otros Bienes, Derechos Y Recursos En Efectivo Procedentes De Entidades De Gobierno	101,706,094	0	101,706,094	0.00
442808	Donaciones	0	1,995,121,509	-1,995,121,509	-100.00
442809	Bienes Declarados A Favor De La Nación	214,555,000	166,613,283	47,941,717	28.77
442828	Bienes Y Recursos En Efectivo Procedentes De Organismos Internacionales	1,356,327,227	0	1,356,327,227	0.00
442829	Bienes, Derechos Y Recursos En Efectivo Procedentes De Empresas Públicas	364,779,221	0	364,779,221	0.00
442830	Bienes, Derechos Y Recursos En Efectivo Procedentes Del Sector Privado	6,380,832,834	0	6,380,832,834	0.00
<b>Totales</b>		<b>58,663,426,264</b>	<b>51,619,895,658</b>	<b>7,043,530,606</b>	<b>13.64</b>

El saldo de la cuenta 442802 Transferencias - Para Proyectos de Inversión Corresponde al valor causado a la Superintendencia de Notariado y Registro por concepto de la Ley 55 de 1985, artículo 17, el cual aumentó en el último año en \$1,222,428,732.

Los saldos de la cuenta 442808 Donaciones corresponde principalmente a donación de la Unión Europea en el año 2021 por valor de \$1,326,684,000 y de Servientrega S.A. por \$300,286,091.

El valor registrado en el año 2022 en la cuenta 442828 Bienes Y Recursos En Efectivo Recibidos De Organismos Internacionales corresponde a donación de la Unión Europea.

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

### **Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales:**

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo / 2022	Mayo / 2021	Variación	%
470508	Funcionamiento	359,904,730	928,317,610	-568,412,880	-61.23
470510	Inversión	1,906,392,195,977	1,630,609,027,991	275,783,167,986	16.91
472201	Cruce De Cuentas	655,494,579	257,128,865	398,365,714	154.93
	<b>Totales</b>	<b>1,907,407,595,286</b>	<b>1,631,794,474,466</b>	<b>275,613,120,820</b>	<b>16.89</b>

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

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

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo / 2022	Mayo / 2021	Variación	%
480201	Intereses Sobre Depósitos En Instituciones Financieras	1,214,126,861	1,485,922,183	-271,795,322	-18.29
480206	Ganancia Por Valoración De Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado (Valor Razonable) Con Cambios En El Resultado	78,379,067	5,874,445	72,504,622	1,234.24
480213	Intereses, Dividendos Y Participaciones De Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo	191,446	83,103,498	-82,912,052	-99.77
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	458,863	8,019,401	-7,560,538	-94.28
480232	Rendimientos Sobre Recursos Entregados En Administración	15,494,001,522	3,829,325,252	11,664,676,270	304.61
480233	Otros Intereses De Mora	3,739,129,196	1,915,401,552	1,823,727,644	95.21
480250	Intereses De Sentencias A Favor De La Entidad	622,316	0	622,316	0.00
480251	Intereses De Laudos Arbitrales Y Conciliaciones Extrajudiciales A Favor De La Entidad	17,409,470	0	17,409,470	0.00
480805	Ganancia Por Baja En Cuentas De Activos No Financieros	0	201,783,000	-201,783,000	-100.00
480815	Fotocopias	1,270,121	270,863	999,258	368.92
480825	Sobrantes	1,243,363	1,700,000	-456,637	-26.86
480826	Recuperaciones	57,171,535,156	68,999,254,729	-11,827,719,573	-17.14
480827	Aprovechamientos	0	70,590	-70,590	-100.00
480828	Indemnizaciones	0	1,133,740,384	-1,133,740,384	-100.00
480842	Cuota Alimentaria	96,799,995	23,623,244	73,176,751	309.77
480843	Prueba De Paternidad	41,906,677	48,578,949	-6,672,272	-13.73
480848	Servicios De Seguridad Y Escolta	12,447	0	12,447	0.00
480851	Guanacia Por Derechos En Fideicomiso	0	1,836,606	-1,836,606	-100.00
480860	Sentencias A Favor De La Entidad	1,506,037	0	1,506,037	0.00
480862	Costas Procesales A Favor De La Entidad	54,894,343	0	54,894,343	0.00
480890	Otros Ingresos Diversos	1,462,314,812	194,852,359	1,267,462,453	650.47
483001	Inversiones	1,990,969	0	1,990,969	0.00
483002	Cuentas Por Cobrar	3,136,199,205	1,203,728,871	1,932,470,334	160.54
483004	Préstamos Por Cobrar	0	1,914,109	-1,914,109	-100.00
483005	Inventarios	95,048,049	0	95,048,049	0.00
<b>Totales</b>		<b>82,620,985,060</b>	<b>79,139,000,035</b>	<b>3,481,985,025</b>	<b>4.40</b>

