



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

## ACTA DE PUBLICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

En cumplimiento del numeral 36, artículo 34, de la ley 734 de 2002, así como las Resoluciones 706 de 2016, 182 de 2017, 193 de 2020 y 025 de 2021, conforme a lo señalado en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno adoptado mediante Resolución 533 de 2015 expedidas por la Contaduría General de la Nación, los estados financieros del cierre de la vigencia 2020, se encuentran publicados en el sitio web del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar <http://www.icbf.gov.co/gestion-transparencia/transparencia/presupuesto/estados-financieros> y en la cartelera Sede de la Dirección General avenida carrera 68 no. 64c – 75, Primer piso por 30 días.

La presente acta se firma en la ciudad de Bogotá el día 28 de febrero de 2021.

**JAIRO HERNANDO CARDONA AGUIRRE**  
Contador General ICBF  
T. P. 16.980 – T

## **ESTADOS CONTABLES**

En ejercicio de las facultades legales que le confiere el artículo 11 de la Ley 43 de 1990 y en cumplimiento de lo estipulado en la Resolución 706 de 2016 expedida por la -CGN

### **Se certifica:**

Que los saldos que reflejan los Estados Contables del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar -ICBF- a 31 de diciembre de 2020 y 2019, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, extraídos del Sistema oficial de registro SIIF Nación y éstos se elaboran conforme a lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante resolución 533 de 2015 de la UAE- Contaduría General de la Nación – CGN.


Que, los estados contables básicos del ICBF al 31 de diciembre de 2020, revelan el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden, reportados en el libro mayor emitido por SIIF Nación a 31 de diciembre de 2020.

Este documento está soportado con las certificaciones de los Directores Regionales, Coordinadores Financieros y/o Coordinadores de Gestión de Recursos, Contadores, Coordinador Grupo Financiero Sede de la Dirección General, donde consta que las cifras registradas en los saldos y movimientos por cada PCI Regional y del GFSDG del ICBF, revelan la realidad de la situación financiera, económica, social y ambiental de cada una de ellas.

Se expide en la ciudad de Bogotá D.C a los quince (15) días del mes de febrero de 2021.



**LINA MARÍA ARBELÁEZ ARBELÁEZ**  
Directora General ICBF



**JAIRO HERNANDO CARDONA AGUIRRE**  
Contador General ICBF  
T. P. 16.980 – T



## NOTA 1. INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR - ICBF

### 1.1. Identificación y funciones

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF - es un Establecimiento Público descentralizado, con Personería Jurídica, autonomía administrativa, patrimonio propio y cobertura nacional, creado mediante la Ley 75 del 03 de diciembre de 1968. Y reorganizado conforme a lo dispuesto por la Ley 7 de 1979 y su Decreto Reglamentario No. 2388 de 1979, que mediante Decreto 4156 de 2011 fue adscrito al Departamento Administrativo para la Prosperidad Social DPS. El órgano superior de Dirección y Administración es el Consejo Directivo, cuyas funciones están contempladas en la Ley 7 de 1979, el Decreto 2388 de 1979, el Acuerdo 102 de 1979, aprobado por el Decreto 334 de 1980, artículo 76 de la Ley 489 de 1998 y demás normas que las adicionen o modifiquen.

Su domicilio legal se encuentra en la ciudad de Bogotá D.C. en la Avenida Cr 68 No 64C-75. Es la entidad del estado colombiano que trabaja por la prevención y protección integral de la primera infancia, la niñez, la adolescencia y el bienestar de las familias en Colombia, brindando atención especialmente a aquellos en condiciones de amenaza, inobservancia o vulneración de sus derechos, llegando con sus programas, estrategias y servicios de atención en las 33 sedes regionales, como Posición de catálogo Institucional (PCI), un Grupo Financiero de la Dirección General (PCI), que centraliza operaciones de pago, Grupo de Tesorería del Nivel Nacional (PCI), que recibe recursos para distribuirlos a todas las regionales y los 214 centros zonales en todo el país, Consolida su Contabilidad como Entidad Contable Pública – (ECP) con el Grupo de Contabilidad de la Dirección Financiera.

#### 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

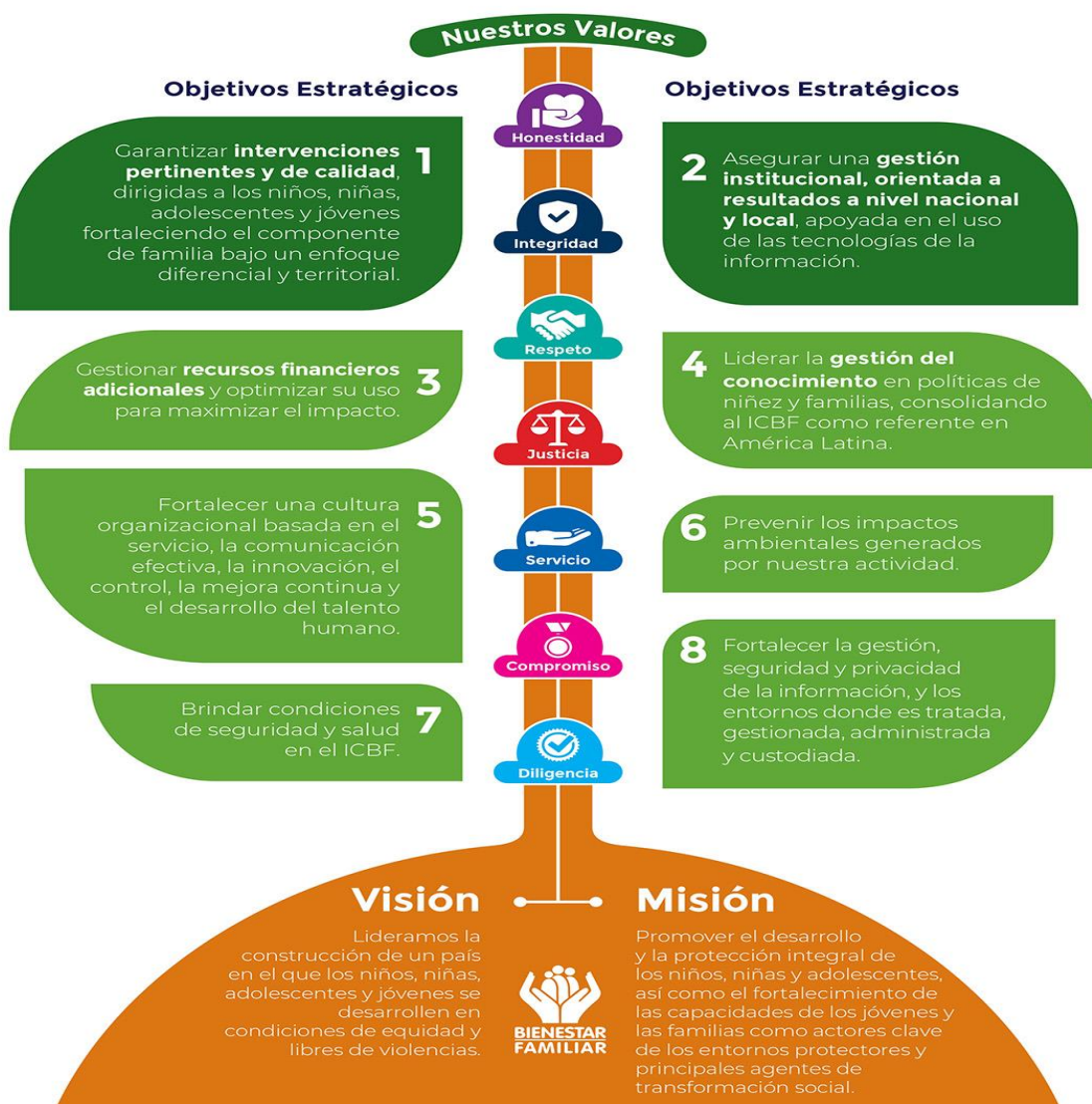
Lideraremos la construcción de un país en el que los niños, niñas, adolescentes y jóvenes se desarrollen en condiciones de equidad y libres de violencias.

### **Objetivos institucionales del ICBF:**

- 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.
- Asegurar una gestión institucional, orientada a resultados a nivel nacional y local, apoyada en el uso de las tecnologías de la información.
- Gestionar recursos financieros adicionales y optimizar su uso para maximizar el impacto.
- Liderar la gestión del conocimiento en políticas de niñez y familias, consolidando al ICBF como referente en América Latina.
- Fortalecer una cultura organizacional basada en el servicio, la comunicación efectiva, la innovación, el control, la mejora continua y el desarrollo del talento humano.
- Prevenir los impactos ambientales generados por nuestra actividad.
- Brindar condiciones de seguridad y salud en el ICBF.
- Fortalecer la gestión, seguridad y privacidad de la información, y los entornos donde es tratada, gestionada, administrada y custodiada.

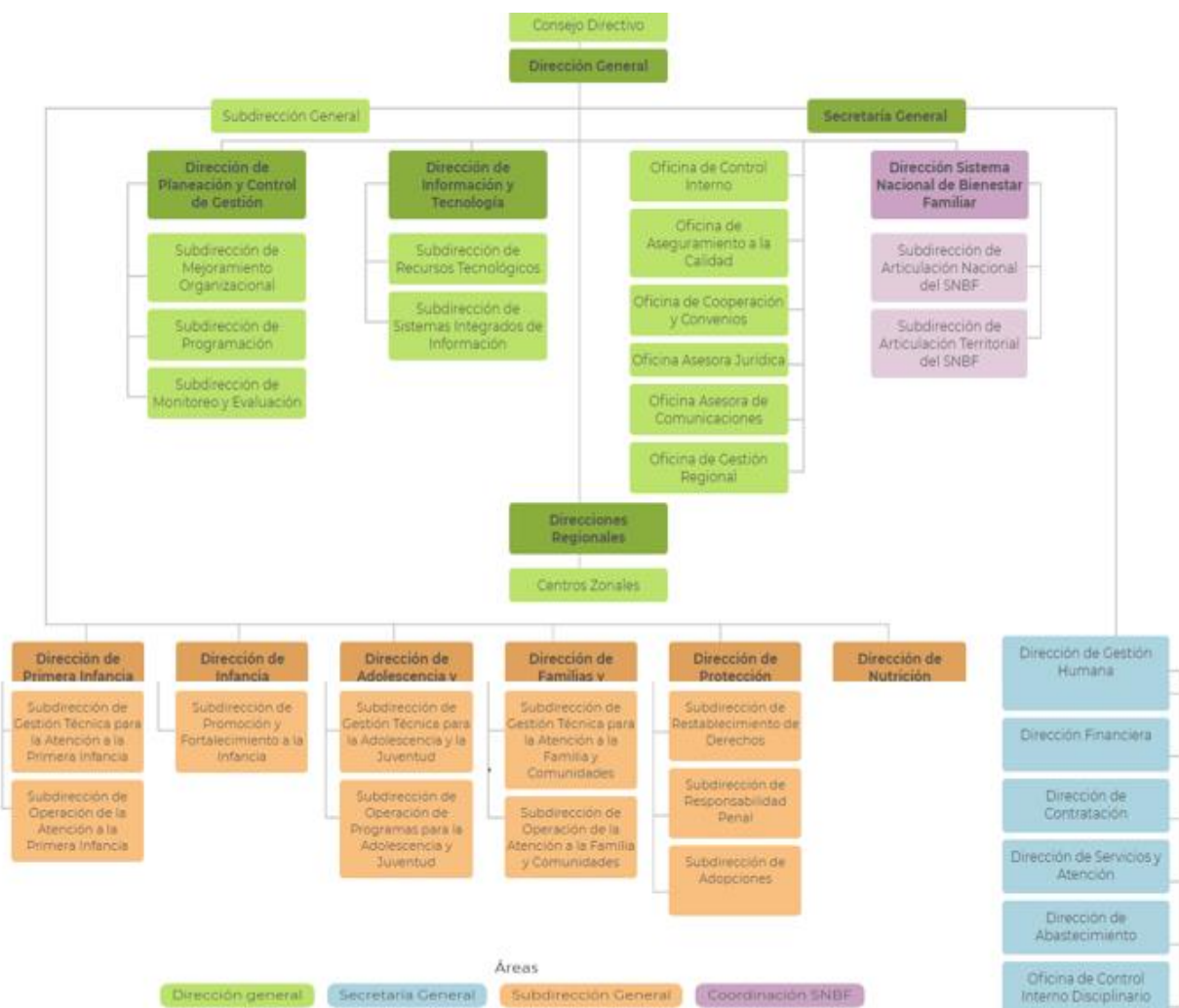
# Mapa Estratégico ICBF

## 2019 - 2022



### Estructura Orgánica

A continuación se presenta la estructura orgánica del ICBF que se estableció con el Decreto No. 879 del 25 de junio de 2020, el cual modificó la estructura del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar Cecilia de la Fuente de Lleras y el Decreto No. 987 de 2012:





## 1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

El ICBF como entidad sujeta al ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, actúa en materia Contable y Financiera de acuerdo con lo definido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, expedido por la C.G.N. mediante la Resolución 533 de 2015, incluido el Catálogo General de cuentas para entidades de gobierno, adoptado mediante Resolución No 620 de 2015 y demás resoluciones que la amplían o modifican.

Los procesos del ICBF son afectados por las siguientes situaciones:

### 1.2.1. De orden administrativo:

- En la aplicación del principio de Devengo y considerando el momento en que se conoce la información de las entidades y empresas que liquidan el aporte parafiscal 3%, sobre la nómina, que es conocida solamente en el momento del pago y con la recepción por parte de los operadores de la planilla integrada de liquidación de aportes PILA. Los registros por ingresos del Aporte Parafiscal según la Ley 27 de 1974, se realizaron conforme al Concepto No.20162000012501 expedido el 3 de mayo de 2016 por la CGN siguiendo el principio de devengo o causación basándose en el documento soporte para el reconocimiento contable generado por parte del Grupo de Recaudo de la Dirección Financiera, (regresión lineal, tomando como base el recaudo mensual real histórico del mismo mes de años anteriores) hasta el mes de agosto 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 parafiscales PILA, el cual implica efectuar el proceso de recaudo y causación simultánea para los periodos intermedios (enero a noviembre), para el mes de diciembre se efectúa la causación de los ingresos por aportes parafiscales PILA recaudados en el mes de enero que correspondan a la vigencia anterior. Procedimiento que está avalado en el concepto expedido por la Contaduría General de la Nación-CGN, radicado No 20202000038791, relacionado con el reconocimiento de ingresos por concepto de aportes sobre la nómina PILA recibidos por el ICBF.
- Las ordenes de embargo emitidas por los diferentes juzgados a nivel nacional, sobre las cuentas bancarias del ICBF, procede por Fallos judiciales originados por demandas interpuestas en los juzgados, donde aplican medidas cautelares, a pesar de que se remiten memorandos solicitando el cumplimiento del artículo 19 del decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), que establece: *“INEMBARGABILIDAD. Son inembargables las rentas incorporadas en el Presupuesto General de la Nación, así como*

*los bienes y derechos de los órganos que lo conforman. No obstante, la anterior inembargabilidad, los funcionarios competentes deberán adoptar las medidas conducentes al pago de las sentencias en contra de los órganos respectivos, dentro de los plazos establecidos para ello, y respetarán en su integridad los derechos reconocidos a terceros, en estas sentencias. Se incluyen en esta prohibición, las cesiones y participaciones de que trata el capítulo 4 del título XII de la Constitución Política. Los funcionarios judiciales, se abstendrán de decretar órdenes de embargo, cuando no se ajusten a lo dispuesto en el presente artículo, so pena de mala conducta (Ley 38/89, artículo 16, Ley 179/94, artículos 6o., 55, inciso 3o.)”, algunos despachos judiciales, omiten lo anterior.*

### 1.2.2. De orden operativo:

El SIIF Nación, es un sistema que requiere la utilización de herramientas de apoyo en las entidades para integrar la información como en (nomina, propiedad, planta y equipo, inventarios, recaudo, jurídica, etc.), información que es generada por las áreas transversales en cada PCI y áreas trasversales la cual es consolidada como entidad contable publica y se compara con las cifras del macroproceso contable del SIIF Nación es por ello que el ICBF obtiene la información de algunos sistemas auxiliares que se encuentran en producción (Kactus, Seven, SIREC, Nuevo Modelo Financiero -NMF ) y otros que están en proceso de construcción.

**KACTUS:** Este aplicativo permite registrar y controlar la información generada en la relación laboral con los servidores públicos, mensualmente suministra la información para el registro de pasivos por concepto de obligaciones laborales y de seguridad social integral, gastos por sueldos, salarios, contribuciones y aportes sobre la nómina, así como su deterioro.

**SEVEN:** Este aplicativo permite controlar los valores a registrar por la información generada en el manejo de Propiedades, Planta y Equipo, Depreciaciones, Amortizaciones, Provisiones y Deterioro de los Bienes del ICBF.

**SIREC:** Con este aplicativo se controlan los saldos de los deudores por aportes parafiscales 3%, a nivel de Regional y Tercero.

**NMF:** El Nuevo Modelo Financiero, ayuda a vincular el cargue de información hacia el SIIF Nación.



Una debilidad del orden operativo es la rotación continua y la movilidad del personal del área contable o por la carga que tienen se van de la organización y al asumir otros funcionarios sin la adecuada experticia el sistema de información podría generar inoportunidades e inadecuados manejos que impactan los procesos aún más en los cierres contables.

Otra debilidad en determinados momentos es el teletrabajo, al cual se vio obligadas todas nuestras entidades por la pandemia, con lo cual se observó falta de experticia por algunos funcionarios en temas tecnológicos, obsolescencia en las herramientas computacionales y en algunos momentos el canal y las VPN se desactivan por casos exógenos secuela de ello genera inoportunidades y más por los términos perentorios que se manejan en estas áreas a nivel contable y tributario.

### **1.2.3. Operaciones Recíprocas:**

En el proceso de preparación y transmisión del informe CGN\_2015\_002\_OPERACIONES\_RECIPROCAS\_CONVERGENCIA, vía CHIP trimestral, se ha evidenciado, entre otras, las siguientes dificultades sobre los saldos recíprocos, con las ECP las cuales se han informado a la CGN, mediante oficios No. 202012320000164621 de 25 de junio de 2020, y en solicitud de mesas de trabajo radicado No. Radicado No: 202012320000280211 de fecha 25 de septiembre de 2020:

- Los ingresos de los aportes parafiscales PILA, se registran en el ICBF por el proceso de recaudo y causación simultánea para los periodos intermedios (enero a noviembre), para el mes de diciembre se efectúa la causación de los ingresos por aportes parafiscales PILA recaudados en el mes de enero que correspondan a la vigencia anterior, mientras que las demás ECP efectúan el registro por Causación.
- Los aportes PILA de las entidades de servicios educativos, de salud o públicos, los registran a las cuentas de costos en los grupos 6 y 7 que no son recíprocas.
- El ICBF registra por la cuenta 5507 Gasto Público Social, que no es recíproca, mientras que la ECP reporta las operaciones por su ingreso.
- El ICBF reporta como ingresos el concepto de intereses de mora de aportes parafiscales, y la ECP no reconoce los intereses de mora como recíproca.
- Legalización de Convenios interinstitucionales que se encuentran en trámite, los cuales para la entidad que los ejecuta se encuentran legalizados bajo informes internos, y para el ICBF están en proceso de aceptación de los soportes por parte del área respectiva a la cual se le debe legalizar.