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

En Pesos

Regional	Mayo / 2022	Mayo / 2021	Variación	%
SANTANDER	1,751,157,649	7,621,621,955	-5,870,464,306	-77.02
BOGOTA	4,228,295,064	7,360,760,205	-3,132,465,141	-42.56
SEDE NACIONAL	10,610,048,535	12,759,771,540	-2,149,723,005	-16.85
HUILA	2,526,763,868	4,324,066,191	-1,797,302,323	-41.57
CAQUETÁ	2,708,669,397	4,197,838,489	-1,489,169,092	-35.47
PUTUMAYO	120,626,513	1,168,832,606	-1,048,206,093	-89.68
BOYACÁ	680,719,554	1,587,447,579	-906,728,025	-57.12
SUCRE	525,207,482	1,294,171,653	-768,964,171	-59.42
GUAJIRA	365,852,329	970,897,138	-605,044,810	-62.32
ARAUCA	532,797,531	1,120,092,616	-587,295,085	-52.43
MAGDALENA	1,072,350,077	1,633,215,624	-560,865,547	-34.34
ATLÁNTICO	448,427,807	955,906,070	-507,478,263	-53.09
QUINDÍO	1,356,888,880	443,085,508	913,803,372	206.24
CUNDINAMARCA	2,456,581,171	1,239,093,872	1,217,487,299	98.26
CALDAS	2,030,357,298	740,484,158	1,289,873,140	174.19
BOLÍVAR	4,279,693,957	2,727,284,359	1,552,409,599	56.92
NARIÑO	4,067,106,193	1,506,776,157	2,560,330,036	169.92



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

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

La cuenta 483002 Reversión de las perdidas por Deterioro de cuentas por cobrar corresponden principalmente al Departamento del Valle del Cauca por valor de \$2,664,374,481, por revocatoria de obligación con resoluciones 3027 y 4461 del 17 sept y 31 de dic de 2021 respectivamente y según resolución No. 400 del 28 de febrero de 2022, adicionalmente se reversa el deterioro por cancelación de obligación creada.

## **Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación**

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo / 2022	Mayo / 2021	Variación	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	134,580,273,537	124,500,092,953	10,080,180,584	8.10
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	34,121,156,011	27,155,023,328	6,966,132,683	25.65
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	2,283,010,700	2,113,921,140	169,089,560	8.00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	145,606,754,461	12,029,975,527	133,576,778,934	1,110.37
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2,959,750,692	275,420,547	2,684,330,145	974.63
5111	GENERALES	133,967,279,117	33,719,724,271	100,247,554,846	297.30
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2,222,046,224	3,307,798,362	-1,085,752,138	-32.82
<b>Totales</b>		<b>455,740,270,742</b>	<b>203,101,956,128</b>	<b>252,638,314,614</b>	<b>124.39</b>

La cuenta 5101 Sueldos y Salarios presenta una variación del 8.1%, reflejada en su mayoría en la subcuenta de sueldos por valor de \$9,861,062,230 de acuerdo con el incremento autorizado por el decreto 473 del 29 de marzo de 2022.