- Las ECP que son agregadoras, reportan bajo el mismo código CHIP, teniendo en cuenta que el recaudo del ICBF se maneja por el Nit. de las entidades. En el proceso de consolidación esta información del CHIP no es reportada oportunamente al ICBF.

En respuesta de las diferentes solicitudes, la CGN ha generado las siguientes respuestas:

Radicado CGN N° 20202000038791 Fecha: 23-07-2020

- a) “.... 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”

Radicado No. Radicado CGN: 20201300059441 de fecha: 30-11-2020:

- b) *“.....En diferentes espacios como mesas de trabajo (años 2017 y 2018), así como respuestas a consultas realizadas en los temas objeto de la presente consulta, la más reciente del 28 de octubre de los corrientes con radicado No. 20200010046162, hemos señalado que los temas de aporte parafiscales (PILA), originado en el reconocimiento que realizan las entidades de estos aportes al ICBF en cuentas de costo (clase 6- costos de ventas y 7-costos de transformación), no son procedentes su inclusión como recíprocas en las reglas de eliminación, por corresponder a operaciones en donde la entidad pública afecta el costo de ventas es cuando está reconociendo un ingreso por la venta de algún servicio, y el costo de transformación (clase 7) previo al reconocimiento de este costo de ventas, lo cual generalmente no coincide en valores y en tiempos con los registros que realiza el ICBF. Por ello, esta eliminación la realiza directamente el proceso de consolidación para evitar generar saldos por conciliar para las entidades.”*
- c) *“En relación con el reporte del gasto público social en el grupo 55 -GASTO PÚBLICO SOCIAL, no se deben reportar como operación recíproca, dado que el beneficiario final de este gasto es esencialmente la comunidad, lo anterior en concordancia con el instructivo de cierre 001 del 17 de diciembre de 2019, numeral 2.3.22 Operaciones que no deben reportarse como operación”.*
- d) *“En relación con los intereses de mora, la norma exige su reconocimiento en cuentas separadas a la transacción de origen y en este sentido está construida las Reglas de eliminación 26 de intereses de mora, así las cosas, se entiende que las partes deben reconocer el interés de mora en forma independiente a los aportes a pagar y recibir periódicamente, aspectos que la CGN reitera en los procesos de capacitación, doctrina y asesoría institucional, sobre lo cual se continuara gestionando”*

Radicado CGN N° 20203000029851 Fecha: 07-07-2020:

- e) *“Cabe recordar que precisamente por ser convenios en proceso de legalización, pueden presentar saldos por conciliar ante los cuales las partes deben garantizar las actuaciones administrativas de rigor que permitan sustentar dichos saldos ante los requerimientos y auditorias que le sean practicados”.*
- f) *“Conocedores de las dificultades que se presentan, se reitera la necesidad de que cada ECP adelante y documente las actuaciones administrativas sobre su proceso conciliatorio de saldos por operaciones recíprocas; así mismo, se reitera que el Analista de la Información asignado por la CGN a las entidades, brindará el apoyo que se considere necesario a fin de interactuar con las entidades recíprocas que se requiera y buscar acuerdos que conlleven a minimizar los saldos por conciliar y mejorar el proceso conciliatorio entre las partes”*

### **1.3. Base normativa y periodo cubierto**

Los Estados Financieros de Carácter General del ICBF se preparan y presentan, acorde con el proceso de gestión contable, el cual está ajustado a las normas y procedimientos establecidos por la C.G.N. en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, en el Plan General de Contabilidad Pública y en el Manual de Políticas Contables del ICBF, bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, los Estados Financieros comprenden los periodos del 1 de enero de 2020 a 31 de diciembre de 2020 y 1 de enero de 2019 a 31 de diciembre de 2019. Los Estados Financieros del ICBF lo conforman:

- Estado de situación Financiera al final del periodo contable
- Estado de Resultados del periodo contable
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Las Notas a los Estados

**Nota:** El Estado de Flujo de Efectivo no hace parte de los Estados Financieros del ICBF de la vigencia 2020, de acuerdo con lo establecido en la Resolución 033 del 10 de febrero de 2020 la cual definió en su *“Artículo 1°. párrafo 1. El primer periodo de Flujos de Efectivo bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, se presentará a partir del periodo contable del año 2022, y será comparativo a partir del año 2023. No obstante, las entidades podrán elaborar este estado financiero de manera voluntaria y anticipada para los efectos administrativos y de la gestión financiera pública”.*

Dentro del proceso de Gestión Financiera del ICBF y con la funcionalidad del Sistema Integrado de Información Financiera -SIIF Nación- y la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público - NICSP, se actualizaron los procedimientos, instructivos, guías,

manuales, formatos, entre otros, con el fin de que los usuarios que generan información contable pública, tengan pautas y criterios definidos para dar cumplimiento a lo establecido en el Régimen de Contabilidad pública y el Sistema Nacional de Contabilidad Pública, bajo las NICSP.

Los mencionados documentos, se encuentran publicados en la INTRANET del ICBF.

#### **1.4. Forma de Organización y/o Cobertura**

El ICBF en el Nivel Nacional, consolida de manera mensual, la información contable de las 33 Direcciones Regionales y el Grupo Financiero Sede de la Dirección General - GFSDG, ejecutoras de presupuesto, las cuales cuentan con asignación interna en el SIIF Nación, las regionales y el GFSDG registran sus operaciones en línea y tiempo real. De manera mensual se realiza un proceso de análisis y revisión a las operaciones efectuadas por las regionales, con el fin de observar el comportamiento de éstas.

Con la funcionalidad de SIIF Nación, los registros contables generados en la Gestión Financiera de los macroprocesos, se realizan de manera estandarizada y automática, existen procesos manuales, que están plenamente identificados y regulados en el Sistema, a nivel de Entidad Contable Pública - ECP, para que los estados contables reflejen la situación financiera, económica, social y ambiental, de manera razonable.

La Información Contable de las Posiciones de Catalogo Institucional o Subunidades, que Ejecutan el Gasto (PCI) con sus respectivos informes y reportes, son firmados por los responsables de la información en cada Dirección Regional, y Grupo Financiero Sede de la Dirección General; por el director de la Regional, el Coordinador Financiero, El Coordinador de Gestión de Recursos, el Contador y Pagador, según corresponda, cumpliendo con lo definido por la Contaduría General de la Nación.

En consecuencia, los registros contables, libros principales y estados contables, están definidos en el SIIF Nación por Entidad Contable Pública (ECP), lo anterior tiene incidencia en:

- Los registros contables que se generen entre unidades o subunidades dependientes de un mismo código institucional, generan registros contables por partida doble al interior de la ECP, con el registro correspondiente y archivo de sus soportes, en cada unidad o subunidad.
- Al nivel de auxiliar contable, se requiere la identificación de cada una de las unidades o subunidades, que conforman una ECP. Esta identificación corresponde al “auxiliar PCI de conexión”.
- Por lo anterior, la ecuación patrimonial se genera con el total de las PCI, en la consolidación de la ECP - ICBF.

Desde la Dirección General, el Grupo de Contabilidad Dirección Financiera, consolida la información en un archivo plano de los saldos y movimientos de las PCI, de acuerdo con los requerimientos del Sistema CHIP, para validación de la información Contable, a enviar a la Contaduría General de la Nación – CGN, a través de los formularios CGN2015.001 Saldos y Movimientos convergencia, CGN2015.002 Operaciones Recíprocas convergencia, CGN2016.01 Variaciones Trimestrales Significativas y CGN2020.004 COVID-19, con el fin de presentar en forma oportuna y real la información del ICBF.

## NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

### 2.1. Bases de medición

Los elementos reconocidos en los estados financieros, se determinaron de una manera fiable. La medición es el proceso mediante el cual se asigna un valor monetario al elemento. Este proceso se lleva a cabo en dos momentos diferentes: en el reconocimiento y en la medición posterior.

En el reconocimiento, la medición de un elemento permite su incorporación en los estados financieros. Dependiendo de lo establecido en las Normas, para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y con el fin de lograr una representación fiel, el valor de este elemento puede ser objeto de ajuste, según un criterio de medición diferente al utilizado en el reconocimiento.

Los estados financieros representan los efectos de las transacciones y otros sucesos agrupados en categorías, que comparten características económicas comunes y que corresponden a los elementos de los estados financieros. Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera, son los activos, los pasivos y el patrimonio. Los elementos directamente relacionados con la medida del rendimiento financiero, son los ingresos y los gastos.

- **Activos:** Son recursos controlados por el ICBF de los cuales se espera obtener un potencial de servicios, o que genere un beneficio económico futuro.
- **Pasivos:** Son obligaciones presentes para cuya cancelación el ICBF espera desembolsar de recursos que generan beneficios económicos o un potencial de servicios.
- **Patrimonio:** El Patrimonio comprende el valor de los recursos públicos, deducidas las obligaciones que se tienen para cumplir con las funciones de cometido estatal.
- **Ingresos:** Corresponden a los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicios producidos a lo largo del periodo contable.

- **Gastos:** Los Gastos son disminución en los beneficios económicos o en el potencial de servicios producidos a lo largo del periodo contable

Los criterios de medición se pueden clasificar dependiendo si son valores de entrada o salida, si son observables o no, en un mercado abierto, y si son mediciones específicas o no, para el ICBF.

### 2.1.1 Valores de entrada y de salida

Los criterios de medición pueden ser valores de entrada o de salida. Los valores de entrada reflejan los costos en los que se incurre, o en los que se podría incurrir, para adquirir o reponer un activo. Los valores de salida reflejan el potencial de servicio o los beneficios económicos derivados del uso continuado de un activo o de su venta.

### 2.1.2 Mediciones observables y no observables

Algunas mediciones pueden clasificarse dependiendo de si son o no, observables en un mercado abierto, activo y ordenado.

### 2.1.3 Medición específica y no específica

Las mediciones se pueden clasificar dependiendo de si son o no específicas. Las mediciones específicas reflejan las limitaciones económicas y las condiciones actuales que afectan los posibles usos de un activo y la liquidación de un pasivo por parte de una entidad; además, pueden reflejar oportunidades económicas que no están disponibles para otras entidades y riesgos que no tienen otras entidades. Las mediciones que no son específicas para una entidad reflejan oportunidades y riesgos del mercado general.

#### 2.1.3.1 Medición de los activos

Las bases de medición aplicables a los activos son costo, costo re expresado, costo amortizado, costo de reposición, valor de mercado, valor neto de realización y valor en uso.

#### 2.1.3.2 Medición de los pasivos

Las bases de medición aplicables a los pasivos son costo, costo re expresado, costo amortizado, costo de cumplimiento y valor de mercado.



### **2.1.3.3 Medición de los ingresos**

Los ingresos se reconocen aplicando el principio de Devengo, contabilizando 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 con el Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020, el cual implica que para los periodos intermedios (enero a noviembre) se registrarán por el proceso de recaudo y causación simultánea, para el mes de diciembre se efectúa la causación de los ingresos por aportes parafiscales PILA con base en los recaudos del mes de enero que correspondan a la vigencia anterior.

El ICBF registra los ingresos recibidos en efectivo y/o equivalentes de efectivo, recursos nación, provenientes de la tesorería centralizada DTN del mismo nivel, utilizados para efectuar pagos de gastos de funcionamiento e inversión. Así mismo, incluye el valor de los reintegros de este recurso a la tesorería centralizada DTN, durante la vigencia en que fueron recibidos.

## **2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad**

La Moneda Funcional y de presentación de los Estados Financieros del ICBF, es Pesos Colombianos, cuyos decimales se redondean a la unidad de pesos más cercana, por defecto o por exceso, las cifras son reveladas de acuerdo con el principio de materialidad, es decir, el ICBF reconoce y presenta los hechos económicos, de acuerdo con su importancia relativa.

## **2.3. Tratamiento de la moneda extranjera**

Las transacciones realizadas en otras unidades de medida se reconocen en Pesos Colombianos, utilizando la tasa de conversión aplicable en la fecha de su ocurrencia.

## **2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable**

Los Ingresos por Aportes Pila del mes de diciembre de 2020, no alcanzan a ser registrados en SIIF Nación en el macroproceso de ingresos, debido a que la fecha límite para su registro en el sistema es el 20 de enero de 2021, mientras que la fecha límite para que los aportantes efectúen el pago de los aportes parafiscales Pila de acuerdo con los dos últimos dígitos del Nit. o documento de identidad es el 26 de enero de 2021. Por lo anterior para su reconocimiento es necesario efectuar una causación manual de los ingresos por aportes parafiscales PILA del mes de diciembre en SIIF Nación, de acuerdo con los ingresos de diciembre recaudados en enero, con base en el principio de devengo, establecido en el Marco conceptual Numeral 5. Principios de Contabilidad Pública *“El reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y*

*obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo “.*

## **2.5. Otros aspectos**

En la vigencia 2020 el efecto más significativo reflejado en el resultado del ejercicio contable se generó por el reconocimiento de distribución de Excedentes Financieros, por parte del Consejo Nacional de Política Económica y Social -DNP. CONPES 3979 por \$178.852.000.000. En la vigencia 2019, de acuerdo con instrucciones de la CGN, en el Estado de Situación Financiera, se efectuó una reclasificación en el patrimonio por \$ 765.963.114.840, generada por el traslado del Impacto por la Transición al Nuevo Marco de Regulación. El efecto más significativo reflejado en el resultado del ejercicio contable se generó por el reconocimiento de distribución de Excedentes Financieros, por parte del Consejo Nacional de Política Económica y Social -DNP. CONPES 3953 por \$109.484.800.000 y una adición al mismo por \$50.000.000.000.

## **NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES**

### **3.1. Juicios**

Debe fortalecerse la atención en los pasivos contingentes, que se encuentran en las cuentas de orden acreedoras, que puedan generar riesgo significativo con los recursos del ICBF, ante las nuevas regulaciones que podrían tener incidencia a nivel operativo, ejemplo: Nulidades de actos administrativos contractuales, aportes, fallos en reconocimiento de prestaciones sociales por solidaridad y cambios estructurales a nivel laboral, entre otros, y su relación sistémica con otros sistemas de la Agencia Nacional de Defensa del Estado, que consolida información jurídica con la base de datos del (Ekogui).

## **3.2. Estimaciones y supuestos**

### **3.2.1. Deterioro**

El ICBF evalúa los indicios de deterioro, una vez al año, al final del periodo contable, para determinar si existen indicios de deterioro del valor de sus activos generadores de efectivo y de los activos que generen beneficios económicos futuros o un potencial de servicios una vez disminuida la depreciación o amortización. Si existe algún indicio, el ICBF estimará el valor recuperable del activo, para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, no estará obligado a realizar una estimación formal del valor recuperable.

#### **3.2.1.1. Deterioro - Inversiones**

Las inversiones de administración de liquidez, clasificadas en valor de mercado, con cambios en el resultado, no serán objeto de estimaciones de deterioro, las inversiones de administración de liquidez, clasificadas al costo amortizado, serán objeto de estimaciones de deterioro, cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor, o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

#### **3.2.1.2. Deterioro - Cuentas por Cobrar**

Las Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo, serán objeto de estimaciones de deterioro, cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor, o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro.

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen, debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superaran las perdidas por deterioro previamente reconocidas.

#### **3.2.1.3. Deterioro - Prestamos por Cobrar**

De acuerdo con la norma *“Los préstamos por cobrar, serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor, o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias”*

#### **3.2.1.4. Deterioro - Activos no Generadores de efectivo**

El ICBF evaluará los indicios de deterioro, por lo menos una vez al año y como mínimo al final del periodo contable, evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos no generadores de efectivo.

#### **3.2.2. Litigios**

El ICBF registra en cuentas de orden deudoras, las pretensiones de los procesos con el auto admisorio de la demanda del despacho judicial. En las cuentas de orden se reconocen los Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos (Procesos civiles, laborales, administrativos, Obligaciones fiscales, otros litigios) y Otros activos contingentes (Garantías, intereses de mora, entre otros).

#### **3.2.3. Provisiones**

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo del ICBF que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, según lo establecido en la Resolución No. 5050 2017 del ICBF “ Por la cual se adopta la metodología de reconocido valor, para el cálculo de la provisión contable en caso de condena dentro de los procesos judiciales”, conciliaciones extrajudiciales y tramites arbitrales, en contra de la Entidad, conforme a lo señalado en la resolución No. 353 de 2016, expedida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado - ANDJE, la cual se ajusta al nuevo marco normativo señalado por la CGN.

### **3.3. Correcciones contables**

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros, para uno o más periodos. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

El ICBF corregirá los errores de periodos anteriores, sean materiales o no, en el periodo en el que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos o patrimonio, que fueron afectadas por este. El efecto de la corrección de un error de periodos anteriores se registró contra la cuenta de patrimonio, 3.1.09. Resultados de Ejercicios Anteriores -Corrección de Errores de un Periodo Contable Anterior, los cuales se realizaron con base en el concepto No. 20182000004561 del 19 de febrero de 2018, emitido por la Contaduría General de la Nación.

### **3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros**

Se señalan los riesgos a los que están expuestos los derechos y obligaciones que hacen parte de la información de los Estados Financieros, tales como:

- En la medición al valor de mercado de las inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado y las inversiones de administración de liquidez al costo el ICBF presta especial atención al valor de mercado.
- En la medición posterior el ICBF para los activos no generadores de efectivo (bienes que son mantenidos con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado), efectuó registros adicionales de deterioro al valor de estos activos.
- No obstante, las restricciones generadas por el Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica originada por el COVID-19, durante el año 2020 el ICBF efectuó oportunamente los pagos a sus proveedores, contratistas y los beneficios a los empleados.

### **3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19**

Los estados financieros, consideraron el impacto del COVID-19 a partir de la declaratoria del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica, emitida con el Decreto 417 del 17 de marzo de 2020, así mismo se tuvo en cuenta lo contenido en el documento GUÍA DE ORIENTACIÓN COVID-19 publicada por la CGN en los siguientes aspectos:

- En la estructura de presentación de los estados financieros, el ICBF se efectúan las revelaciones específicas en las notas que hacen relación a los recursos COVID-19 (agregando un subnumeral independiente en cada nota que requiera revelación), en concordancia con el Formulario CGN2020\_004\_COVID\_19 diseñado para este fin, expedido por la CGN mediante la Resolución 109 del 17 de junio del 2020.
- Se conserva la uniformidad, lo cual facilita revelar las cifras del periodo en forma coherente con periodos anteriores. Adicionalmente, proporciona revelaciones fiables y relevantes a fin de dimensionar el impacto del COVID-19 en los estados financieros.
- Los estados financieros a 31 de diciembre de 2020 se presentarán de manera comparativa con los del 31 de diciembre de 2019 sin reexpresar los saldos producto del reconocimiento de los hechos generados en el periodo de la emergencia sanitaria, económica, ambiental y social.

- Se soporta la revelación de los impactos materiales en las cifras por el contexto COVID-19, de las transacciones, eventos o hechos económicos que han cambiado su comportamiento normal.
- Se revela en las notas a los estados financieros aquellos hechos que, impactaron el normal desarrollo de las actividades por efectos del COVID-19 y que no tienen impactos financieros
- Las provisiones de litigios y demandas se utilizaron para la constitución de cuentas por pagar por sentencias definitivas.
- Se revelaron en las notas a los estados financieros los hechos que, impactaron el normal desarrollo de las actividades por efectos del COVID-19 y que no tienen impactos financieros.

#### **NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

En aplicación a la Ley 1314 de 2009 y conforme a la Resolución 533 de octubre 08 de 2015, expedida por la Contaduría General de la Nación - CGN, las entidades de gobierno realizaron una adaptación en el proceso de convergencia hacia las NICSP, contenidas en el Marco Normativo, el cual se compone del marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera, normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, los procedimientos contables, las guías de aplicación, el nuevo catálogo general de cuentas y la doctrina contable pública, por medio de la Resolución 425 de 2019 la CGN, modificó las normas de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Las políticas y prácticas contables en el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar -ICBF, están definidas en el Manual de Políticas Contables del ICBF Bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual se elaboró de acuerdo con lo establecido por la Contaduría General de la Nación en el Marco Normativo para Entidades del Gobierno, el Plan General de Contabilidad Pública, por lo tanto, el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación en los Estados Financieros de los hechos económicos, sociales y ambientales se realiza con base en los principios, normas técnicas, el catálogo general de cuentas, los procedimientos, instructivos y doctrina contable.

El Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la Dirección General, aprobó las políticas que conforman el Manual de Políticas Contables del ICBF, siguiendo los principales estándares, lineamientos y las mejores prácticas, incluidos en el “Marco Normativo para Entidades de Gobierno” y en el “Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información



Financiera de las Entidades de Gobierno”, emitidos por la Contaduría General de la Nación. Dicho Comité está comprometido con la divulgación de las políticas, su actualización, implementación y la evaluación permanente de su aplicación, para la generación de información contable confiable, relevante y comprensible de conformidad con lo establecido por la Contaduría General de la Nación. En el primer Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable del día 28 de abril de 2020 y en el tercero de fecha 15 de octubre de 2020, se aprobaron actualizaciones al Manual de Políticas Contables del ICBF.

El cierre del período contable 2020 en el ICBF, se realizó de acuerdo con el Instructivo No. 001 del 4 de diciembre de 2020, expedido por la C.G.N., mediante el cual se impartieron “*Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2020 – 2021, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable*”, y lo dispuesto en las Circulares Externas 047 “*Aspectos a considerar para el cierre de la vigencia 2020 y apertura del año 2021 en el sistema integrado de información financiera - SIIF Nación*”, expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el 19 de noviembre de 2020, y la Guía de Cierre Financiero Vigencia 2020 y Apertura Vigencia Fiscal 2021, del 4 de diciembre de 2020 del ICBF.

#### 4.1. Definición, reconocimiento y revelaciones de los elementos de los estados financieros.

##### 4.1.1. Definición.

El ICBF reconoce, mide y revela los hechos económicos a través de la incorporación, en los estados financieros, de las partidas que cumpla con las **características fundamentales** (Relevancia y Representación fiel), **de mejora** (Verificabilidad, Oportunidad, Comprensibilidad y Comparabilidad) y principios de contabilidad (Entidad en marcha, Devengo, Esencia sobre forma, Asociación, Uniformidad, No compensación y Periodo contable).

- **Relevancia:** La información financiera es material y si tiene valor predictivo relevante capaz de influir en la toma de decisiones.
- **Representación Fiel:** La información financiera representa fielmente los hechos económicos, es completa, neutral, y libre de error significativo.
- **Verificabilidad:** La información financiera representa fielmente los hechos económicos.
- **Oportunidad:** La información está disponible para los usuarios con el fin de que pueda influir en sus decisiones.
- **Comprensibilidad:** La información está clasificada, caracterizada y presentada de forma clara y concisa.

- **Comparabilidad:** Es la característica cualitativa que permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas.
- **Entidad en marcha:** Se presume que la actividad del ICBF se lleva a cabo por tiempo indefinido.
- **Devengo:** Los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo.
- **Esencia sobre forma:** Las transacciones y otros hechos económicos de las entidades se reconocen atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal.
- **Asociación:** El reconocimiento de los ingresos con contraprestación está asociado con los costos y gastos en los que se incurre para producir tales ingresos.
- **Uniformidad:** Los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación se mantienen en el tiempo.
- **No compensación:** No se reconocen ni se presentan partidas netas, como efecto de compensar activos y pasivos del estado de situación financiera, o ingresos, gastos y costos que integran el estado de resultados, salvo en aquellos casos en que, de forma excepcional, así se regule.
- **Periodo contable:** Corresponde al tiempo máximo en que la entidad mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre. No obstante, se pueden solicitar estados financieros intermedios e informes y reportes contables para propósitos especiales, de acuerdo con las necesidades o requerimientos de las autoridades competentes, sin que esto signifique necesariamente, la ejecución de un cierre.

#### 4.1.2. Reconocimiento

Se denomina reconocimiento, al proceso de incorporación en el estado de situación financiera, o en el estado de resultados, de un hecho económico que cumpla la definición de activo, pasivo, patrimonio, ingreso, costo o gasto, que tenga la probabilidad de generar una entrada o salida de beneficios económicos o potencial de servicio asociado y que tenga un valor que se pueda medir con fiabilidad.

- **Reconocimiento de activos:** Se reconocen como activos, los recursos controlados por el ICBF, que resultaron de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros y el valor del recurso se puede medir fiablemente.
- **Reconocimiento de pasivos:** Se reconocen como pasivos, las obligaciones presentes del ICBF, que surgieron de eventos pasados y que, para liquidarlas, el Instituto debe

desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos futuros y su valor se puede medir fiablemente.

- **Reconocimiento de ingresos:** Se reconocen como ingresos, los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos) que dan como resultado aumentos del patrimonio y su valor se puede medir fiablemente.
- **Reconocimiento de gastos:** Se reconocen como gastos, los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio relacionados con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos, cuando el gasto puede medirse con fiabilidad.

#### 4.1.3. Revelaciones de los elementos de los estados

La revelación brinda información sobre los elementos que cumplen la definición, pero que no se pueden medir fiablemente; en estos casos, la revelación es apropiada porque proporciona información relevante para la evaluación de la situación financiera neta de la entidad.

#### 4.2. Políticas contables

En el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contables del día 15 de octubre de 2020 se autorizó modificar el Manual de Políticas Contables Bajo NICSP, de la política de Efectivo y Equivalentes al Efectivo en lo referente a los recursos entregados en administración a la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN), Cuenta Única Nacional CUN, modificación que seta en proceso de publicación.

- **Efectivo y Equivalentes al Efectivo:** Se reconocerán como efectivo, las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades del ICBF.

Así mismo, se reconocerán como equivalentes al efectivo, las inversiones a corto plazo de alta liquidez, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión, y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

- **Inversiones de Administración de Liquidez:** El Decreto 2388 de 1979, en su Título XII, reglamentó el procedimiento para el trámite de las denuncias de vocaciones hereditarias y bienes vacantes y mostrencos, con el objeto de que los bienes ingresados por éstas, fortalezcan el patrimonio del ICBF para el cumplimiento de su objeto social, y a su vez

estableció para el denunciante, como incentivo, un beneficio consistente en la participación económica, sobre el valor de los bienes que efectivamente ingresen al patrimonio del ICBF para su uso, o se realicen mediante la venta, de acuerdo con la escala establecida en el artículo 107 del Decreto 2388, modificado por el 4 del Decreto 3421 de 1986.

Así, el artículo 99 ibidem, modificado por el artículo 1o del Decreto 3421 de 1986, establece que toda persona que descubra la existencia de un bien vacante o mostrenco, o de una vocación hereditaria, deberá hacer su denuncia por escrito ante la Dirección General o Dirección Regional del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar, según la ubicación del bien o el lugar de tramitación del respectivo juicio.

Los recursos provenientes de potenciales vocaciones hereditarias y bienes mostrencos, se reciben a través de la cuenta bancaria designada para tal fin y posteriormente se traslada a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional – DGCPN, a través del Sistema de Cuenta Única Nacional - SCUN. En la eventualidad que el recurso esté representado en divisas, estas deben ser monetizadas de acuerdo con los lineamientos establecidos por el Grupo de Tesorería de la Dirección Financiera. En los casos donde el recurso corresponda a un “CDT adjudicado”, la entidad financiera emisora, debe entregar el valor del mismo, más los rendimientos, los cuales serán abonados a la cuenta bancaria del ICBF, que sea informada por el Grupo de Tesorería de la Dirección Financiera. Respecto a las acciones es importante tener en cuenta que:

- Las acciones que cotizan en bolsa, son desmaterializadas y administradas a través del Depósito Central de Valores - DECEVAL.
- Las acciones que no cotizan y están adjudicadas al ICBF, se encuentran bajo custodia del Grupo de Tesorería de la Dirección Financiera.
- Las acciones que no cotizan y NO están adjudicadas al ICBF, se encuentran bajo custodia de la pagaduría regional.
- Los Títulos valores provenientes de potenciales vocaciones hereditarias, daciones en pago o bienes mostrencos, se encuentran custodiados en las pagadurías regionales, donde se recibieron, y allí permanecerán hasta que sean adjudicados al ICBF.
- La metodología de valoración de las inversiones del portafolio, aplica acorde con lo establecido en las normas y los decretos de valoración de inversiones, fijada por la Superintendencia Financiera de Colombia.

- **Cuentas por cobrar:** El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar -ICBF, por ser un Establecimiento Público cuenta presupuestalmente con Ingresos corrientes, Recursos de capital, Contribuciones Parafiscales y Fondos Especiales, para cumplir su cometido estatal, cubriendo la totalidad de sus gastos de Funcionamiento e inversión, en cada

vigencia. Por lo anterior, se generan en el ejercicio contable, cuentas por cobrar relacionadas con los ingresos definidas así:

- Ingresos Corrientes: Los ingresos corrientes, se clasificarán en tributarios y no tributarios, de los cuales para el ICBF solo aplican los últimos y comprenderán las tasas y las multas (Ley 38/89, artículo 20. Ley 179/94, artículo 55, inciso 10 y artículos 67 y 71), dentro estos tenemos las pruebas de ADN .
- Contribuciones parafiscales: Están constituidas por los recursos recaudados por efecto de los aportes de las nóminas de las empresas y/o entidades públicas al ICBF.
- Transferencias por cobrar: Corresponde al pago que debe efectuar la Superintendencia de Notariado y Registro ley 55 de 1985.
- Fondos especiales del orden nacional: Conforme al artículo decimo (10) de la ley 679 de 2001, las sanciones administrativas interpuestas por el Ministerio de Tecnologías y Comunicaciones-MINTIC, serán recaudados por el ICBF y destinados al Fondo Contra la Explotación Sexual de Menores.

Dentro de los ingresos No tributarios, se tienen otros ingresos distintos a los definidos anteriormente, como es el caso de las incapacidades.

En resumen, el ICBF en el desarrollo de su cometido estatal, genera derechos de cobro, representados por concepto de recaudo de aporte parafiscal 3%, procesos concursales, multas a contratistas, multas funcionarios, pruebas de ADN, multas Ministerio de Tecnologías comunicaciones-MINTIC, incapacidades, entre otras.

Cada una de las anteriores, contiene normatividad específica y un área responsable para su control administrativo, de las cuales se genera información, para su registro en el área contable.

- **Préstamos por cobrar:** El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar-ICBF, tenía incluido en su plan de Bienestar Social para los Servidores Públicos, el otorgamiento de préstamos de vivienda y de calamidad doméstica, de los cuales actualmente se otorgan solo créditos de calamidad doméstica, dado que el programa de vivienda finalizo el 31 de marzo de 2007, pero actualmente se está recaudando saldos de estos.

No harán parte de esta política, los prestamos educativos, amparados bajo el contrato interadministrativo N° 20170290 celebrado entre el ICBF y el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior, Mariano Ospina Perez-ICETEX, que

tiene como fin, financiar la capacitación de los servidores públicos de la Entidad, necesaria para el ejercicio de su labor, en la modalidad de educación formal y para el trabajo y desarrollo humano, los cuales son condonables. El control administrativo de los préstamos se encontrará a cargo de la Dirección de Gestión Humana, quien será la fuente de información para su registro en el área contable.

Para el reconocimiento de los anteriores, se dará aplicación a lo contemplado en el Marco Normativo, el cual nos indica “*se reconocerán como préstamos por cobrar, los recursos financieros que destine para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero*”.

Los préstamos por cobrar se clasificarán en la categoría de costo amortizado.

- **Inventarios:** Corresponde a los bienes obtenidos, sin importar la modalidad de adquisición, sobre los cuales el ICBF tiene la determinación de distribuirlos en forma gratuita o a precios de no mercado, comercializarlos y/o consumirlos en la prestación de servicios.
- Por lo anterior, el ICBF dará aplicación, atendiendo el Marco Normativo, que establece: “*Se reconocerán como inventarios, los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, así como los productos agrícolas, que se tengan con la intención de a) comercializarse en el curso normal de la operación, b) distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado, en el curso normal de la operación, o c) transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios*”.
  - Dentro de sus modalidades para la adquisición de Inventarios, el Instituto contempla, entre otras, las siguientes: - Compra - En Dación de Pago - Transferencias de bienes entre entidades públicas - Donaciones - Permutas - Vocaciones Hereditarias - Bienes vacantes - Bienes mostrencos - Bienes comunes y proindiviso - Derechos fiduciarios
  - Los bienes muebles que son adquiridos bajo modalidades tipo contrato de aporte, por los operadores misionales, según autorización de la respectiva área de seguimiento, se reconocerán contablemente en cuentas de orden, para seguimiento de saldos, cuyo control y seguimiento, tanto operativo, como administrativo, estará sujeto a las directrices que se impartan por competencia y responsabilidad de la Dirección Administrativa, en sus correspondientes procedimientos, instructivos, formatos y demás documentación asociada al Proceso Administrativo, conforme a lo establecido en el SIGE.



- **Propiedades, Planta y Equipo:** Corresponde a los bienes tangibles, empleados por el ICBF, que tienen la capacidad para prestar servicios, contribuyen a la consecución de los objetivos del Instituto, sin generar necesariamente flujos de efectivo, y también son usados para propósitos administrativos.

El ICBF reconocerá como Propiedades, planta y equipo, los activos tangibles, empleados para la prestación de servicios y para propósitos institucionales, producto de sus actividades misionales, además de los bienes con uso futuro indeterminado y los bienes que se reciben de vocaciones hereditarias y de bienes vacantes y mostrencos, en cumplimiento del Decreto 2388 de 1979, el cual define los objetivos y funciones del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (entre otros), y reglamenta la Ley 75 de 1968, Ley 27 de 1974 y Ley 7 de 1979; en observancia de la Resolución 2200 del 2010, por medio del cual se adopta el procedimiento que debe seguirse en el trámite de las denuncias de vocaciones hereditarias y de bienes vacantes y mostrencos.

Las propiedades, planta y equipo, se caracterizan porque no se espera venderlas en el curso de las actividades ordinarias y se prevé usarlas durante más de un periodo contable. Los bienes recibidos como bienes vacantes mostrencos y vocaciones hereditarias, tienen la característica que pueden ser usados o vendidos. En el evento de aprobación para la venta, estos deben ser trasladados a las cuentas del Inventario.

- **Cuentas por Pagar:** Para el cumplimiento de sus obligaciones, el ICBF expide diferentes actos administrativos, contemplados a través de contratos, resoluciones, oficios u otros documentos, que reconocen pagos y gastos, en el cumplimiento de las funciones misionales y administrativas otorgadas al Instituto.

El ICBF suscribe diferentes modalidades de contratos, tales como: de Aporte, de Prestación de servicios y Consultoría, de Obras Públicas, Convenios interadministrativos y de Cooperación internacional, de Suministro, de Arrendamiento, entre otros, conforme con las normas civiles, comerciales y demás, que regulan la materia.

Dentro de las obligaciones que el ICBF presenta, se encuentran los pagos de nómina, comisiones de servicio o desplazamientos, pago de viáticos, gastos de transporte y de viajes, participaciones económicas por denuncias, por vocaciones hereditarias, bienes vacantes y mostrencos, sentencias, conciliaciones y laudos arbitrales, entre otros.

- **Beneficios a Empleados:** El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar -ICBF, por ser un Establecimiento Público, debe dar cumplimiento a lo estipulado en la Constitución

Política de Colombia, la Ley 909 de 2004, Decreto 1567 de 1998, Decreto 1083 de 2015 y de más normas que lo modifiquen, adicionen o complementen.

Es así como el ICBF, desarrolló un programa de Bienestar Social e incentivos a sus empleados, el cual se implementa por medio de programas de estímulos de bienestar social. Los programas de bienestar social, deben estar orientados a crear, mantener y optimizar las condiciones que favorezcan el desarrollo integral del funcionario, el mejoramiento de su calidad de vida y el de su familia, este programa de bienestar social está a cargo de la Dirección de Gestión Humana, la cual presenta propuesta de Bienestar Social, a la Comisión Nacional de Personal, para sus respectivas observaciones, las cuales quedaran en firme, en común acuerdo mediante un Acto Administrativo, firmado por la Directora General del ICBF, cada vigencia.

➤ **Activos y Pasivos Contingentes y Provisiones:**

**Activos:** El ICBF registra en cuentas de orden deudoras, los procesos con base en el Oficio suscrito por el apoderado, acompañado del acto de notificación, cuando se admiten las demandas, o de la Resolución mediante la cual se reconoce la calidad del denunciante, para los Bienes Vacantes, Mostrencos y Vocaciones Hereditarias. En las cuentas de orden se reconocen los Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos (Procesos civiles, laborales, penales, administrativas, Obligaciones fiscales, otros litigios) y Otros activos contingentes (Garantías, intereses de mora, otros).

**Pasivos:** Las demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales, que se interpongan en contra del ICBF, se registrarán en cuentas de orden acreedoras, con la notificación de la demanda, o de acuerdo con los procedimientos definidos, según se trate de un arbitraje o conciliación extrajudicial, deben reconocerse en la subcuenta que identifican su origen, en Civiles, Laborales, Administrativas, Obligaciones Fiscales y Otros Litigios, y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos. En el ICBF se constituye la responsabilidad contingente, con base en el Oficio suscrito por el apoderado del proceso, acompañado del acto de notificación de la demanda.

**Provisiones:** Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo del ICBF, que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

- **Ingresos:** El ICBF, por ser un Establecimiento Público, cuenta con Ingresos corrientes, Recursos de capital, Contribuciones Parafiscales, Fondos Especiales y transferencias, para cumplir su cometido estatal, cubriendo la totalidad de sus gastos de Funcionamiento e inversión, en cada vigencia.

Ingresos Corrientes: Los ingresos corrientes se clasificarán en tributarios y no tributarios. Los ingresos tributarios se subclasificarán en impuestos directos e indirectos, y los ingresos no tributarios comprenderán las tasas y las multas (Ley 38/89, artículo 20. Ley 179/94, artículo 55, inciso 10 y artículos 67 y 71).

Dentro de los ingresos No tributarios, se tienen otros ingresos, distintos a los definidos anteriormente, que se contemplan en el presupuesto del ICBF.