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

La cuenta 5111 Generales refleja variaciones en las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo / 2022	Mayo / 2021	Variación	%
511113	Vigilancia Y Seguridad	24,374,017,765	922,374,870	23,451,642,895	2,542.53
511123	Comunicaciones Y Transporte	22,590,543,624	1,304,700,857	21,285,842,767	1,631.47
511179	Honorarios	29,194,753,343	11,149,568,371	18,045,184,972	161.85
511180	Servicios	13,907,187,766	715,235,642	13,191,952,124	1,844.42
511183	Servicios De Telecomunicaciones,	6,857,736,077	0	6,857,736,077	0.00

	Transmisión Y Suministro De Información				
511114	Materiales Y Suministros	4,580,537,786	722,769,103	3,857,768,683	533.75
511116	Reparaciones	2,490,329,026	192,620,211	2,297,708,815	1,192.87
511125	Seguros Generales	2,834,868,217	756,842,313	2,078,025,904	274.57
511118	Arrendamiento Operativo	8,269,862,292	6,252,479,428	2,017,382,864	32.27
511117	Servicios Públicos	5,561,165,022	3,575,967,814	1,985,197,208	55.51
511154	Organización De Eventos	1,370,690,208	16,437,860	1,354,252,348	8,238.62
511173	Interventorías, Auditorías Y Evaluaciones	1,153,944,306	0	1,153,944,306	0.00
511127	Promoción Y Divulgación	1,091,244,279	0	1,091,244,279	0.00
511119	Viáticos Y Gastos De Viaje	1,741,517,368	1,076,517,317	665,000,051	61.77

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

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

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Mayo / 2022	Mayo / 2021	Variación	%
5346	DETERIORO DE INVERSIONES	4,160	32,364,883	-32,360,723	-99.99
5350	DETERIORO DE INVENTARIOS	0	67,022,375	-67,022,375	-100.00
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7,045,304,719	6,701,840,621	343,464,098	5.12
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30,135,902	2,772,960	27,362,942	986.78
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	30,400,213,467	34,590,102,251	-4,189,888,784	-12.11
	<b>Totales</b>	<b>37,475,658,248</b>	<b>41,394,103,090</b>	<b>-3,918,444,842</b>	<b>-9.47</b>

Las variaciones más significativas en las provisiones para Litigios y Demandas corresponden a las Administrativas por valor de \$-2,094,737,655, de las cuales las variaciones más relevantes se reflejan en las siguientes Direcciones Regionales:

En Pesos

Regional	Mayo / 2022	Mayo / 2021	Variación	%
NTE. DE SANTANDER	7,031,684,044	199,136,042	6,832,548,002	3,431.10
BOGOTA	4,945,007,022	1,229,443,398	3,715,563,624	302.22
VALLE	2,343,970,949	268,130,588	2,075,840,361	774.19

CESAR	969,009,881	2,778,489	966,231,392	34,775.0
CALDAS	859,953,491	331,405,542	528,547,949	159.49
BOLÍVAR	1,653,895,452	2,247,223,807	-593,328,355	-26.40
SUCRE	320,116,878	1,023,090,283	-702,973,405	-68.71
TOLIMA	280,263,976	1,008,193,699	-727,929,723	-72.20
CÓRDOBA	91,113,886	848,894,621	-757,780,735	-89.27
SANTANDER	3,152,386,667	5,028,364,240	-1,875,977,573	-37.31
CAQUETÁ	371,447,500	3,425,858,004	-3,054,410,504	-89.16
HUILA	172,131,811	3,345,446,014	-3,173,314,203	-94.85
SEDE NACIONAL	3,472,385,252	8,251,317,440	-4,778,932,188	-57.92

Las provisiones más significativas por Procesos administrativos en el año 2022 se efectuaron con los siguientes terceros, en el GFSDG Blanca Ofir Castrillón Correa por \$2,095,715,974; en la Regional Norte de Santander Ercida Liliana Leon por \$2,059,032,836, Marisol Del Carmen Cano Cano por \$1,278,971,017, Elizabeth Auli Villamizar por \$1,266,001,118, Lais Esperanza Humanez Castellanos por \$1,053,649,202; Regional Nariño Héctor Jesus Cabrea Mora por \$1,647,971,629; Regional Bogotá Angela Johana Torres Guerra por \$1,155,881,839, Diana Paola Rocha Marroquín por \$1,078,109,761 y Regional Bolívar Rafael Merlano Mercado por \$1,089,952,574.

#### **Nota 24: 55 Gasto Público Social**

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Mayo / 2022	Mayo / 2021	Variación	%
550705	Generales	64,444,783,101	179,719,655,211	-115,274,872,110	-64.14
550706	Asignación De Bienes Y Servicios	2,531,462,597,380	2,044,890,458,026	486,572,139,354	23.79
	<b>Totales</b>	<b>2,595,907,380,481</b>	<b>2,224,610,113,237</b>	<b>371,297,267,244</b>	<b>16.69</b>

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

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

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 \$77,408,342,139, 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					
<b>CUENTA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>Mayo / 2022</b>	<b>Mayo / 2021</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
580237	Comisiones Sobre Recursos Entregados En Administración	909,547,900	0	909,547,900	0.00
580240	Comisiones Servicios Financieros	73,161	0	73,161	0.00
580411	Pérdida Por Valoración De Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado (Valor Razonable) Con Cambios En El Resultado	32,193,034	55,615,592	-23,422,558	-42.12
580423	Pérdida Por Baja En Cuentas De Cuentas Por Cobrar	2,779,439,248	1,148,312,573	1,631,126,675	142.05
580439	Otros Intereses De Mora	0	177,340	-177,340	-100.00
580447	Intereses De Sentencias	10,948,953	244,284	10,704,669	4,382.06
580490	Otros Gastos Financieros	2,470	47,523	-45,053	-94.80
589012	Sentencias	1,339,173,108	803,816,981	535,356,127	66.60
589017	Pérdidas En Siniestros	60,487,999	172,140,930	-111,652,931	-64.86
589019	Pérdida Por Baja En Cuentas De Activos No Financieros	1,337,386,740	4,504,820	1,332,881,920	29,587.91
589035	Perdida Por Derechos En Fideicomiso	0	83,440,240	-83,440,240	-100.00
589090	Otros Gastos Diversos	43,583,122	34,705,089	8,878,033	25.58
589303	Aportes Y Cotizaciones	14,671,822,100	300,753,838	14,371,068,262	4,778.35
	<b>Totales</b>	<b>21,184,657,835</b>	<b>2,603,759,210</b>	<b>18,580,898,625</b>	<b>713.62</b>

La cuenta 580423 Pérdida Por Baja En Cuentas De Cuentas Por Cobrar corresponden principalmente a la Regional Valle por valor de \$2,272,069,999, por revocatoria de obligación con resoluciones 3027 y 4461 del 17 sept y 31 de dic de 2021 respectivamente y según resolución No. 400 del 28 de febrero de 2022.

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

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

Los terceros que reflejan las devoluciones más representativas son:

En pesos

<b>Tercero</b>	<b>Valor</b>
COOPERATIVA COLANTA	6,980,093,550.00
COOPERATIVA SANTANDEREANA DE TRANSPORTADORES LIMITADA	2,652,360,660.00
COOPERATIVA FINANCIERA DE ANTIOQUIA C.F.A.	666,866,040.00
COOPERATIVA FINANCIERA JOHN F. KENNEDY	586,890,340.00
COOPERATIVA NACIONAL DE TRABAJADORES	323,217,942.00
JURISDICCION ESPECIAL PARA LA PAZ	289,211,300.00
COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE SERVICIO URBANO	265,879,824.00
COOPERATIVA BELEN AHORRO Y CREDITO	222,548,159.00
COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DEL SUR DEL TOLIMA LIMITADA COINTRASUR	219,899,165.00
COOPERATIVA LATINOAMERICANA DE AHORRO Y CREDITO ULTRAHUILCA	184,647,100.00
COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SALGAR	154,650,700.00
COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO COLANTA	144,034,300.00
COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DEL MEDIO MAGDALENA LIMITADA	139,300,508.00
COOPERATIVA DE MICROBUSES LTDA	137,962,789.00
CASA NACIONAL DEL PROFESOR COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO	122,922,598.00
COOPERATIVA MEDICA DE ANTIOQUIA LTDA	114,180,680.00
COOPERATIVA DE CAFICULTORES DEL NORTE DE NARIÑO LTDA	100,571,880.00

## Análisis Financiero – Vertical

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



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 mayo de 2022 - 31 de mayo de 2021**  
 (Cifras en Pesos)