Los recursos de capital comprenden los recursos del balance, los recursos del crédito interno y externo, con vencimiento mayor a un año, de acuerdo con los cupos autorizados por el Congreso de la República, los rendimientos financieros, el diferencial cambiario originado por la monetización de los desembolsos del crédito externo y de las inversiones en moneda extranjera, las donaciones.

Por tanto, los ingresos del ICBF son de dos tipos: ingresos sin contraprestación e ingresos con contraprestación

- **Gastos:** Se reconoce un gasto en el Estado de Resultados, cuando ha surgido una reducción en los beneficios económicos o potencial de servicios futuros, relacionado con una reducción de los activos o un incremento de los pasivos, distintos de distribuciones de capital, y además, el importe del mismo pueda ser medido en forma creíble.
- **Presentación de estados financieros y revelaciones:** De acuerdo al Marco Normativo: *“Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad. Su objetivo es suministrar información que sea útil a una amplia variedad de usuarios, para tomar y evaluar sus decisiones económicas respecto a la asignación de recursos. Los estados financieros también constituyen un medio para la rendición de cuentas de la entidad por los recursos que le han sido confiados y pueden ser utilizados como un instrumento de carácter predictivo o proyectivo en relación con los recursos requeridos, los recursos generados en el giro normal de la operación y los riesgos e incertidumbres asociados a estos”.*

Para cumplir estos objetivos, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, así como los flujos de efectivo.

La responsabilidad en la preparación y presentación de los estados financieros del ICBF de acuerdo con los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación (CHIP), son la Dirección General, Dirección Financiera y Contador General.

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
- NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS...
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
- NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

**NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El grupo del efectivo y equivalentes al efectivo está conformado por las siguientes cuentas:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO                               | Año 2020              | Año 2019              | Variación              | %             |
|--------|--|-----------------------|-----------------------|------------------------|---------------|
| 1105   | CAJA                                   | 419.857               | 419.857               | 0                      | 0.00          |
| 1110   | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 64.970.717.159        | 79.740.999.735        | -14.770.282.576        | -18.52        |
| 1132   | EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO           | 913.034.336           | 947.487.876           | -34.453.540            | -3.64         |
|        | <b>TOTALES</b>                         | <b>65.884.171.352</b> | <b>80.688.907.468</b> | <b>-14.804.736.116</b> | <b>-18.35</b> |

Se reconocen como efectivo las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y depósitos de uso restringido, al 31 de diciembre de 2020, el saldo de la cuenta registra \$65.884.171.352, fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades del ICBF.

El efectivo y los equivalentes de efectivo fueron medidos por el costo de la transacción, ésta se realizó en unidades de la moneda funcional (pesos colombianos).

## 1105 CAJA

### 110501 Caja Principal

A 31 de diciembre de 2020, el Efectivo y Equivalente al efectivo reflejado por este rubro en el Estado de Situación Financiera de la Entidad, alcanzó la suma de \$419.857, que corresponden a asignación de bienes mostrencos por 500, cruzeiros del 29 de marzo de 2019, adjudicados por el Juzgado Veintiuno Civil Municipal de Bogotá, el día 01 de octubre de 2014, bajo el depósito en custodia No. 1.-12-000058, del 27 de marzo de 2012, con valor de registro por divisa \$839,71. Los cruzeiros fueron incautados mediante Acta No. 87 de septiembre 05 de 1979, por la Décima Tercera Brigada del Ejército Nacional y hacen parte del patrimonio del ICBF, de conformidad con lo señalado en el artículo 66 Ley 75 de 1968 y el numeral 8, artículo 39 de la Ley 7 de 1979.

### 110502 Caja Menor

Mediante Resolución No. 0238 del 20 de enero de 2020, se aprobó la constitución de 27 cajas menores, las cuales al final de la vigencia fiscal fueron legalizadas en su totalidad, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 2.8.5.13 del Decreto 1068 de 2015. La legalización y cierre de las Cajas Menores constituidas en el ICBF durante la presente vigencia fiscal, se realizó antes del 29 de diciembre del 2019.

A continuación, se detalla el valor de la asignación de la constitución de las cajas menores en el ICBF:

| PCI          | REGIONAL      | DEPENDENCIA<br>NOMBRE DE LA CAJA MENOR | No. CAJA<br>MENOR | No.<br>RESOLUC. | VALOR<br>APROBADO |
|--------------|---------------|--|-------------------|-----------------|-------------------|
| 41-06-00-001 | SEDE NACIONAL | DIRECCIÓN GENERAL                      | 120               | 933             | \$ 1.500.000      |

|              |               |                          |     |      |                      |
|--------------|---------------|--------------------------|-----|------|----------------------|
| 41-06-00-001 | SEDE NACIONAL | OFICINA ASESORA JURÍDICA | 220 | 1348 | \$ 4.650.000         |
| 41-06-00-001 | SEDE NACIONAL | DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA | 320 | 2820 | \$ 16.610.000        |
| 41-06-00-005 | ANTIOQUIA     | GRUPO JURÍDICO           | 120 | 1168 | \$ 2.012.040         |
| 41-06-00-005 | ANTIOQUIA     | GRUPO ADMINISTRATIVO     | 220 | 1175 | \$ 467.000           |
| 41-06-00-008 | ATLANTICO     | GRUPO JURÍDICO           | 120 | 220  | \$ 2.000.000         |
| 41-06-00-011 | BOGOTA        | GRUPO JURÍDICO           | 120 | 791  | \$ 2.500.000         |
| 41-06-00-013 | BOLIVAR       | GRUPO JURÍDICO           | 120 | 226  | \$ 1.602.000         |
| 41-06-00-015 | BOYACÁ        | DIRECCIÓN REGIONAL       | 120 | 172  | \$ 1.014.600         |
| 41-06-00-015 | BOYACÁ        | GRUPO ASISTENCIA TÉCNICA | 220 | 532  | \$ 301.200           |
| 41-06-00-020 | CESAR         | CENTRO ZONAL CHIRIGUANA  | 120 | 753  | \$ 1.200.000         |
| 41-06-00-025 | CUNDINAMARCA  | GRUPO ADMINISTRATIVO     | 120 | 1019 | \$ 5.184.000         |
| 41-06-00-025 | CUNDINAMARCA  | GRUPO JURÍDICO           | 220 | 1018 | \$ 1.004.000         |
| 41-06-00-041 | HUILA         | GRUPO ADMINISTRATIVO     | 120 | 338  | \$ 200.000           |
| 41-06-00-041 | HUILA         | GRUPO ASISTENCIA TÉCNICA | 220 | 169  | \$ 2.000.000         |
| 41-06-00-041 | HUILA         | GRUPO JURÍDICO           | 320 | 387  | \$ 1.000.000         |
| 41-06-00-044 | GUAJIRA       | C.Z No. 5 MAICAO         | 120 | 273  | \$ 1.200.000         |
| 41-06-00-044 | GUAJIRA       | C.Z No. 2 RIOHACHA       | 220 | 390  | \$ 1.200.000         |
| 41-06-00-044 | GUAJIRA       | C.Z No. 3 FONSECA        | 320 | 385  | \$ 1.200.000         |
| 41-06-00-052 | NARIÑO        | GRUPO JURÍDICO           | 120 | 692  | \$ 2.000.000         |
| 41-06-00-068 | SANTANDER     | GRUPO JURÍDICO           | 119 | 401  | \$ 800.000           |
| 41-06-00-073 | TOLIMA        | GRUPO ASISTENCIA TÉCNICA | 120 | 297  | \$ 4.267.000         |
| 41-06-00-073 | TOLIMA        | GRUPO JURÍDICO           | 220 | 531  | \$ 2.008.000         |
| 41-06-00-076 | VALLE         | GRUPO JURÍDICO           | 120 | 816  | \$ 1.000.000         |
| 41-06-00-076 | VALLE         | C.Z CARTAGO              | 220 | 1203 | \$ 700.000           |
| <b>TOTAL</b> |               |                          |     |      | <b>\$ 57.619.840</b> |

## 1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

A 31 de diciembre de 2020, el saldo de la cuenta registra \$64.970.717.159, desagregado en las siguientes subcuentas.

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO         | 2020           | 2019           | Variación       | %         |
|--------|------------------|----------------|----------------|-----------------|-----------|
| 111005 | Cuenta corriente | 64.027.154.183 | 79.739.713.562 | -15.712.559.379 | -19.70    |
| 111006 | Cuenta de ahorro | 943.562.976    | 1.286.173      | 942.276.803     | 73.262.06 |



|  |              |                       |                       |                        |                  |
|--|--------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------|
|  | <b>TOTAL</b> | <b>64.970.717.161</b> | <b>79.740.999.735</b> | <b>-14.770.282.575</b> | <b>73.242.36</b> |
|--|--------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------|

El ICBF dispone de 134 cuentas bancarias, 7 cuentas de ahorro y 127 cuentas corrientes, registradas en el SIIF – Nación. Al cierre de la vigencia 2020, se reflejan 91 partidas conciliatorias en bancos. El Instituto ha logrado un avance significativo en la depuración de partidas conciliatorias, teniendo en cuenta que no presenta partidas conciliatorias de vigencias anteriores.

La variación presentada en los depósitos en cuenta corriente hace referencia a los valores recaudados por el ICBF del periodo comprendido entre el 27 y el 31 de diciembre de 2019 y que no fueron objeto de traslado en dicha vigencia a la cuenta CUN, debido a que la proyección del último proceso de traslado de recursos a la cuenta CUN se efectuó el 26 de diciembre del año en mención. Para la presente vigencia, el inicio del proceso de traslado de recurso se dio para el día 28 de diciembre de 2020, y el recaudo efectuado entre el 29 y el 31 del mes, se trasladó al Sistema de Cuenta Única Nacional, en enero del 2021, teniendo en cuenta la reciprocidad.

Finalmente, la variación en las cuentas de ahorros se presenta por el saldo de la cuenta Bancolombia 3100000540, que, a partir de 2020, operan recursos de Multas MINTIC.

## 1132 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO

### CUENTA 1132 – Efectivo de uso restringido

El saldo de \$913.034.336, que refleja la cuenta Efectivo de uso restringido, representa los recursos que han sido congelados 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 a la Oficina Asesora Jurídica para la defensa judicial correspondiente.

A continuación, se relaciona las regionales y los procesos que se adelantan:

| Origen | Demandante                 | Juzgado   | Proceso                 | Banco      | Regional que Administra los recursos | Efectivo de uso restringido |
|--------|----------------------------|---|-------------------------|------------|--------------------------------------|-----------------------------|
| Huila  | Olga Rodríguez             | Juzgado Segundo laboral del Circuito de Neiva - Huila   | 41001310500220120072900 | Davivienda | Nivel Nacional                       | 113.017.512                 |
| Valle  | Huilfrido González Ramirez | Juzgado Quinto Administrativo Oral del Circuito de Cali | 76001333300520140044600 | Davivienda | Nivel Nacional                       | 400.016.824                 |

|                |                                  |   |                         |                  |                |                    |
|----------------|----------------------------------|---|-------------------------|------------------|----------------|--------------------|
| Valle          | Huilfrido<br>González<br>Ramirez | Juzgado Quinto<br>Administrativo Oral<br>del Circuito de Cali | 76001333300520140044600 | Banco<br>Agrario | Nivel Nacional | 400.000.000        |
| <b>TOTALES</b> |                                  |   |                         |                  |                | <b>913.034.336</b> |

#### **NIVEL NACIONAL:**

En la regional Huila, el 30 de julio de 2018, el referente proceso termina por pago y el despacho realiza los oficios comisorios para el levantamiento de la medida cautelar ante los bancos y archivo del proceso. Mediante el apoderado judicial del ICBF, se ha requerido al Banco Davivienda el levantamiento de la medida de embargo obteniendo como respuesta a la negación del levantamiento de esta, debido a que la orden debe ser proferida por el Despacho en donde se tramitó el proceso.

La Oficina Asesora Jurídica mediante memorando 202010430000167993 del 27/11/2020 solicitó el apoyo del Grupo Jurídico de la Regional con el fin de solicitar el desarchivo del proceso y lograr por parte del despacho judicial, la elaboración del respectivo oficio dirigido al Banco Davivienda.

Mediante correo del 30/11/2020 la Regional informó que el Juzgado Segundo Laboral del Circuito de Neiva por error relacionó, en los oficios comisorios de levantamiento de cautelas, un número de radicación de proceso diferente del cual decretó la medida cautelar; razón por la cual la entidad financiera no ha hecho efectiva la orden judicial. Así mismo manifestó que el proceso ya se desarchivó y se encuentra al despacho con la cuarta solicitud de corrección.

En la regional Valle, mediante oficio 74.-2014-00446 del 23 de enero de 2017, el Juzgado Quinto Administrativo Oral del Circuito de Cali, informa del proceso ejecutivo para que cumpla la orden de embargo, por la suma de \$400.000.000, requiriendo a los bancos Davivienda y Agrario, los cuales congelaron los siguientes recursos:

- \$400.000.000, en la cuenta corriente 002300201379 Banco Agrario de Colombia
- \$400.016.824, en la cuenta corriente 26992818 Banco Davivienda.

Dentro de las actuaciones adelantadas por el ICBF frente al proceso que cursa en el Juzgado Quinto Administrativo Oral del Circuito de Cali, el 18 de marzo de 2019, se presentó apelación y se solicitó el desembargo de los recursos.

El 31 de octubre de 2019, el juzgado se pronuncia confirmando la Sentencia de Primera Instancia enviando el recurso a Segunda Instancia al Tribunal Administrativo del Valle del Cauca. El proceso tiene una calificación de riesgo alto, por la sentencia en contra.

Finalmente, la variación presentada en la cuenta de efectivo de uso restringido obedece al levantamiento de las medidas cautelares del proceso adelantado por la demandante Raquel Emilia Peña Moreno, en el cual, el Juzgado Primero Laboral del Circuito de Barranquilla, expidió los oficios de desembargo No 501-2020; este proceso fue terminado mediante auto de fecha 03/12/2020.

## **NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar cuenta con un portafolio de inversiones provenientes de participaciones accionarias, recibidas en desarrollo de procesos de denuncias de vocaciones hereditarias, bienes mostrencos y dación en pago, adjudicadas mediante sentencia ejecutada e inscripción en los correspondientes libros de la sociedad emisora de los títulos, los cuales se enajenan de conformidad con la normatividad legal vigente sobre la materia.

La competencia para la decisión de venta de los Títulos de Tesorería TES, CDT y Acciones, entre otros, está en cabeza del Consejo Directivo, función delegada al Director(a) General. Se reconocerán como Inversiones de Administración de Liquidez en instrumentos de deuda y patrimonio, las provenientes de vocaciones hereditarias, bienes mostrencos, donaciones y daciones en pago, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio, o de los flujos contractuales del título, durante su vigencia.

De conformidad con el concepto 1827 del Consejo de Estado, de la Sala de Consulta y Servicio Civil, de junio 7 de 2007, la titularidad de las acciones adquiridas vía vocaciones hereditarias, de las cuales es beneficiario el ICBF, es transitoria y tiene por objeto proveer recursos financieros al ICBF, debido a que la entidad no cuenta con autorización legal para participaciones en las sociedades comerciales; en consecuencia, el procedimiento para su enajenación está sometido a la ley comercial y civil.

Esta cuenta refleja los títulos valores que le son adjudicados al ICBF, en procesos adelantados por vocaciones hereditarias, bienes mostrencos y daciones en pago del aporte parafiscal 3%, representado en acciones inscritas en Bolsa de Valores de Colombia, cuya variación se registra mensualmente.

El ICBF reconoce como Inversiones e Instrumentos Derivados, las siguientes cuentas, cuyo saldo a 31 de diciembre de 2020, se refleja a continuación:

En Pesos

Página 41 de 251

| CUENTA | CONCEPTO   | 2020                 | 2019                 | Variación             | %             |
|--------|--|----------------------|----------------------|-----------------------|---------------|
| 1221   | INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO | 426.675.693          | 499.352.757          | -72.677.064           | -14.55        |
| 1224   | INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO   | 2.692.075.023        | 3.671.559.318        | -979.484.295          | -26.68        |
| 1280   | DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)  | -342.734.349         | -342.414.350         | -319.999              | 0.09          |
|        | <b>TOTAL</b>   | <b>2.776.016.367</b> | <b>3.828.497.725</b> | <b>-1.052.481.358</b> | <b>-41.14</b> |

A nivel de subcuenta, las inversiones e instrumentos derivados se detallan así:

| CUENTA | CONCEPTO   | 2020                 | 2019                 | Variación             | %              |
|--------|--|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------|
| 122102 | Certificados de depósito a término (CDT)           | 0                    | 11.000.000           | -11.000.000           | -100.00        |
| 122103 | Bonos y títulos emitidos por el sector privado     | 0                    | 37.400.340           | -37.400.340           | -100.00        |
| 122113 | Acciones ordinarias                                | 373.032.193          | 379.318.117          | -6.285.924            | -1.66          |
| 122114 | Acciones preferenciales                            | 53.643.500           | 71.634.300           | -17.990.800           | -25.11         |
| 122413 | Acciones ordinarias                                | 778.345.257          | 780.601.872          | -2.256.615            | -0.29          |
| 122415 | Cuotas o partes de interés social                  | 1.913.729.766        | 2.890.957.446        | -977.227.680          | -33.80         |
| 128042 | Inversiones de administración de liquidez al costo | -342.734.349         | -342.414.350         | -319.999              | 0.09           |
|        | <b>TOTAL</b>                                       | <b>2.776.016.367</b> | <b>3.828.497.725</b> | <b>-1.052.481.358</b> | <b>-260.77</b> |

#### **Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado:**

La variación obtenida durante la vigencia en las inversiones de administración de liquidez a valor de mercado corresponde a la redención de títulos valores de la Vocación hereditaria por sucesión mixta de la causante Sofia Uribe Puerta, según Escritura pública número 3.106 del 2017-11-21 y aclaración según escritura 1.165 del 2018-05-15, recibidas en el Departamento de Antioquia y trasladada al Nivel Nacional para su administración.