Código	ACTIVO	AÑO 2022		AÑO 2021	
	<b>CORRIENTE</b>	<b>1,037,607,706,714</b>	<b>44.8%</b>	<b>989,170,743,573</b>	<b>43.1%</b>
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	63,893,854,748	2.8%	87,121,638,736	3.8%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	2,525,236,623	0.1%	2,711,997,619	0.1%
13	Cuentas Por Cobrar	35,409,194,486	1.5%	106,567,378,608	4.6%
14	Prestamos Por Cobrar	25,395,736	0.0%	41,880,244	0.0%
15	Inventarios	23,769,690,493	1.0%	20,068,422,229	0.9%
19	Otros Activos	911,984,334,628	39.4%	772,659,426,137	33.7%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>1,279,696,297,410</b>	<b>55.2%</b>	<b>1,305,147,975,898</b>	<b>56.9%</b>
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0.0%	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	6,946,180,850	0.3%	8,758,680,464	0.4%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0.0%	0	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,197,565,636,117	51.7%	1,201,976,553,560	52.4%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	11,748,017,178	0.5%	10,926,754,178	0.5%
19	Otros Activos	63,436,463,265	2.7%	83,485,987,696	3.6%
		<b>2,317,304,004,124</b>	<b>100.0%</b>	<b>2,294,318,719,471</b>	<b>100.0%</b>
	<b>PASIVO</b>				
	<b>CORRIENTE</b>	<b>166,802,958,172</b>	<b>7.2%</b>	<b>33,320,902,803</b>	<b>1.5%</b>
24	Cuentas por Pagar	10,041,549,011	0.4%	7,020,368,380	0.3%
25	Beneficios A Los Empleados	156,462,547,896	6.8%	26,257,314,631	1.1%
29	Otros Pasivos	298,861,265	0.0%	43,219,792	0.0%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>127,799,884,074</b>	<b>5.5%</b>	<b>137,420,007,962</b>	<b>6.0%</b>
27	Provisiones	127,792,329,474	5.5%	137,412,453,362	6.0%
29	Otros Pasivos	7,554,600	0.0%	7,554,600	0.0%
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>294,602,842,246</b>	<b>12.7%</b>	<b>170,740,910,765</b>	<b>7.4%</b>
	<b>PATRIMONIO</b>	<b>2,022,701,161,878</b>	<b>87.3%</b>	<b>2,123,577,808,706</b>	<b>92.6%</b>
31	Patrimonio Institucional	2,022,701,161,878	87.3%	2,123,577,808,706	92.6%
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,317,304,004,124</b>	<b>100.0%</b>	<b>2,294,318,719,471</b>	<b>100.0%</b>

- El Efectivo y Equivalentes a Efectivo representa el 2.8% del total del Activo de la entidad, y la cuenta más representativa es Depósitos en Instituciones Financieras por valor de \$63,862,583,851.

- Las inversiones están representadas en cuotas parte y acciones, de las cuales se encuentran con mayor participación las cuotas partes de Laboratorios NEO, representando el 0.1% del Activo.
- Las cuentas por cobrar representan el 1.5%, cuya cuenta más significativa corresponde a Transferencias – Ley 55 SNR por \$31,493,405,736.
- La propiedad, planta y equipo, representa el 51.7% 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 42.1% del total del activo y corresponde principalmente a Recursos Entregados en Administración (\$906,420,311,300) y Derechos en Fideicomiso (\$58,741,966,674) conformados principalmente por:
  - Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$696,334,312,144, en desarrollo de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015.
  - Convenios al ICETEX por \$92,595,586,465, para fomentar la formación y cualificación del talento humano relacionado con la atención a niñez, adolescencia y nutrición, así como fortalecer proyectos educativos y créditos condonables, en procesos de formación de madres y padres comunitarios.
  - Recursos suministrados a Bogotá Distrito Capital por \$27,388,412,371 de convenios interadministrativos.
  - Recursos suministrados al Departamento de Antioquia por \$26,802,770,409 de convenios interadministrativos.
  - Recursos suministrados al Municipio de Medellín por \$21,900,808,601 de convenios interadministrativos.
  - Recursos suministrados al Distrito Especial Industrial Y Portuario De Barranquilla por \$15,746,080,245 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 \$56,652,955,494, 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 7.2% del total del Activo, y la relación entre el activo y el pasivo corriente es de 6.22 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 12.7% del total del Activo, es decir que el activo total cubre en 7.87 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 5.5%.
- El Patrimonio Institucional representa el 87.3% del total del Activo, de los cuales el más representativo es el Capital Fiscal, valor que se incrementa anualmente por la capitalización de los Excedentes Financieros autorizados por el DNP.

**ESTADO DE RESULTADOS**

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

Código	Cuentas	AÑO 2022		AÑO 2021	
	<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>				
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>2,992,811,100,713</b>	<b>100.0%</b>	<b>2,568,311,091,542</b>	<b>100.0%</b>
41	Ingresos Fiscales	1,002,950,577,054	33.5%	876,363,432,108	34.1%
44	Transferencias	58,663,426,264	2.0%	51,619,895,658	2.0%
47	Operaciones Interinstitucionales	1,907,407,595,286	63.7%	1,631,794,474,466	63.5%
48	Otros Ingresos	23,789,502,109	0.8%	8,533,289,310	0.3%
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>3,167,934,665,576</b>	<b>105.9%</b>	<b>2,533,026,091,264</b>	<b>98.6%</b>
51	De Administración Y Operación	455,740,270,742	15.2%	203,101,956,128	7.9%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	37,475,658,248	1.3%	41,394,103,090	1.6%
54	Transferencias y Subvenciones	1,403,013,966	0.0%	0	0.0%
55	Gasto Público Social	2,595,907,380,481	86.7%	2,224,610,113,237	86.6%
57	Operaciones interinstitucionales	77,408,342,139	2.6%	63,919,918,809	2.5%
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>-175,123,564,863</b>	<b>-5.9%</b>	<b>35,285,000,278</b>	<b>1.4%</b>
	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>58,831,482,950</b>	<b>2.0%</b>	<b>70,605,710,724</b>	<b>2.7%</b>
48	Otros Ingresos	58,831,482,950	2.0%	70,605,710,724	2.7%
	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>21,184,657,835</b>	<b>0.7%</b>	<b>2,603,759,210</b>	<b>0.1%</b>
58	Otros Gastos	21,184,657,835	0.7%	2,603,759,210	0.1%
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>	<b>37,646,825,115</b>	<b>1.3%</b>	<b>68,001,951,514</b>	<b>2.6%</b>
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>-137,476,739,748</b>	<b>-4.6%</b>	<b>103,286,951,792</b>	<b>4.0%</b>

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

- El 63.7% de los Ingresos Operacionales corresponden a Operaciones Interinstitucionales por Recursos Nación.
- El 33.5% 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 86.7% se ejecutó como Gasto Público Social.
- El excedente (déficit) Operacional es del -5.9%.
- El excedente Neto es del -4.6%.



## 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  
 ANALISIS HORIZONTAL  
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 a 31 de mayo de 2022 - 31 de mayo de 2021  
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 (Cifras en Pesos)