#### **Acciones Ordinarias:**

| NIT       | TERCERO                         | # Acciones | Valor acción a dic 31 | SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2020 |
|-----------|---------------------------------|------------|-----------------------|------------------------------|
| 860002964 | BANCO DE BOGOTA S. A.           | 807        | 75.600                | 61.009.200                   |
| 890903938 | BANCOLOMBIA S.A.                | 567        | 34.980                | 19.833.660                   |
| 890900608 | ALMACENES EXITO S A             | 475        | 13.890                | 6.597.750                    |
| 899999068 | ECOPETROL S.A.                  | 8.125      | 2.245                 | 18.240.625                   |
| 890900050 | GRUPO NACIONAL DE CHOCOLATES SA | 1.782      | 24.000                | 42.768.000                   |

|           |                                       |        |        |                    |
|-----------|---------------------------------------|--------|--------|--------------------|
| 890300653 | CORPORACION FINANCIERA COLOMBIANA S A | 917    | 32.400 | 29.710.800         |
| 890900259 | COLTEJER S.A.                         | 209    | 1.105  | 230.945            |
| 811030322 | CELSIA S.A. E. S. P                   | 37.106 | 4.738  | 175.808.228        |
| 890914525 | MINEROS S.A                           | 4.500  | 4.167  | 18.751.500         |
| 860029995 | ACERIAS PAZ DEL RIO SA                | 10.224 | 7.97   | 81.485.28          |
|           | <b>TOTAL</b>                          |        |        | <b>373.032.193</b> |

#### Acciones Preferenciales:

| NIT       | TERCERO                                | # Acciones | Valor acción a dic 31 | SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2020 |
|-----------|--|------------|-----------------------|------------------------------|
| 890903938 | BANCOLOMBIA S.A.                       | 150        | 35,100                | 5,265,000                    |
| 890900266 | GRUPO ARGOS S.A.                       | 1,153      | 10,500                | 12,106,500                   |
| 811012271 | GRUPO DE INVERSIONES SURAMERICANA S.A. | 1,106      | 22,000                | 24,332,000                   |
| 800216181 | GRUPO AVAL ACCIONES Y VALORES S.A.     | 10,000     | 1,194                 | 11,940,000                   |
|           | <b>TOTAL</b>                           |            |                       | <b>53,643,500</b>            |

#### Inversiones de administración de liquidez al costo:

Las Inversiones de administración de liquidez al costo, incluyen las inversiones que no tienen valor de mercado y que corresponden con: a) instrumentos de patrimonio, con independencia de que se esperen o no negociar, siempre que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto; y b) instrumentos de deuda que no se mantienen con la intención exclusiva de negociar o de conservar hasta su vencimiento.

La variación obtenida en la vigencia 2020, de las inversiones de administración de liquidez a la categoría del costo, obedece principalmente al ajuste realizado durante la vigencia a las Cuotas o partes de interés social, recibidas de Laboratorios NEO, reversando la valoración correspondiente a diciembre de 2018, ya que de acuerdo con el Manual de Políticas Contables del ICBF, bajo el marco normativo para entidades de gobierno, este tipo de inversiones se mantendrán al costo y serán objeto de estimación de deterioro.

### Acciones Ordinarias

| NIT       | TERCERO  | No. Acciones | SALDO A<br>DICIEMBRE 31<br>DE 2020 |
|-----------|--|--------------|------------------------------------|
| 802007670 | ELECTRIFICADORA DEL CARIBE S.A. E.S.P.   | 8,079,303    | 339,330,726                        |
| 900163757 | AGUA DE LOS PATIOS SA ESP  | 2.62         | 5,719,015                          |
| 860002523 | CEMEX COLOMBIA S.A.  | 10,728       | 188,114,944                        |
| 860005217 | COLGAS COMPAÑIA COLOMBIANA DE GAS  | 900          | 9,000                              |
| 890500370 | CASA DE MERCADO PAMPLONA S.A.  | 4,144        | 86,573,335                         |
| 800021561 | TERMINAL DE TRANSPORTES DE VILLAVICENCIO SA.                                   | 74           | 1,151,612                          |
| 800107494 | INVERSIONES DE GASES DE COLOMBIA S.A.  | 3,495        | 14,979                             |
| 890115085 | GRAN CENTRAL DE ABASTOS DEL CARIBE S.A.  | 12           | 655,733                            |
| 800195278 | SOCIEDAD FONDO INMOBILIARIO S A  | 13,735       | 142,789,060                        |
| 860002524 | COMPAÑIA DE INVERSIONES BOGOTA S.A.  | 4,024        | 20,120                             |
| 900039509 | COMPLEJO COMERCIAL DESEPAZ GALERIA DE OR                                       | 2,058.5      | 2,058,484                          |
| 900932872 | SISTEMAS ADMINISTRATIVOS INTEGRALES DE COLOMBIA S.A. O<br>SAITEG COLOMBIA S.A. | 3,095        | 9,115,672                          |
| 802006255 | INVERSIONES TURISTICAS PUNTA ESPADA S.A.                                       | 9,425        | 2,792,577                          |
|           | <b>TOTAL</b>   |              | <b>778,318,160</b>                 |

### Cuotas o partes de interés social

| NIT       | TERCERO                | # Acciones | SALDO A<br>DICIEMBRE 31<br>DE 2020 |
|-----------|------------------------|------------|------------------------------------|
| 890305083 | LABORATORIOS NEO LTDA. | 179.400    | 1.913.729.766                      |
|           | <b>TOTAL</b>           |            | <b>1.913.729.766</b>               |

### DETERIORO ACUMULADO INVERSIONES

Durante la vigencia se determinó deterioro de las inversiones, clasificadas en la categoría de costo, de conformidad con los valores intrínsecos reportados por las empresas con corte a Diciembre 31 de 2020, del Terminal de Transportes de Villavicencio, afectando el gasto por deterioro de inversiones de administración de liquidez al costo, por \$319.999.



## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Representa los derechos adquiridos por la ICBF en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

El ICBF en el desarrolla de su función estatal, genera derechos de cobro representados por concepto de Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios, Aportes Sobre La Nómina, Transferencias Por Cobrar y Otras Cuentas Por Cobrar.

El grupo de Cuentas por Cobrar, a diciembre de 2020 refleja los siguientes saldos:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO           | Año 2020               | Año 2019               | Variación              | %            |
|--------|--------------------|------------------------|------------------------|------------------------|--------------|
| 13     | CUENTAS POR COBRAR | 235.079.170.234        | 265.057.052.912        | -21.977.882.677        | -8,29        |
|        | <b>TOTALES</b>     | <b>235.079.170.234</b> | <b>265.057.052.912</b> | <b>-21.977.882.677</b> | <b>-8,29</b> |

La disminución del -8,29%, se presenta por el menor valor en la causación de ingresos por aportes PILA; en diciembre de 2020, se causaron ingresos por \$142 mil millones, mientras en diciembre de 2019 se causaron \$166 mil millones.

### Reconocimiento:

Se reconocerán como cuentas por cobrar los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias.

Decreto Reglamentario No. 4473 de 2006, señala los criterios y aspectos relevantes que deben tener en cuenta las entidades públicas, que de manera permanente tengan a su cargo el ejercicio de las actividades y funciones administrativas, o la prestación de servicios del Estado, y que dentro de estas tengan que recaudar rentas o caudales públicos del nivel nacional o territorial, para efectos de establecer sus propios reglamentos internos del recaudo de cartera.

Resolución ICBF No. 5003 de 2020, establece el Reglamento Interno de Recaudo de Cartera en el ICBF, define los procedimientos de cobro administrativo persuasivo y coactivo, establece la prescripción de las acciones de cobro, indica la forma en que procede la remisión de las obligaciones, y crea el Comité de Cartera.

#### **Medición inicial:**

Las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción.

El ICBF reconocerá inicialmente sus cuentas por cobrar por el valor de la transacción. De acuerdo con lo establecido en la Ley 1066 de 2006, por la cual se dictan normas para la normalización de la cartera pública y se dictan otras disposiciones, el Decreto Reglamentario 4473 de 2006, por el cual se reglamenta la ley 1066 de 2006, el ICBF adoptó un Reglamento Interno de Recaudo de Cartera, para el recaudo de Cuentas por Cobrar derivadas del aporte parafiscal sobre el valor de nómina mensual, que deben pagar los empleadores y los demás recursos públicos a favor, así como las sanciones, multas y demás obligaciones que se deriven de la actividad contractual. Además, presenta otras carteras que se ejecutan a través de la Dirección de Gestión Humana y Oficina Asesora Jurídica, por la Representación Judicial correspondiente a deudas generadas en contratos de mutuo o aquellas derivadas de obligaciones civiles o comerciales, en las que el ICBF desarrolla una actividad de cobranza similar o igual a los particulares, en desarrollo del régimen privado, que se aplica al giro principal de sus negocios, cuando dicho régimen esté consagrado en la ley o en los estatutos sociales.

#### **Medición posterior:**

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción menos cualquier disminución por deterioro de valor. De acuerdo con el marco normativo, “las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro”. El deterioro se reconoce de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo.

Para el caso de la cartera que se encuentra reglamentada por la Ley 1066 de 2006 y reglamento interno de cartea del ICBF y la cartera de procesos concursales, contemplada en la ley 550 de 1999, Ley 116 de 2006 y el Estatuto Financiero, así mismo, todos los procesos de cartera adelantados por la Oficina Asesora Jurídica “coactivo” se realiza deterioro de forma porcentual, tomando como referencia el término usado para la prescripción de cartera, en un término de 5 años, es decir será del 20% para el primer año, 40% segundo año, 60% tercer año, 80% en el cuarto año y el 100% para igual o superior a 5 años, contados a partir de la fecha de ejecutoria

para los procesos coactivos y para proceso concursales a partir de la fecha de ejecutoria o fecha de Resolución de determinación de existencia de la obligación, la que se presente primero. Para la cartera correspondiente a incapacidades, el deterioro se realiza una vez al año y aplica para las cuentas por cobrar de entidades en liquidación y que estén debidamente depuradas. Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuye el valor del deterioro acumulado y se afecta el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas en el resultado.

A 31 de diciembre de 2020 el grupo de Cuentas por Cobrar, por valor de \$235,079,170,234, está desagregado en las siguientes cuentas:

| En Pesos |  |                        |                        |                        |              |
|----------|--|------------------------|------------------------|------------------------|--------------|
| CUENTA   | CONCEPTO                                       | Año 2020               | Año 2019               | Variación              | %            |
| 1311     | CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 1.008.346.727          | 187.951.420            | 820.395.307            | 436,49       |
| 1312     | APORTES SOBRE LA NÓMINA                        | 142.194.937.930        | 166.719.231.117        | -24.524.293.187        | -14,71       |
| 1337     | TRANSFERENCIAS POR COBRAR                      | 88.826.495.752         | 84.920.144.556         | 3.906.351.196          | 4,60         |
| 1384     | OTRAS CUENTAS POR COBRAR                       | 4.693.618.541          | 4.987.515.796          | -293.897.255           | -5,89        |
| 1385     | CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO          | 38.969.918.075         | 40.970.674.560         | -2.000.756.485         | -4,88        |
| 1386     | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR) | -32.614.146.790        | -32.728.464.537        | 114.317.747            | -0,35        |
|          | <b>TOTALES</b>                                 | <b>243.079.170.235</b> | <b>265.057.052.912</b> | <b>-21.977.882.677</b> | <b>-8,29</b> |

### **1311 CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS:**

Los ingresos corrientes se clasifican en tributarios y no tributarios, de los cuales para el ICBF solo aplican los no tributarios, y comprende las tasas y las multas (Ley 38/89, Artículo 20. Ley 179/94, Artículo 55, Inciso 10 y Artículos 67 y 71), Ley 828 de 2003, parágrafo 2. Será obligación de las entidades estatales incorporar en los contratos que celebren, como obligación contractual, el cumplimiento por parte del contratista de sus obligaciones frente al Sistema de Seguridad Social Integral, parafiscales (Cajas de Compensación Familiar, SENA e ICBF), por lo cual, el incumplimiento de esta obligación será causal para la imposición de multas sucesivas, hasta tanto se dé el cumplimiento, previa verificación de la norma mediante liquidación efectuada por la entidad administradora. Dentro de esta cuenta, están incluidas las pruebas de paternidad-ADN.

A diciembre de 2020 la cuenta 1311 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios, está conformada por las siguientes subcuentas:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO       | Año 2020             | Año 2019           | Variación          | %             |
|--------|----------------|----------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| 131102 | Multas         | 41.310.276           | 125.106.950        | -83.796.674        | -66,98        |
| 131104 | Sanciones      | 967.036.451          | 62.844.470         | 904.191.981        | 1.438,78      |
|        | <b>TOTALES</b> | <b>1.008.346.727</b> | <b>187.951.420</b> | <b>820.395.307</b> | <b>436,49</b> |

**131102 Multas:** El saldo de esta cuenta corresponde a multas generadas en Actas de Liquidación o Actos Administrativos, como Resoluciones por incumplimiento en contratos: de aporte, de obra, de consultoría y otros. Así mismo, se encuentran incluidas las multas impuestas por el Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – MINTIC, con el fin de prevenir y contrarrestar la explotación, la pornografía y el turismo sexual con menores.

#### Marco normativo Multas MINTIC y Otras Multas

- Resolución 5003 de 2020, Reglamento Interno de Cartera en el ICBF
- Ley 679 de 2001
- Ley 1336 de 2009
- Decreto 1078 de 2015
- Decreto 087 de 2017
- Ley 80 de 1993

El saldo a 31 de diciembre de 2020 asciende al valor de \$41.310.276, en 2 Regionales por concepto de capital en cobro persuasivo, de los cuales \$1.093.847 corresponde a Multas MINTIC, como se observa a continuación:

En Pesos

| Regional      | Año 2020          | Año 2019           | Variación          | %             |
|---------------|-------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| QUINDÍO       | 40.216.429        | 117.976.185        | -77.759.756        | -65,91        |
| SEDE NACIONAL | 1.093.847         | 5.383.019          | -4.289.172         | -79,68        |
| CUNDINAMARCA  | 0                 | 1.747.746          | -1.747.746         | -100,00       |
| <b>TOTAL</b>  | <b>41.310.276</b> | <b>125.106.950</b> | <b>-83.796.674</b> | <b>-66,98</b> |

La variación que presenta la Regional Quindío, corresponde a los pagos realizados durante las vigencias 2019 y 2020 por procesos sancionatorios, lo que generó una disminución significativa para el año 2020.

La variación de Sede Nacional, corresponde al registro de cobros que debe realizar el Grupo de Recaudo del Nivel Nacional por concepto de Multas MINTIC, artículo 10 ley 679 de 2001, cobro persuasivo. Y presentan un saldo de \$1.093.847, del tercero Telenet Digital SAS, traslado a cobro persuasivo realizado el 30 de diciembre de 2020.

La variación se debe a que los terceros que componían el saldo de 2019 pagaron o se trasladaron a las cuentas de cobro coactivo, siendo el valor más representativo el del tercero Wisercom Ltda. - Wireless Servicios Y Comunicaciones Ltda. el cual pasó a cobro coactivo el 31 de enero del 2020.

**131104 Sanciones Contractuales (En persuasivo):** Sanciones generadas en Actas de Liquidación o Actos Administrativos como Resoluciones por incumplimiento en contratos, como son de aporte, de obra, de consultoría y otros.

#### Marco normativo

- Resolución 5003 de 2020, Reglamento Interno de Cartera en el ICBF
- Ley 80 de 1993
- Decreto Único Reglamentario 1082 de 2015

El saldo a 31 de diciembre de 2020, asciende al valor de \$967.036.451, en 3 Regionales por concepto de capital en cobro persuasivo, como se observa a continuación:

En Pesos

| Regional     | Año 2020           | Año 2019          | Variación          | %               |
|--------------|--------------------|-------------------|--------------------|-----------------|
| CALDAS       | 916.234.206        | 11.788.908        | 904.445.298        | 7.672,00        |
| CASANARE     | 50.274.320         | 50.274.320        | 0                  | 0,00            |
| META         | 527.925            | 781.242           | -253.317           | -32,42          |
| <b>TOTAL</b> | <b>967.036.451</b> | <b>62.844.470</b> | <b>904.191.981</b> | <b>1.438,78</b> |

Regional Caldas: a 31 de diciembre de 2020 tiene el inicio de cobro persuasivo y envió del primer requerimiento, según actas a la Cooperativa Multiactiva de Asesorías Servicios de Salud y Trabajo Comunitario, NIT en los siguientes contratos y valores; contrato 17-0205-2018 por valor de \$18.210.629; contrato 17-0408-2017 por valor de \$191.978.150; contrato 17-0397-2047 por

valor de \$380.616.565; contrato 17-0160-2018 por valor de \$20.304.930; contrato 17-0376-2017 por valor de \$77.654.731; contrato 17-0392-2017 por valor de \$8.845.189; la suma total del valor de la cuenta es \$916.234.206; por incumplimiento parcial de los contratos, los cuales corresponden a no pagos de talento humano, proveedores y recursos no ejecutados.

Regional Casanare: el valor reflejado en la vigencia 2020, corresponde al registro de las Cláusulas penales pecuniarias por liquidación Unilateral de los Contratos de aportes No. 166 del 26/10/2016 y No. 148 del 20/10/2016 a nombre de la Fundación para la Cooperación y el Desarrollo Social "FUNCODE", NIT. 815.004.482, de acuerdo con Resoluciones No. 1722 del 21/06/2019 y No. 1731 del 25/06/2019.

### **1312 Aportes sobre la nómina**

Cuentas 131202001 y 138516002 Aportes sobre la Nomina

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – Cecilia de la Fuente de Lleras, ICBF, desde su creación en el año 1968, se ha constituido en la institución por excelencia para la defensa de los derechos de los niños, niñas, adolescentes y familias del país, que se encuentran en condiciones de mayor vulnerabilidad social, económica o afectiva.

Esta labor no sería posible realizarla, si no se contara con los recursos necesarios para poder financiar los programas de atención a cargo del ICBF. De esta manera, las Leyes Nos. 27 de 1974, 7ª de 1979 y 89 de 1988, garantizaron una fuente permanente de ingresos, mediante el aporte parafiscal del 3% con destino al ICBF.

Naturaleza jurídica del aporte parafiscal 3%

El Estatuto Orgánico del Presupuesto (Decreto 111 de 1996, Art. 29) define las contribuciones parafiscales como “Son contribuciones parafiscales los gravámenes establecidos con carácter obligatorio por la ley, que afectan a un determinado y único grupo social o económico y se utilizan para beneficio del propio sector. El manejo, administración y ejecución de estos recursos se hará exclusivamente en la forma dispuesta en la ley que los crea y se destinarán sólo al objeto previsto en ella, lo mismo que los rendimientos y excedentes financieros que resulten al cierre del ejercicio contable.

Las contribuciones parafiscales administradas por los órganos que forman parte del Presupuesto General de la Nación se incorporarán al presupuesto solamente para registrar la estimación de su cuantía y en capítulo separado de las rentas fiscales y su recaudo será efectuado por los órganos encargados de su administración.

Las contribuciones parafiscales administradas por los órganos que no forman parte del Presupuesto General de la Nación, independientemente de su naturaleza jurídica, se incorporarán en un presupuesto independiente que requerirá la aprobación del Consejo Superior de Política Fiscal (Confis), salvo aquellas destinadas al financiamiento del Sistema General de Seguridad Social”.

Las contribuciones o aportes parafiscales constituyen una de las especies del tributo, y obedecen a la facultad impositiva del Estado. Se graba un determinado ramo, actividad o sector de la población, con el fin de atender necesidades específicas de la población, y su pago es obligatorio sin contraprestación directa para el contribuyente o sujeto pasivo de la obligación.

La Corte Constitucional, en Sentencia C-040 de 1993, al referirse a las contribuciones o aportes parafiscales, señaló:

“Posteriormente la teoría de la hacienda pública ha desarrollado prolíficamente este concepto y aunque las definiciones no son ciertamente unívocas existe en todas ellas un denominador común: se trata de una técnica de intervención del Estado en la economía, destinada a extraer ciertos recursos de un sector económico, para ser invertidos en el propio sector, al margen del presupuesto nacional. En suma, una característica esencial de los recursos parafiscales es su especial afectación.

La doctrina ha coincidido también en diferenciar claramente a las contribuciones parafiscales de categorías clásicas tales como: los impuestos y las tasas.