Código	ACTIVO	AÑO 2022	AÑO 2021	Variación	
				Absoluta	Relativa
	<b>CORRIENTE</b>	<b>1,037,607,706,714</b>	<b>989,170,743,573</b>	<b>48,436,963,140</b>	<b>4.9%</b>
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	63,893,854,748	87,121,638,736	-23,227,783,988	-26.7%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	2,525,236,623	2,711,997,619	-186,760,996	-6.9%
13	Cuentas Por Cobrar	35,409,194,486	106,567,378,608	-71,158,184,122	-66.8%
14	Prestamos Por Cobrar	25,395,736	41,880,244	-16,484,509	-39.4%
15	Inventarios	23,769,690,493	20,068,422,229	3,701,268,264	18.4%
19	Otros Activos	911,984,334,628	772,659,426,137	139,324,908,491	18.0%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>1,279,696,297,410</b>	<b>1,305,147,975,898</b>	<b>-25,451,678,487</b>	<b>-2.0%</b>
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	6,946,180,850	8,758,680,464	-1,812,499,614	-20.7%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0	1	-228.9%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,197,565,636,117	1,201,976,553,560	-4,410,917,443	-0.4%
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	63,436,463,265	83,485,987,696	-20,049,524,431	-24.0%
		<b>2,317,304,004,124</b>	<b>2,294,318,719,471</b>	<b>22,985,284,653</b>	<b>1.0%</b>
	<b>PASIVO</b>				
	<b>CORRIENTE</b>	<b>166,802,958,172</b>	<b>33,320,902,803</b>	<b>133,482,055,369</b>	<b>400.6%</b>
24	Cuentas por Pagar	10,041,549,011	7,020,368,380	3,021,180,631	43.0%
25	Beneficios A Los Empleados	156,462,547,896	26,257,314,631	130,205,233,265	495.9%
29	Otros Pasivos	298,861,265	43,219,792	255,641,473	591.5%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>127,799,884,074</b>	<b>137,420,007,962</b>	<b>-9,620,123,888</b>	<b>-7.0%</b>
27	Provisiones	127,792,329,474	137,412,453,362	-9,620,123,888	-7.0%
29	Otros Pasivos	7,554,600	7,554,600	0	0.0%
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>294,602,842,246</b>	<b>170,740,910,765</b>	<b>123,861,931,481</b>	<b>72.5%</b>
	<b>PATRIMONIO</b>	<b>2,022,701,161,878</b>	<b>2,123,577,808,706</b>	<b>-100,876,646,828</b>	<b>-4.8%</b>
31	Patrimonio Institucional	2,022,701,161,878	2,123,577,808,706	-100,876,646,828	-4.8%
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,317,304,004,124</b>	<b>2,294,318,719,471</b>	<b>22,985,284,653</b>	<b>1.0%</b>

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

- La variación de Cuentas por Cobrar corresponde a:
  - a) Los registros por ingresos del Aporte Parafiscal según la Ley 27 de 1974, se realizan conforme al Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 para los meses de enero a noviembre no se efectúa causación para los Ingresos por aportes PILA, de acuerdo con el concepto de la CGN y reunión virtual que se adelantó con la CGN el día 29 de septiembre de 2020, la causación se registrara solamente para el mes de diciembre con el fin de dar cumplimiento al principio del devengo.
  - b) Cuenta por cobrar a la Superintendencia de Notariado y Registro por el concepto de la Ley 55 de 1985, artículo 17 a mayo de 2022 su saldo es de \$31,493,405,736 para mayo de 2021 fue de \$101,021,449,659, por cambio en las políticas de giro de la SNR.
- La variación de Prestamos por Cobrar corresponde principalmente al menor valor de los préstamos a empleados del GFSDG y depuración de estos.
- La variación de Otros Activos corresponde principalmente a:
  - a) El incremento de recursos administrados en la Cuenta Única Nacional -CUN por \$69,217,121,318.
  - b) La Fiducia Mercantil - Patrimonio Autónomo en el GFSDG del tercero FINDETER, corresponde a convenios para el desarrollo Infraestructura por valor de \$56,652,955,494.
- 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 GFSDG por \$687,284,579, la Regional San Andres por \$388,153,947 y Regional Valle por \$197,713,437.
- 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 en un 7%, corresponde principalmente a las Provisiones para Litigios Administrativos y Laborales, reflejado en su mayoría en las regionales Chocó por \$-5,735,380,592, GFSDG por \$-5,069,190,340, Valle por valor de \$-3,233,120,283, Bolívar por \$2,048,075,441, Norte de Santander por \$3,661,981,711 y Santander por \$4,498,699,907.
- La variación en el Patrimonio Institucional se originó principalmente en la contabilización del Excedente Financiero aprobado por el Consejo Nacional de Política Económica y Social - CONPES del año 2020 por \$235,435,410,000 y una adición por valor de \$143,258,590,000.