A diferencia de las tasas, las contribuciones parafiscales son obligatorias y no confieren al ciudadano el derecho a exigir del Estado la prestación de un servicio o la transferencia de un bien. Se diferencian de los impuestos en la medida en que carecen de la generalidad propia de este tipo de gravámenes, tanto en materia de sujeto pasivo del tributo, cuanto que tienen una especial afectación y no se destinan a las arcas generales del tesoro público.

La doctrina suele señalar que las contribuciones parafiscales se encuentran a medio camino entre las tasas y los impuestos, dado que de una parte son fruto de la soberanía fiscal del Estado, son obligatorias, no guardan relación directa ni inmediata con el beneficio otorgado al contribuyente. Pero, de otro lado, se cobran solo a un gremio o colectividad específica y se destinan a cubrir las necesidades o intereses de dicho gremio o comunidad.”

En concordancia con lo anterior el gravamen del 3% sobre la nómina mensual de salarios reúne las características de la Contribución Parafiscal, pues tiene carácter obligatorio por ley, afecta a un grupo económico. Para el caso del ICBF, la ley estableció una contribución parafiscal que deben pagar todos los empleadores así:



- Sector Público (Ley 27 de 1974 Modificado por Art 1 Ley 89/88)
- Mayores a 10 SMMLV del Sector Privado (Parágrafo 1 Art. 65 de la Ley 1819 de 2016)
- Las entidades calificadas en el Régimen Tributario Especial (sin ánimo de lucro). (Parágrafo 2 Art. 65 de la Ley 1819 de 2016)
- Los consorcios, uniones temporales y patrimonios autónomos. (Art. 65 de la Ley 1819 de 2016)
- Las Personas Naturales que tengan menos de dos (2) empleados (Art. 65 de la Ley 1819 de 2016)

El total de la Cartera 3% del aporte parafiscal por capital, con corte al 31 de diciembre de 2020, asciende a \$142.194.937.930, así:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO       | Año 2020               | Año 2019               | Variación              | %             |
|--------|----------------|------------------------|------------------------|------------------------|---------------|
| 131202 | Aportes - lcbf | 142,194,937,930        | 166,719,231,117        | -24,524,293,187        | -14.71        |
|        | <b>TOTALES</b> | <b>142,194,937,930</b> | <b>166,719,231,117</b> | <b>-24,524,293,187</b> | <b>-14.71</b> |

De acuerdo con el cuadro anterior el saldo está representado en 6 Regionales, las más representativas son: Nivel Nacional con una participación de 99,61%, la Regional Nariño con 0,37% como se muestra en siguiente cuadro.

En Pesos

| Regional       | Año 2020               | Año 2019               | Variación              | %             |
|----------------|------------------------|------------------------|------------------------|---------------|
| NIVEL NACIONAL | 141.633.282.002        | 166.610.202.740        | -24.976.920.738        | -14,99        |
| NARIÑO         | 519.989.297            | 0                      | 519.989.297            | 0,00          |
| MAGDALENA      | 19.731.100             | 5.838.200              | 13.892.900             | 237,97        |
| CESAR          | 12.442.900             | 2.757.900              | 9.685.000              | 351,17        |
| META           | 5.055.700              | 0                      | 5.055.700              | 0,00          |
| VALLE          | 4.436.931              | 0                      | 4.436.931              | 0,00          |
| BOLÍVAR        | 0                      | 27.913.977             | -27.913.977            | -100,00       |
| RISARALDA      | 0                      | 281.400                | -281.400               | -100,00       |
| SUCRE          | 0                      | 70.821.700             | -70.821.700            | -100,00       |
| VICHADA        | 0                      | 1.415.200              | -1.415.200             | -100,00       |
| <b>TOTAL</b>   | <b>142.194.937.930</b> | <b>166.719.231.117</b> | <b>-24.524.293.187</b> | <b>-14,71</b> |

El saldo Aportes Sobre la Nómina en el Nivel Nacional, corresponde a la causación del Aporte Parafiscal 3% del mes de diciembre 2020, que se recauda en el mes enero de 2021, de acuerdo con el concepto de la Contaduría General de la Nación-CGN radicado con No 20162000012501, y se relaciona con el reconocimiento del ingreso por concepto de aportes sobre la nómina, recibidos por el ICBF en cumplimiento al principio de Devengo. La estimación de los ingresos por PILA del 3%, se realiza con los valores reales recaudados; su registro se realiza soportado con información recibida del Área de Recaudo.

El saldo de \$519.989.296,96 está debidamente conciliado con el Área de Recaudo, el cual corresponde al Municipio de Tumaco, por aportes parafiscales 3%, se encuentran en Procesos Jurídicos, en la oficina de Coactiva.

### 1337 Transferencias por cobrar.

Corresponde a la cuenta por cobrar a la Superintendencia de Notariado y Registro, por el concepto de la Ley 55 de 1985, artículo 17, por valor de \$88.826.495.752, este saldo se encuentra debidamente conciliado con la SNR y su variación durante el año 2020 fue:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO             | Año 2020              | Año 2019              | Variación            | %           |
|--------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-------------|
| 133712 | Otras Transferencias | 88,826,495,752        | 84,920,144,556        | 3,906,351,196        | 4.60        |
|        | <b>TOTALES</b>       | <b>88,826,495,752</b> | <b>84,920,144,556</b> | <b>3,906,351,196</b> | <b>4.60</b> |

### 1384 Otras cuentas por pagar

Corresponde a las incapacidades y las licencias de maternidad por cobrar a las entidades promotoras de salud. El proceso de cobro y depuración, está a cargo de la Dirección de Gestión Humana, quien entrega los respectivos soportes para ser registrados en la contabilidad.

La cuenta de otras cuentas por cobrar, refleja saldo en las siguientes subcuentas:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO                                | Año 2020      | Año 2019      | Variación    | %       |
|--------|---|---------------|---------------|--------------|---------|
| 138412 | Descuentos No Autorizados               | 0             | 83,409,281    | -83,409,281  | -100.00 |
| 138414 | Dividendos Y Participaciones Por Cobrar | 87,276,169    | 118,709,769   | -31,433,600  | -26.48  |
| 138426 | Pago Por Cuenta De Terceros             | 3,677,628,199 | 4,012,348,456 | -334,720,257 | -8.34   |

|                |                            |                      |                      |                     |              |
|----------------|----------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|--------------|
| 138432         | Responsabilidades Fiscales | 9,802,889            | 9,802,889            | 0                   | 0.00         |
| 138436         | Otros Intereses Por Cobrar | 0                    | 190,014              | -190,014            | -100.00      |
| 138442         | Cuota Alimentaria          | 3,800,000            | 0                    | 3,800,000           | 0.00         |
| 138443         | Prueba De Paternidad       | 60,576,942           | 146,182,463          | -85,605,521         | -58.56       |
| 138490         | Otras Cuentas Por Cobrar   | 854,534,342          | 616,872,925          | 237,661,417         | 38.53        |
| <b>TOTALES</b> |                            | <b>4,693,618,541</b> | <b>4,987,515,797</b> | <b>-293,897,256</b> | <b>-5.89</b> |

**138414 Dividendos y participaciones por cobrar:** El saldo de Dividendos y participaciones por cobrar, corresponde a los Dividendos causados según Certificados emitidos por Laboratorios NEO, e informados a contabilidad por el Área de Tesorería.

En Pesos

| Regional       | Año 2020          | Año 2019           | Variación          | %             |
|----------------|-------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| NIVEL NACIONAL | 87.276.169        | 118.709.769        | -31.433.600        | -26,48        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>87.276.169</b> | <b>118.709.769</b> | <b>-31.433.600</b> | <b>-26,48</b> |

**138426 Pago por cuenta de terceros:** Corresponde a las incapacidades y las licencias de maternidad, por cobrar a las entidades promotoras de salud. El 98,45% está registrado en la Sede Nacional, en razón a la centralización de la nómina.

En Pesos

| Regional      | Año 2020             | Año 2019             | Variación           | %            |
|---------------|----------------------|----------------------|---------------------|--------------|
| SEDE NACIONAL | 3.620.670.831        | 3.950.182.995        | -329.512.164        | -8,34        |
| ANTIOQUIA     | 54.624.493           | 54.624.493           | 0                   | 0,00         |
| ATLÁNTICO     | 1.812.231            | 7.020.324            | -5.208.093          | -74,19       |
| CASANARE      | 520.644              | 520.644              | 0                   | 0,00         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>3.677.628.199</b> | <b>4.012.348.456</b> | <b>-334.720.257</b> | <b>-8,34</b> |

Del cuadro anterior, el saldo por \$3.677.628.199, corresponde a las incapacidades y las licencias de maternidad, por cobrar a las entidades promotoras de salud.

La mayor representación en esta cuenta es la Sede Nacional, presenta saldo por \$3.620.670.831. El tercero más representativo que compone este saldo es Coomeva Entidad Promotora De Salud

S.A. El proceso de cobro y depuración está a cargo de Gestión Humana, quien entrega los respectivos soportes para ser registrados en la contabilidad del Grupo Financiero Sede de la Dirección General.

Los siguientes terceros representan el 93.80% del saldo de la cuenta.

| Identificación | Descripción  | Año 2020      | %      | Año 2019      | %      | Variación   |
|----------------|--|---------------|--------|---------------|--------|-------------|
| 805000427      | Coomeva Entidad Promotora De Salud Sa                              | 1.451.215.849 | 40,08% | 1.526.687.958 | 38,65% | -75.472.109 |
| 900156264      | Nueva Empresa Promotora De Salud S.A.                              | 410.318.735   | 11,33% | 439.691.215   | 11,13% | -29.372.480 |
| 800140949      | Cafesalud Entidad Promotora De Salud Sa                            | 309.151.213   | 8,54%  | 408.199.799   | 10,33% | -99.048.586 |
| 860066942      | Caja De Compensación Familiar Compensar                            | 225.120.804   | 6,22%  | 211.472.785   | 5,35%  | 13.648.019  |
| 901097473      | Medimás Eps S.A.S.   | 183.736.464   | 5,07%  | 205.524.475   | 5,20%  | -21.788.011 |
| 800251440      | Entidad Promotora De Salud Sanitas S A                             | 180.627.508   | 4,99%  | 262.117.331   | 6,64%  | -81.489.823 |
| 800130907      | Salud Total Entidad Promotora De Salud Del Régimen Contributivo Sa | 167.934.813   | 4,64%  | 199.782.140   | 5,06%  | -31.847.327 |

|           |   |             |       |             |       |            |
|-----------|---|-------------|-------|-------------|-------|------------|
| 890303093 | Caja De<br>Compensación<br>Familiar Del<br>Valle Del<br>Cauca -<br>Comfenalco<br>Valle<br>Delagente | 146.425.336 | 4,04% | 125.047.649 | 3,17% | 21.377.687 |
| 800088702 | Eps<br>Suramericana<br>S.A.   | 140.456.802 | 3,88% | 129.832.158 | 3,29% | 10.624.644 |
| 830003564 | Entidad<br>Promotora De<br>Salud<br>Famisanar<br>Ltda. Cafam<br>Colsubsidio                         | 109.332.880 | 3,02% | 116.860.022 | 2,96% | -7.527.142 |
| 805001157 | Entidad<br>Promotora De<br>Salud Servicio<br>Occidental De<br>Salud S.A.<br>S.O.S.                  | 71.723.844  | 1,98% | 79.087.323  | 2,00% | -7.363.479 |

Las variaciones del cuadro anterior, se deben a los movimientos que se tienen entre los pagos realizados por las EPS por concepto de incapacidades, licencias de maternidad y la generación de nuevas cuentas por cobrar por estos conceptos, en el desarrollo de la vigencia 2020.

Así mismo, del saldo total a diciembre de 2020, se evidencian los siguientes terceros, que presentan dificultades en la gestión de cobro por valor de \$1.828.474.826, así:

| ENTIDADES                  | Saldo 2020           | Saldo 2019           | Variación          | Motivo  |
|----------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|---|
| Cooomeva EPS               | 1.451.215.849        | 1.526.687.958        | -75.472.109        | Demanda EPS al ICBF desde el 2016                     |
| Cafesalud En liquidación   | 309.151.213          | 408.199.799          | -99.048.586        | Reclamación acreencias 2019 por liquidación entidades |
| Cruz Blanca En liquidación | 46.404.232           | 50.938.167           | -4.533.935         |   |
| Salud vida EPS             | 21.703.532           | 21.703.532           | 0                  |   |
| <b>SALDO FINAL</b>         | <b>1.828.474.826</b> | <b>2.007.529.456</b> | <b>179.054.630</b> |   |

Las variaciones en el cuadro anterior de los terceros que presentan dificultad de cobro se deben a los procesos que se tiene el ICBF con estas EPS, en el caso Coomeva, se tiene una demanda

desde el año 2016, la cual se encuentra en apelación, al cierre de esta vigencia. Con Cafesalud y Cruz Blanca, se realizó apelación a los valores a reconocer, por concepto de incapacidades y licencias de maternidad, en el caso Salud Vida, el ICBF hizo solicitud de acreencia, a 31 de diciembre de 2020, no se ha recibido respuesta a la solicitud realizada.

Del saldo por \$3.620.670.830, de las incapacidades y las licencias de maternidad por cobrar a las entidades promotoras de salud, menos el total de los terceros que presentan dificultad en el cobro por \$1.828.474.826; el valor restante de \$1.792.196.004, está en proceso de cobro teniendo en cuenta que:

1. La composición del saldo contable registra causaciones y pagos acumulados de todas las vigencias, lo que indica que los pagos que recibe el ICBF por incapacidades no corresponden necesariamente a los valores causados en la misma vigencia, sino que pueden estar recuperando vigencias anteriores.
2. El promedio mensual de causación de incapacidades está entre \$230.000.000 y \$290.000.000 aproximadamente.
3. El ciclo de pago de las EPS/ARL es entre 30 ó 45 días hábiles (depende de la EPS).
4. En el proceso de gestión de cobro y conciliación mensual que adelanta la Dirección de Gestión Humana con el Grupo Financiero de la Sede de la Dirección General, se hace seguimiento a los valores que no presentan recuperación y se verifica ante la entidad o se adelantan las acciones de saneamiento contable en cada Dirección Regional y/o Sede de la Dirección General (según competencia).

De igual forma, se participan las actuaciones administrativas más relevantes efectuadas durante la vigencia 2020 por esta Dirección:

- Se ha realizado la gestión de cobro de incapacidades en la vigencia 2020, según el último procedimiento, el cual entró en aplicación en octubre de 2019, con el fin de mitigar los riesgos de no pago por parte de las EPS que adeudan al ICBF.
- Entre enero y diciembre de 2020, se han llevado a cabo las conciliaciones mensuales de saldos contables entre la Dirección Financiera y la Dirección de Gestión Humana con el fin de efectuar las acciones de cobro y/o administrativas que correspondan de forma oportuna.

- En el 2020, el ICBF apelo el fallo de la demanda de la EPS Coomeva, interpuesta en diciembre de 2019 y en espera respuesta a la apelación realizada.

La Dirección de Gestión Humana, en enero de 2020 ofició la instrucción a nivel nacional, para que las Direcciones Regionales procedan a presentar ante la Superintendencia de Salud Delegada en cada Departamento, la situación relacionada con la reclamación de prestaciones económicas que adeuda Coomeva EPS al ICBF, las Direcciones Regionales procedieron por medio de derechos de petición y demás procesos conforme a la ley, con el fin que el ICBF pueda obtener la recuperación de recursos por concepto de incapacidades.

- Cafesalud, Cruz Blanca y Salud Vida, son entidades en proceso de liquidación y frente a las cuales el ICBF se presentó en 2019 a reclamar las respectivas acreencias, que registran como pendientes para la entidad; en la vigencia 2020 Cafesalud y Cruz Blanca dan respuesta a las acreencias realizadas por el ICBF, donde reconocen un valor a pagar muy inferior al que adeudan al ICBF, por tal razón se realizó apelación de dicha respuesta buscando recuperar la totalidad de la deuda y donde estas EPS solicitaron más información y soportes de lo cobrado por el ICBF; a la fecha de este informe Cafesalud y Cruz Blanca no han dado respuesta a las apelaciones y la EPS Salud y Vida, no ha dado respuesta a la acreencia echa por el ICBF.
- Se presentó ante el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, el saneamiento reportado por las Direcciones Regionales y Dirección General, por valor de \$130.280.475, debido a que corresponde a partidas con imposibilidad de recuperación conforme a la norma y a las actuaciones administrativas.

Para efectos de deterioro contable, se informan las siguientes EPS que se encuentran en proceso de liquidación, sobre las cuales el ICBF ya se hizo parte como acreedor y sobre las cuales se deberá efectuar el descargue contable del saldo, conforme a los razonamientos que manifieste cada EPS:

| RAZÓN SOCIAL               | NIT         | Valor Acreencias a EPS en 2019 | Valor saldo 2020   | Variación 2020 VS 2019 |
|----------------------------|-------------|--------------------------------|--------------------|------------------------|
| Cafesalud En liquidación   | 800.140.949 | 408.199.799                    | 309.151.213        | 99.048.586             |
| Cruz Blanca En liquidación | 830.009.783 | 50.938.167                     | 46.404.232         | 4.533.935              |
| Salud vida EPS             | 830.074.184 | 21.703.532                     | 21.703.532         | 0                      |
| <b>SALDO FINAL</b>         |             | <b>480.841.498</b>             | <b>377.258.977</b> | <b>103.582.521</b>     |



Las diferencias presentadas entre el saldo contable y el valor de acreencias solicitado por el ICBF a las EPS Cafesalud y Cruz Blanca, es debido a los ajustes realizados en los comités de sostenibilidad contable, expuestos por las regionales durante el periodo 2020.

**138443 Pruebas De Paternidad (En Persuasivo):** Cartera por concepto de Pruebas de Paternidad, a favor del ICBF, corresponde al valor a reembolsar por el Deudor o Vencido, ordenado por la autoridad competente, dentro de los procesos por pruebas genéticas de ADN, en las investigaciones de maternidad o paternidad, a Nivel Nacional, a través de una Sentencia Judicial.

Inicia con el recibo de la Sentencia y/o Acto Administrativo y finaliza con el archivo del expediente, cuando se establece plenamente el pago total de la obligación.

Para iniciar el proceso administrativo de cobro persuasivo se verifica:

- Que los documentos se encuentren dentro de los términos para realizar el cobro, de acuerdo con la normatividad vigente.
- Cumplir con los requisitos establecidos en el artículo 5 de la Resolución 5003 de 2020, que para este proceso son:
  1. Existencia de un título ejecutivo, el cual debe ser claro, expreso y exigible.
  2. El título ejecutivo, debe contener los datos completos del deudor.
  3. Constancia ejecutoria del título ejecutivo.
  4. Encontrarse registrado contablemente el respectivo título ejecutivo.

#### **Marco Normativo De Las Pruebas ADN Con Destino Al ICBF**

- Resolución 5003 de 2020, Reglamento Interno de Cartera en el ICBF
- Ley 721 de 2001

El total de la Cartera por Pruebas de Paternidad por capital en cobro persuasivo, con corte al 31 de diciembre de 2020, asciende al valor de \$61 millones.

Las siguientes Regionales son las más representativas en esta cuenta, con la mayor participación la Regional Boyacá, con un 40,81%, Regional Arauca con una participación de 17,99%, como se muestra en siguiente cuadro.