**ESTADO DE RESULTADOS**

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

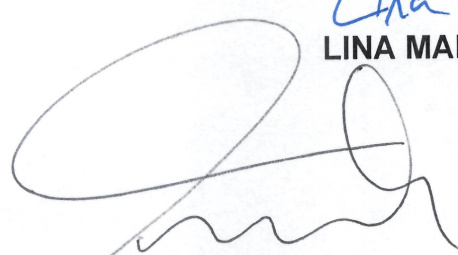
Código	Cuentas	AÑO 2022	AÑO 2021	Variación	
				Absoluta	Relativa
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>					
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>2,992,811,100,713</b>	<b>2,568,311,091,542</b>	<b>424,500,009,171</b>	<b>16.5%</b>
41	Ingresos Fiscales	1,002,950,577,054	876,363,432,108	126,587,144,946	14.4%
44	Transferencias	58,663,426,264	51,619,895,658	7,043,530,606	13.6%
47	Operaciones Interinstitucionales	1,907,407,595,286	1,631,794,474,466	275,613,120,820	16.9%
48	Otros Ingresos	23,789,502,109	8,533,289,310	15,256,212,799	178.8%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>3,167,934,665,576</b>	<b>2,533,026,091,264</b>	<b>634,908,574,312</b>	<b>25.1%</b>
51	De Administración Y Operación	455,740,270,742	203,101,956,128	252,638,314,614	124.4%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	37,475,658,248	41,394,103,090	-3,918,444,842	-9.5%
54	Transferencias y Subvenciones	1,403,013,966	0	1,403,013,966	0.0%
55	Gasto Público Social	2,595,907,380,481	2,224,610,113,237	371,297,267,244	16.7%
57	Operaciones interinstitucionales	77,408,342,139	63,919,918,809	13,488,423,330	21.1%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>-175,123,564,863</b>	<b>35,285,000,278</b>	<b>-210,408,565,141</b>	<b>-596.3%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>58,831,482,950</b>	<b>70,605,710,724</b>	<b>-11,774,227,774</b>	<b>-16.7%</b>
48	Otros Ingresos	58,831,482,950	70,605,710,724	-11,774,227,774	-16.7%
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>21,184,657,835</b>	<b>2,603,759,210</b>	<b>18,580,898,625</b>	<b>713.6%</b>
58	Otros Gastos	21,184,657,835	2,603,759,210	18,580,898,625	713.6%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>		<b>37,646,825,115</b>	<b>68,001,951,514</b>	<b>-30,355,126,399</b>	<b>-44.6%</b>
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>-137,476,739,748</b>	<b>103,286,951,792</b>	<b>-240,763,691,540</b>	<b>-233.1%</b>

- La variación de Ingresos Fiscales entre las vigencias 2022 y 2021 corresponde a un mayor valor de recaudo, es de anotar que a partir del mes de septiembre de 2020 de acuerdo con Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 se modificó el parámetro de registro para los Ingresos por aportes PILA, sin efectuar causación para periodos intermedios (enero a noviembre), para el mes de diciembre se efectuará la causación de ingresos PILA del mes, de acuerdo con el concepto de la CGN y reunión virtual que se adelantó con la CGN el día 29 de septiembre de 2020, para dar cumplimiento al principio de devengo.
- La variación más significativa de las Transferencias se genera esencialmente por el mayor valor causado por los Bienes, Derechos Y Recursos En Efectivo Procedentes por Donaciones Del Sector Privado cuyos terceros con los valores más significativos son: Oleoducto De Los Llanos Orientales S.A. por \$3,599,836,481, Transportadora De Metano E.S.P S.A. por \$1,598,080,260, CODENSA S.A ESP por \$716,203,722 y el valor de la donación de la Unión Europea por valor de \$1,353,069,000.
- La variación de Ingresos por Operaciones Interinstitucionales corresponde al valor girado para gastos de inversión por el MHCP.
- La variación de otros ingresos se debe principalmente al mayor valor generado por rendimientos Sobre Recursos Entregados En Administración y al mayor valor de Intereses de mora.

- La variación de Gastos de Administración y Operación se generó principalmente por el cambio de parámetros en el registro de los contratos de Servicios de Telecomunicaciones, Transmisión y Suministro de Información, Vigilancia y Seguridad, Honorarios y Servicios, variaciones que se ve reflejan en la cuenta del Gasto público social.
- La variación de Gastos por Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones, principalmente se genera 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 \$371,297,267,244.
- 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 inejecución de contratos.



**LINA MARÍA ARBELÁEZ ARBELÁEZ**  
C.C. 31.539.836  
Directora General



**TARSICIO ANDRES OSORIO RODRÍGUEZ**  
C.C. 94.501.814  
Director Financiero (E)



**IVON JOHANNA AREVALO SOLEDAD**  
C.C. 35.252.653  
Coordinadora Grupo de Contabilidad  
T.P. No. 147.249-T