En Pesos

| Regional     | Año 2020          | Año 2019          | Variación         | %            |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| BOYACÁ       | 16.406.753        | 10.284.585        | 6.122.168         | 59,53        |
| ARAUCA       | 7.231.945         | 0                 | 7.231.945         | 0,00         |
| RISARALDA    | 6.805.696         | 11.271.408        | -4.465.712        | -39,62       |
| CUNDINAMARCA | 4.882.271         | 19.307.619        | -14.425.348       | -74,71       |
| VAUPÉS       | 4.875.632         | 1.316.164         | 3.559.468         | 270,44       |
| <b>TOTAL</b> | <b>40.202.297</b> | <b>42.179.776</b> | <b>-1.977.479</b> | <b>-4,69</b> |

**138490 Otras Cuentas Por Cobrar:** El saldo de esta cuenta corresponde a obligaciones generadas por incumplimiento en contratos, o reintegro de recursos no ejecutados y desembolsados por el ICBF, como son de aporte, convenios interadministrativos, contratos de suministro, de obra y otros.

#### Marco normativo

- Resolución 5003 de 2020, Reglamento Interno de Cartera en el ICBF
- Ley 80 de 1993
- Decreto Único Reglamentario 1082 de 2015

El Total de la Cuenta de Otras Cuentas por Cobrar, por capital en cobro persuasivo, con corte al 31 de diciembre de 2020, asciende a \$854 millones.

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO                 | Año 2020           | Año 2019           | Variación          | %            |
|--------|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| 138490 | Otras Cuentas Por Cobrar | 854.534.342        | 616.872.925        | 237.661.417        | 38,53        |
|        | <b>TOTALES</b>           | <b>854.534.342</b> | <b>616.872.925</b> | <b>237.661.417</b> | <b>38,53</b> |

De este saldo, los valores más representativos lo tienen el Nivel Nacional, la Regional Amazonas y la Regional Guainía, con una participación del 48,51%, 21,0% y 20,41% respectivamente.

En Pesos

| Regional       | Año 2020           | Año 2019           | Variación          | %             |
|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| NIVEL NACIONAL | 411.036.296        | 379.602.696        | 31.433.600         | 8,28          |
| AMAZONAS       | 177.931.532        | 0                  | 177.931.532        | 0             |
| GUAINÍA        | 172.934.419        | 0                  | 172.934.419        | 0             |
| <b>TOTAL</b>   | <b>847.359.366</b> | <b>384.882.696</b> | <b>462.476.670</b> | <b>120,16</b> |

El saldo que refleja el Nivel Nacional, corresponde a pagos efectuados por el ICBF de impuestos prediales de la vocación hereditaria de Laboratorios NEO, denunciada por el Sr. Jesús Alberto Hoyos Avilés.

La variación que presenta la Regional Amazonas de \$177.931.532, corresponde a recursos no ejecutados de las resoluciones No 000833 y No 000834 del 18 de septiembre de 2019, por medio de las cuales se liquida de forma unilateral los contratos No 138 y 139 a nombre de la Fundación Arquitectónica Esperanza Ambiental con NIT 900.469.883.

La regional Guainía presenta un saldo de \$172 millones, correspondiente al proceso que se lleva a cabo de cobro al tercero Fundación Bienestar NIT 811.033.208 por recursos pagados y no ejecutados, según el informe de supervisión final del contrato de aporte 077 de 2016.

### **1385 Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo (En Estado Coactivo)**

Son las obligaciones que ya han agotado la etapa de cobro persuasivo, y al no obtener el pago o acuerdo de pago, y habiendo superado dos meses, contados a partir de la fecha de envío del oficio de cobro persuasivo, estas obligaciones dan inicio al procedimiento administrativo de cobro coactivo.

Las Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo, son objeto de estimaciones de deterioro, cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor, o del desmejoramiento de sus condiciones crediticia. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro.

Las cuentas por cobrar de difícil recaudo, a 31 de diciembre de 2020, presenta saldos en las siguientes subcuentas:

En Pesos

| CUENTA         | CONCEPTO  | Año 2020              | Año 2019              | Variación             | %            |
|----------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| 138515         | Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios | 1.892.226.082         | 10.903.512.583        | -9.011.286.501        | -82,65       |
| 138516         | Aportes Sobre La Nómina                         | 23.617.829.730        | 24.496.430.043        | -878.600.312          | -3,59        |
| 138590         | Otras Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo     | 13.459.862.263        | 5.570.731.934         | 7.889.130.329         | 141,62       |
| <b>TOTALES</b> |   | <b>38.969.918.075</b> | <b>40.970.674.560</b> | <b>-2.000.756.484</b> | <b>-4,88</b> |

**138515 Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios:** Corresponde a los procesos jurídicos de cobro Coactivo, cuya gestión de recuperación es responsabilidad del Grupo Coactivo de la Oficina Asesora Jurídica, y de los funcionarios ejecutores de cada Regional, representados por procesos de multas, sanciones, pruebas de paternidad, costas, entre otros. A continuación, se refieren las regionales con los saldos más representativos, los cuales están en la Regional Nariño, Antioquia, Guajira, Choco, Sede Nacional y Bogotá. con una participación del 50,87%, 18,93%, 9,55%, 7,82%, 6,75%, 6,07% respectivamente. Las variaciones más relevantes están en la Sede Nacional y Guajira.

En Pesos

| Regional      | Año 2020             | Año 2019              | Variación             | %             |
|---------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| NARIÑO        | 927.625.953          | 927.625.953           | 0                     | 0,00          |
| ANTIOQUIA     | 345.183.026          | 345.183.026           | 0                     | 0,00          |
| GUAJIRA       | 174.229.264          | 677.396.401           | -503.167.137          | -74,28        |
| CHOCO         | 142.682.957          | 142.599.508           | 83.449                | 0,06          |
| SEDE NACIONAL | 123.148.846          | 8.613.576.848         | -8.490.428.002        | -98,57        |
| BOGOTA        | 110.709.079          | 127.184.057           | -16.474.978           | -12,95        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>1.823.579.125</b> | <b>10.833.565.793</b> | <b>-9.009.986.668</b> | <b>-83,17</b> |

El saldo de la Regional Nariño, corresponden a saldos pendientes por contratos de Aportes. A continuación, se relacionan:

| Identificación | Descripción                   | Saldo Final           |
|----------------|-------------------------------|-----------------------|
| 900249994      | Fundación Dejando Huella      | 926.898.757,00        |
| 12977636       | Miguel Antonio Alvarez Patiño | 459.696,00            |
| 5351945        | Teodulfo Madroñero            | 267.500,00            |
|                | <b>TOTALES:</b>               | <b>927.625.953,00</b> |

El saldo de la Regional Antioquia corresponde a dos procesos de cobro coactivo, siendo la más representativa la cuenta por cobrar Caperucita, por \$337.871.696.

**138516 Aportes Sobre La Nómina ICBF:** Correspondiente a las cuentas por cobrar de los aportes parafiscales 3%, los cuales se encuentran con Procesos Jurídicos (Coactivo, Concursales y Laborales).

Cierra a 31 de diciembre de 2020, con el siguiente saldo y variación, con respecto al 31 de diciembre de 2019:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO                | Año 2020              | Año 2019              | Variación           | %            |
|--------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|--------------|
| 138516 | Aportes Sobre La Nómina | 23,617,829,731        | 24,496,430,043        | -878,600,312        | -3.59        |
|        | <b>TOTALES</b>          | <b>23,617,829,731</b> | <b>24,496,430,043</b> | <b>-878,600,312</b> | <b>-3.59</b> |

A continuación, reflejamos la cartera según su etapa:

**Cartera en cobro Coactivo:** La Sede Nacional y las Regionales, Valle, Antioquia y Córdoba, presentan el mayor valor de capital en Cobro Administrativo Coactivo, con un 30%, 13% y 10% respectivamente, con el siguiente número de obligaciones:

- ✓ Regional Córdoba: 68
- ✓ Regional Choco: 61
- ✓ Regional Bolívar: 32

De este saldo, los valores más representativos lo tienen la Regional Bogotá, Valle, Sede Nacional, Antioquia, Atlántico y Bolívar, con una participación del 31,79%, 30,37%, 12,42%, 9,95%, 8,33%, 7,15% respectivamente; las variaciones más relevantes están en la Regional Bogotá y Valle.

En Pesos

| Regional      | Año 2020              | Año 2019              | Variación           | %            |
|---------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|--------------|
| BOGOTA        | 5.848.577.945         | 5.493.926.920         | 354.651.025         | 6,46         |
| VALLE         | 5.588.818.025         | 5.055.254.503         | 533.563.522         | 10,55        |
| SEDE NACIONAL | 2.285.313.634         | 2.690.600.706         | -405.287.072        | -15,06       |
| ANTIOQUIA     | 1.830.345.029         | 2.047.163.282         | -216.818.253        | -10,59       |
| ATLÁNTICO     | 1.531.832.312         | 1.987.102.273         | -455.269.961        | -22,91       |
| BOLÍVAR       | 1.315.172.702         | 1.798.980.097         | -483.807.395        | -26,89       |
| <b>TOTAL</b>  | <b>18.400.059.647</b> | <b>19.073.027.781</b> | <b>-672.968.134</b> | <b>-3,53</b> |

El saldo de la Regional Bogotá corresponde a los créditos por remisibilidad, decretos de inexistencias, anulaciones y retiros de Aportes parafiscal 3% de acuerdo con lo establecido en la Resolución 575 de 2016.

El saldo de la Sede Nacional de \$2.285.313.633,74, corresponde a las cuentas por cobrar de los aportes corrientes parafiscales del 3%, los cuales se encuentran con Procesos Jurídicos, esta información la reporta el Área de Recaudo.

La variación de \$-405.287.071,81 entre las vigencias 2020 y 2019, se debe a que a los terceros Hospital Departamental Juan Domínguez Romero de Soledad ESE, Agropecuaria Los Carambolos S.A., Banatim Ltda. Y Colombia Activa Cooperativa de Trabajo Asociado, prescribió la cartera según Resolución 5371 del 7/10/2020, Resoluciones 5368-5370 del 7 de octubre de 2020, Resolución 5369 Del 7 de octubre 2020 Y Resolución 0536 del 31 de enero de 2020, emitidas por el funcionario ejecutor de la Sede de la Dirección General.

**Cartera en cobro concursal:** La Regional Bogotá representa el 35% del total de la cartera en Procesos Concursales, por un valor de \$5.691 millones de saldo en capital, seguida de la Regional Valle con el 20% por un valor de \$3.233 millones, y por la Sede Nacional con un 14% representada en \$2.284 millones de pesos. El mayor número de obligaciones en esta etapa, lo registra las Regionales Bogotá, Antioquia y Atlántico, con 400, 105 y 79 obligaciones respectivamente.

**Cartera Procesos Demandados Ante el Contencioso Administrativo:** Presenta saldo de \$194 millones, representados en tres procesos en las Regionales Antioquia y Cesar.

**138590 Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo:** Corresponde a las obligaciones diferentes al aporte 3%, que ya surtió la etapa persuasiva.

Cierra a 31 de diciembre de 2020, con el siguiente saldo y variación, con respecto al 31 de diciembre de 2019:

En Pesos

| CUENTA         | CONCEPTO                                    | Año 2020              | Año 2019             | Variación            | %             |
|----------------|---|-----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| 138590         | Otras Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo | 13.459.862.263        | 5.570.731.934        | 7.889.130.329        | 141,62        |
| <b>TOTALES</b> |   | <b>13.459.862.263</b> | <b>5.570.731.934</b> | <b>7.889.130.329</b> | <b>141,62</b> |

De este saldo, los valores más representativos lo tienen la Sede Nacional, Boyacá, Nariño, Huila, Cauca, Bogotá y Guainía, con una participación del 79,85%, 12,75%, 2,14%, 1,61%, 1,31%, 1,25%, 1,09% respectivamente; las variaciones más relevantes están en la Regional Sede Nacional y la Regional Nariño.

En Pesos

| Regional      | Año 2020              | Año 2019             | Variación            | %             |
|---------------|-----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| SEDE NACIONAL | 9.809.651.480         | 1.388.771.204        | 8.420.880.276        | 606,35        |
| BOYACÁ        | 1.565.873.638         | 1.560.176.191        | 5.697.447            | 0,37          |
| NARIÑO        | 263.395.099           | 125.557.788          | 137.837.311          | 109,78        |
| HUILA         | 197.367.549           | 260.397.704          | -63.030.155          | -24,21        |
| CAUCA         | 161.187.580           | 162.337.562          | -1.149.982           | -0,71         |
| BOGOTA        | 153.970.107           | 135.784.708          | 18.185.399           | 13,39         |
| GUAINÍA       | 133.682.901           | 3.932.553            | 129.750.348          | 3.299,39      |
| <b>TOTAL</b>  | <b>12.285.128.354</b> | <b>3.636.957.710</b> | <b>8.648.170.644</b> | <b>237,79</b> |

En la Sede Nacional, el saldo de esta cuenta se encuentra conformada de la siguiente manera: en la cuenta 138590001 otras cuentas por cobrar de difícil cobro, la cual tiene un saldo de \$9.791.061.518 y la cuenta 138590003 pruebas de paternidad con un valor de \$18.589.962.

La variación más relevante, es el traslado de la cuenta 138515001 a la cuenta 138590001, del tercero Sueje Sistema Universitario Del Eje Cafetero, por la suma de \$8.345.959.948 a su vez, es la partida más relevante y que genera la variación de esta cuenta.



En la cuenta 138590003 pruebas de paternidad, se canceló la cuenta de cobro del tercero Brayán Néider Ricaurte Avila, y el valor en el año 2020 se incrementó, ya que ingresaron nuevos terceros por el concepto de esta cuenta, así:

| Identificación | Descripción                         | Saldo Final         |
|----------------|-------------------------------------|---------------------|
| 17420379       | Jose Lopez Trujillo                 | 655.642,00          |
| 1120559238     | Isait Carreño Martinez              | 1.056.000,00        |
| 86051678       | Fredy Leonardo Ulloa Castañeda      | 571.318,00          |
| 11257971       | Jimeno Ernesto Peralta Garzon       | 412.000,00          |
| 18222435       | Oswaldo Vargas Lesmes               | 579.000,00          |
| 1120558381     | Luis Antonio Alfonso Holguín        | 1.056.000,00        |
| 41243696       | Adriana Barreto Avila               | 654.000,00          |
| 69801357       | Myriam Valencia Zuluaga             | 641.484,00          |
| 1120562663     | Eduard Esneider Gutierrez Rodriguez | 412.000,00          |
| 23700463       | Maria Elena Vargas Alfonso          | 1.544.000,00        |
|                | <b>Total</b>                        | <b>7.581.444,00</b> |

En la Regional Boyacá, los valores más representativos en la cuenta 138590 para el cierre de la vigencia 2020, son: demanda administrativa contra la Previsora Compañía de Seguros S.A por valor de \$517.000.000, por incumplimiento parcial contrato de aporte suscrito con el Consorcio Alimentar por Boyacá y contratos de aporte por incumplimiento del operador Fundación Dejando Huella, por valor de \$698 millones. En pruebas de paternidad a 31 de diciembre quedaron 487 procesos por pruebas de ADN que suman un total de \$246 millones, que cursan proceso coactivo, en el grupo jurídico de la regional.

### **1386 Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar:**

Representa el valor estimado de la posible pérdida de valor, que se origina en las cuentas por cobrar. Éstas serán objeto de estimaciones de deterioro, cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor, o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro.

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen, debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro, previamente reconocidas.

Para el caso de la cartera, que se encuentra reglamentada por la Ley 1066 de 2006 y reglamento interno de carrea del ICBF y la cartera de procesos concursales, contemplada en la ley 550 de 1999, Ley 116 de 2006 y el Estatuto Financiero, así mismo, todos los procesos de cartera adelantados por la Oficina Asesora Jurídica "coactivo", se realizará deterioro de forma porcentual tomando como referencia el término usado para la prescripción de cartera en un término de 5 años, así: del 20% para el primer año, 40% segundo año, 60% tercer año, 80% en el cuarto año y el 100%, para igual o superior a 5 años, contados a partir de la fecha de ejecutoria, para los procesos coactivos, y para proceso concursales, a partir de la fecha de ejecutoria o fecha de Resolución de determinación de existencia de la obligación, la que se presente primero.

El Deterioro acumulado de cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2020 refleja saldos en las siguientes subcuentas:

En Pesos

| CUENTA         | CONCEPTO  | Año 2020               | Año 2019               | Variación          | %            |
|----------------|---|------------------------|------------------------|--------------------|--------------|
| 138614         | Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios | -1,270,687,279         | -9,601,604,498         | 8,330,917,219      | -86.77       |
| 138615         | Aportes Sobre La Nómina                         | -20,013,048,572        | -20,848,361,465        | 835,312,893        | -4.01        |
| 138690         | Otras Cuentas Por Cobrar                        | -11,330,410,939        | -2,278,498,574         | -9,051,912,365     | 397.28       |
| <b>TOTALES</b> |   | <b>-32,614,146,790</b> | <b>-32,728,464,537</b> | <b>114,317,747</b> | <b>-0.35</b> |

**138614 Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios:** Corresponde a los procesos jurídicos de cobro Coactivo, el deterioro se reconoce de forma separada, como un menor valor de las cuentas por cobrar, afectando el gasto en el resultado del periodo; las regionales que presenta el saldo más representativo en deterioro durante el año 2020, son las siguientes.

En Pesos

| Regional          | Año 2020              | Año 2019            | Variación           | %            |
|-------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|--------------|
| NTE. DE SANTANDER | -51.016.536           | -40.813.229         | -10.203.307         | 25,00        |
| GUAJIRA           | -69.691.706           | -135.479.280        | 65.787.574          | -48,56       |
| CHOCO             | -142.599.508          | -142.599.508        | 0                   | 0,00         |
| ANTIOQUIA         | -345.183.026          | -277.608.687        | -67.574.339         | 24,34        |
| NARIÑO            | -556.774.511          | -371.302.820        | -185.471.691        | 49,95        |
| <b>TOTAL</b>      | <b>-1.165.265.287</b> | <b>-967.803.524</b> | <b>-197.461.763</b> | <b>20,40</b> |

**138615 Aportes Sobre La Nómina:** Corresponde al deterioro acumulado de cuentas por cobrar ICBF, las cuales se calcula de manera individual, como un menor valor de la cuenta por cobrar, y se reconoce como un gasto neto en los resultados del período; se precisa que aún deterioradas, se sigue adelantando la gestión de cobro Jurídico. Las regionales con la mayor representación, son las siguientes:

En Pesos

| Regional      | Año 2020                | Año 2019               | Variación           | %           |
|---------------|-------------------------|------------------------|---------------------|-------------|
| SEDE NACIONAL | - 2,285,313,634         | -2,690,600,706         | 405,287,072         | -15.06      |
| BOGOTA        | - 4,074,356,943         | -3,405,765,264         | -668,591,679        | 19.63       |
| VALLE         | - 4,870,736,417         | -4,676,545,217         | -194,191,200        | 4.15        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>- 11,230,406,994</b> | <b>-10,772,911,187</b> | <b>-457,495,807</b> | <b>4.25</b> |

**138690 Otras Cuentas Por Cobrar:** Este valor corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar diferentes a los aportes parafiscales; dentro de esta cuenta está incluida Pruebas de Paternidad. Cierra 31 de diciembre de 2020, con los siguientes saldos:

En Pesos

| Regional      | Año 2020                | Año 2019              | Variación             | %             |
|---------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| SEDE NACIONAL | -9,057,073,879          | -343,103,822          | -8,713,970,057        | 2,539.75      |
| BOGOTA        | -111,084,696            | -93,968,525           | -17,116,171           | 18.21         |
| BOYACÁ        | -1,089,723,639          | -917,489,216          | -172,234,423          | 18.77         |
| CALDAS        | -803,041,579            | -219,300,398          | -583,741,181          | 266.18        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>- 11,060,923,793</b> | <b>-1,573,861,961</b> | <b>-9,487,061,832</b> | <b>602.79</b> |

## NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Los préstamos por cobrar están conformados por las siguientes cuentas:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO   | Año 2020          | Año 2019          | Variación          | %             |
|--------|--|-------------------|-------------------|--------------------|---------------|
| 1415   | PRÉSTAMOS CONCEDIDOS                             | 421,946,876       | 506,379,853       | -84,432,977        | -16.67        |
| 1480   | DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR) | -365,098,350      | -416,453,542      | 51,355,192         | -12.33        |
|        | <b>TOTALES</b>                                   | <b>56,848,526</b> | <b>89,926,311</b> | <b>-33,077,785</b> | <b>-36.78</b> |

En esta cuenta se encuentran registrados los créditos a funcionarios, por concepto de vivienda; los créditos que fueron desembolsados después del año 2.000, son controlados por las Regionales donde aún existen créditos de vivienda, y los créditos que fueron aprobados en años anteriores al 2000, son manejados desde el Grupo Financiero Sede de la Dirección General – GFSDG.

Por esta cuenta también se desembolsan los créditos a empleados por calamidad doméstica, pero su aprobación es centralizada, al igual que su manejo, es decir, que desde el GFSDG se aprueban según las solicitudes que haya en las Regionales, con el lleno de los requisitos; el control de estos créditos se realiza en cada regional.

La variación que observamos de vigencia 2020 Vs vigencia 2019, se debe a ajustes por actualización de capital e intereses a diciembre de 2020, por abonos realizados y por cancelación total de algunos créditos de vivienda.

En Pesos

| Regional      | Año 2020    | Año 2019    | Variación   | %      |
|---------------|-------------|-------------|-------------|--------|
| SEDE NACIONAL | 312,610,369 | 355,351,758 | -42,741,389 | -12.03 |
| BOGOTA        | 42,803,869  | 57,776,932  | -14,973,063 | -25.92 |
| CHOCO         | 31,053,534  | 35,077,534  | -4,024,000  | -11.47 |
| CAUCA         | 26,901,800  | 29,401,800  | -2,500,000  | -8.5   |
| ANTIOQUIA     | 4,741,491   | 4,741,491   | 0           | 0      |

|              |                    |                    |                    |               |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| MAGDALENA    | 2,624,767          | 20,447,666         | -17,822,899        | -87.16        |
| CUNDINAMARCA | 899,302            | 1,024,115          | -124,813           | -12.19        |
| ATLÁNTICO    | 311,744            | 358,573            | -46,829            | -13.06        |
| BOYACÁ       | 0                  | 801,708            | -801,708           | -100          |
| NARIÑO       | 0                  | 1,398,276          | -1,398,276         | -100          |
| <b>TOTAL</b> | <b>421,946,876</b> | <b>506,379,853</b> | <b>-84,432,977</b> | <b>-16.67</b> |

La regional Antioquia no tuvo variación de una vigencia a otra, en razón a que de los tres créditos que tiene la Regional, uno tiene un proceso ejecutivo con numero de radicado 05001418900820190024200, a nombre del exservidor Alfonso de Jesús Ramírez Castaño; los dos restantes se encuentran en proceso conciliatorio.

La Regional Nariño, tuvo una variación relativa del -100%, con respecto a la vigencia 2019, en atención a que el señor Jorge Hernán Mera Zambrano, identificado con la C.C. No. 12.982.107 realizó el pago total de la deuda en el mes de septiembre de 2020.

La Regional Bogotá, tuvo una variación relativa del -14%, con respecto a la vigencia 2019, en atención a ajustes por actualización de capital e intereses, a diciembre de 2020, así mismo, por abonos realizados del tercero Modesto Valbuena Toncon, y por la cancelación total de la deuda de la señora Miriam Omaira Martínez Rincón.

La Regional Boyacá, tuvo una variación relativa respecto a la vigencia anterior del -100%, en atención a que la funcionaria Aracely Rojas de Hurtado, se puso al día con unas cuotas que debía, cancelando así el total de la deuda.

La Regional Cundinamarca, tuvo una variación relativa en la vigencia 2020 con respecto a la anterior vigencia, del -12%, en atención a la cancelación de las cuotas de un crédito de vivienda, por la exfuncionaria Delia Maria miranda Laverde.

La Regional Sede Nacional, tuvo una variación relativa del -12%, por la terminación de 20 créditos de vivienda.

## **MEDICIÓN INICIAL**

La medición inicial de los préstamos por cobrar de Vivienda y Calamidad Doméstica, son por el valor desembolsado.

El ICBF, en el momento de conceder sus préstamos, pacta una tasa de interés inferior a la del mercado financiero, para préstamos similares, por lo tanto, se aplica lo establecido en el Marco Normativo: “en caso de que la tasa de interés pactada sea inferior a la tasa de interés del mercado, se reconocerán por el valor presente de los flujos futuros descontados, utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. La diferencia entre el valor desembolsado y el valor presente se reconocerá como gasto por subvención en el resultado del periodo”.

Dicho gasto por subvención es reconocido como un beneficio a los empleados, lo cual está establecido en el Programa de Bienestar Social del ICBF.

Los costos de transacción son llevados como un mayor valor del préstamo “Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles al préstamo por cobrar; incluyen, por ejemplo, honorarios y comisiones pagadas a asesores o abogados. Se entiende como un costo incremental aquel en el que no se habría incurrido si la empresa no hubiera concedido el préstamo”.

Cuando se otorgan los créditos, el ICBF no incurre en gastos para la generación de estos, el beneficiario del préstamo es quien asume otros gastos, como seguros, por ende, estos valores no son llevados como mayor valor del crédito.

## **MEDICIÓN POSTERIOR**

Después del reconocimiento, el ICBF realiza la medición de los préstamos, costo amortizado, definido por la norma así: “corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses, menos cualquier disminución por deterioro del valor. El rendimiento efectivo se calculará multiplicando el valor en libros del préstamo por cobrar, por la tasa de interés efectiva, es decir, aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del préstamo con el valor inicialmente reconocido”.

El rendimiento efectivo se reconoce como un mayor valor del préstamo por cobrar y como ingreso en el resultado del periodo.

Los intereses recibidos reducen el valor del préstamo por cobrar, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo, de acuerdo con la contraprestación recibida.

De acuerdo con la norma “Los préstamos por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro, cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias”.

Para el ICBF se estima deterioro, cuando se presenten cuatro (4) meses de atraso en las cuotas pactadas.

Para tal efecto, se verificó dos (2) veces al año, estos indicios, en las fechas de 31° de julio y 31° de diciembre; teniendo en cuenta que estos préstamos pueden contemplar en la forma de pago, realizar abonos semestrales con la prima de servicios, no hay mora para estos casos, solo se genera el interés corriente mensual a que haya lugar.

Una vez verificado, si existen indicios de deterioro, el mismo se determina conforme a lo establecido en la normatividad vigente para Entidades de Gobierno: “el deterioro corresponderá al exceso del valor en libros del préstamo por cobrar, con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados utilizando la tasa de interés efectiva original, es decir, aquella computada en el momento del reconocimiento inicial”.

El deterioro se reconoce de forma separada, como un menor valor del préstamo por cobrar, afectando el gasto en el resultado del periodo.

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuye el valor del deterioro acumulado y se afecta el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superan las pérdidas por deterioro previamente reconocidas, ni exceden el costo amortizado que se ha determinado en la fecha de reversión, si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

## **BAJA EN CUENTAS**

Si los derechos por cobrar del préstamo expiran, se renuncia a ellos, y sus riesgos y ventajas se transfieren, el ICBF dejará de reconocer el mismo.

Por lo anterior, se realizará el registro correspondiente establecido en el Marco Normativo “...se disminuirá el valor en libros del préstamo y la diferencia con el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. La entidad reconocerá separadamente, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos en la transferencia”.

Si el ICBF llega a retener sustancialmente los riesgos o las ventajas inherentes a la propiedad del préstamo por cobrar, este no se da de baja y se reconoce un pasivo financiero por el valor recibido. Para reconocer el costo efectivo de la operación, el ICBF mide posteriormente dicho pasivo a través de la tasa de interés efectiva, es decir, aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del pasivo, con el valor inicialmente reconocido.



Si el ICBF no transfiere, ni retiene de forma sustancial, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del préstamo por cobrar, “determinará si ha retenido el control sobre el préstamo por cobrar. La retención de control sobre el préstamo por cobrar dependerá de la capacidad que tenga el receptor de la transferencia para venderlo. Si el ICBF no ha retenido el control, da de baja al préstamo por cobrar y reconoce por separado, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos por efecto de la transferencia. Si el ICBF ha retenido el control, continúa reconociendo el préstamo por cobrar en la medida de su implicación continuada y reconocerá un pasivo asociado. La implicación continuada corresponde a la medida en que el ICBF esté expuesto a cambios de valor del préstamo por cobrar transferido, originados por los riesgos y ventajas inherentes a este”, lo anterior atendiendo lo establecido en el Marco Normativo.

El pasivo asociado se mide de forma que el neto entre los valores en libros del activo transferido y del pasivo asociado, sea el costo amortizado de los derechos y obligaciones retenidos por el ICBF.

El ICBF seguirá reconociendo cualquier ingreso que surja del activo transferido, en la medida de su implicación continuada, y reconoce cualquier gasto en el que se incurra por causa del pasivo financiero asociado, por ejemplo, el generado en la gestión de recaudo.

En todo caso, el activo transferido que continúe reconociéndose, no se compensa con el pasivo asociado, ni los ingresos que surjan del activo transferido se compensan con los gastos en los que se haya incurrido por causa del pasivo asociado.

## **CRÉDITOS DE CALAMIDAD DOMÉSTICA**

Se crearon mediante Acuerdo No. 051 del 12 de agosto de 1976, con el fin de otorgar préstamos a los servidores públicos del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF afectados por una situación de calamidad.

Mediante la Resolución No. 887 del 16 de mayo de 2003, el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF reglamentó el Programa de Bienestar Social de Calamidad Doméstica para servidores públicos del ICBF y sus familias.

Se entiende por préstamo de calamidad doméstica, la suma de dinero que se entrega a título de mutuo con intereses por parte del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF, a sus servidores públicos de la Planta Global y de la Planta Temporal, la cual deberá ser invertida para atender situaciones de calamidad doméstica ocasionadas por:

Fallecimiento de un miembro de su grupo familiar, siempre y cuando no se encuentre amparado por una póliza o contrato de servicios exequiales.

Hurto de muebles y enseres de su vivienda.

Incendio, inundación, terremoto o cualquier otro fenómeno de la naturaleza o de orden público, que afecte las condiciones de vida del servidor público o de su grupo familiar.

Urgencias por enfermedad que ocasionen gastos por concepto de cirugías, hospitalizaciones, exámenes de diagnóstico y tratamientos especializados del servidor público o de su grupo familiar.

Compra de elementos tales como prótesis temporales y/o permanentes e implementos de rehabilitación de uso temporal y/o permanente para el servidor público o de su grupo familiar.

Tratamientos odontológicos no atendidos por el Plan Obligatorio de Salud -POS- del Sistema General de Seguridad Social en Salud, debidamente certificados por la Empresa Promotora de Salud a la que se encuentre afiliado el servidor público o los miembros de su grupo familiar.

### **PLAZO DE AMORTIZACIÓN DEL PRÉSTAMO.**

Artículo modificado por el artículo 1 de la Resolución 111327 de 2018. El nuevo texto es el siguiente: El plazo de amortización del préstamo para los servidores públicos de la Planta Global del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF, será de cuarenta y ocho (48) meses, contados a partir del mes siguiente a la fecha de entrega del dinero.

### **MONTO:**

El máximo crédito que se otorgará será hasta por 15 SMMLV

### **TASA DE INTERÉS.**

La tasa de interés anual a causar por el préstamo de calamidad doméstica, será del seis por ciento (6%) efectiva anual y los intereses moratorios serán los establecidos en el artículo 884 del Código de Comercio, modificado por el artículo 111 de la Ley 510 de 1999, que será equivalente a una y media veces del interés bancario corriente, de acuerdo con la certificación expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia o quien haga sus veces.

Para poder hacer la comparación del Beneficio, se tomó como referencia, la Cooperativa del SNA - COOPSENA, que presenta la misma línea de crédito que el ICBF.

### **PRESTAMOS DE CALAMIDAD DOMÉSTICA COOPSENA**

La Cooperativa del SENA - COOPSENA, concederá a sus asociados crédito por calamidad, en las siguientes modalidades:

Por lesión o enfermedad grave de una persona perteneciente al núcleo familiar, siempre y cuando no sea atendida por una entidad de seguridad.

Por destrucción parcial o total de la vivienda que habita del asociado con su núcleo familiar.  
Por fuerza mayor o caso fortuito debidamente comprobados.

**MONTO:** hasta diez (10) SMMLV

**TASA:** La tasa que se aplicará, es la del 15% Nominal Anual Mes Vencido.

Esta tasa convertida a efectiva anual, es de 16,075% Anual.

**PLAZO:** Hasta 48 meses.

#### **REQUISITOS:**

1. Presentar los soportes de la calamidad.
2. Los asociados que soliciten esta línea de crédito no podrán recoger saldos vigentes de otras líneas de créditos.

Como se puede observar la tasa 15 % Nominal mes vencido, es equivalente a una tasa efectiva del 16,075%, para calcular el beneficio, se calcula la diferencia entre las dos tasas, y ésta sería el beneficio, es decir el 10,075%.

Es de precisar, que en el mercado financiero fue difícil encontrar el producto crédito de Calamidad doméstica, para poder validar la comparación con el que se ofrece en el ICBF, después de mucho buscar, pudimos establecer la similitud con el crédito de calamidad doméstica de la Cooperativa del Sena COOPSENA, única que presenta la connotación de crédito, igual al de esta Institución.

## DIFERENCIA ENTRE TASAS PARA CÁLCULAR EL BENEFICIO EN CRÉDITOS DE CALAMIDAD DOMÉSTICA

El beneficio que otorga el ICBF a sus empleados, por medio de los créditos de calamidad doméstica, se determinó de la siguiente forma: se calculó la amortización de los créditos, con las tasas respectivas, la diferencia entre el total de intereses corrientes viene a ser el beneficio.

## VALOR DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO

El valor del deterioro reconocido durante el periodo contable, por regionales, se desagrega en la cuenta 1480 - perdidas por deterioro.

## ANÁLISIS DE LOS PRESTAMOS POR COBRAR QUE SE ENCUENTRAN EN MORA AL FINAL DEL PERIODO

El 100% de los créditos que se encuentran en mora a la fecha, están totalmente deteriorados, debido a la fecha de vencimiento de estos.

## ANÁLISIS CRÉDITOS INDIVIDUALMENTE DETERIORADOS

De acuerdo con la norma, se aplica deterioro según lo siguiente: “Los préstamos por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro cuando existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor, o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias”.

Para los créditos de vivienda del ICBF, se estimó el deterioro para los créditos que presenten cuatro (4) o más cuotas de atraso.

Al cierre de diciembre de 2020, existen 42 créditos de vivienda completamente deteriorados.

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO             | Año 2020            | Año 2019            | Variación         | %             |
|--------|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------|
| 148003 | Préstamos Concedidos | -365,098,350        | -416,453,542        | 51,355,192        | -12.33        |
|        | <b>TOTALES</b>       | <b>-365,098,350</b> | <b>-416,453,542</b> | <b>51,355,192</b> | <b>-12.33</b> |

El deterioro de los préstamos por cobrar registrado por regionales se detalla a continuación. Para los créditos de calamidad doméstica, no existe deterioro registrado, éstos se vienen pagando oportunamente mediante descuento por nómina.

En Pesos

| Regional      | Año 2020            | Año 2019            | Variación         | %             |
|---------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------|
| SEDE NACIONAL | -256,511,076        | -268,799,493        | 12,288,417        | -4.57         |
| BOGOTA        | -42,803,869         | -57,776,932         | 14,973,063        | -25.92        |
| CHOCO         | -31,053,534         | -35,077,534         | 4,024,000         | -11.47        |
| CAUCA         | -26,152,567         | -26,152,567         | 0                 | 0.00          |
| ANTIOQUIA     | -4,741,491          | -4,741,491          | 0                 | 0.00          |
| MAGDALENA     | -2,624,767          | -20,447,666         | 17,822,899        | -87.16        |
| CUNDINAMARCA  | -899,302            | -899,302            | 0                 | 0.00          |
| ATLÁNTICO     | -311,744            | -358,573            | 46,829            | -13.06        |
| BOYACÁ        | 0                   | -801,708            | 801,708           | -100.00       |
| NARIÑO        | 0                   | -1,398,276          | 1,398,276         | -100.00       |
| <b>TOTAL</b>  | <b>-365,098,350</b> | <b>-416,453,542</b> | <b>51,355,192</b> | <b>-12.33</b> |

Como se puede observar, la regional Antioquia no tuvo variación de una vigencia a otra, en atención a que los tres créditos que tiene esta regional, se encuentran morosos, los cuales están deteriorados al 100%, en atención a que llevan más de seis meses de atraso en sus cuotas mensuales y uno de ellos, se encuentra en procesos ejecutivo, con numero de radicado 05001418900820190024200, a nombre del exservidor Alfonso de Jesús Ramírez Castaño.

La Regional Sede Nacional, tiene 25 créditos deteriorados al 100%, de los cuales tiene 12 créditos en cobro jurídico y 12 créditos a los cuales se están reuniendo toda la documentación para llevarlos a comité de cartera para depuración contable. La recuperación del dinero de estos créditos es remota, debido a que las garantías no prestan merito ejecutivo, y para algunos de estos créditos, las garantías no fueron reales, por lo que la gran mayoría de los propietarios de vivienda ya enajenaron el bien inmueble, y en otros casos, no se ubican a los deudores.

## NOTA 9. INVENTARIOS

De acuerdo con el nuevo marco normativo contable expedido por la Contaduría General de la Nación – Resolución 533 de octubre de 2015, a partir del 1° de enero de 2018 el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar-ICBF, registra en el balance en la cuenta de inventarios, los bienes inmuebles que, una vez analizada su destinación, se determine que serán enajenados. Dichos inmuebles se encuentran incluidos en la Resolución 9518 de 17/10/2019 expedida por el ICBF, en la cual se reglamenta el plan de enajenación onerosa.

Dependiendo la modalidad de adquisición de los bienes, corresponde al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF determinar la distribución de estos, si es en forma gratuita o a precios de no mercado, comercializarlos y/o consumirlos en la prestación de servicios de los bienes obtenidos.

Dentro de las modalidades para la adquisición de bienes, el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, contempla entre otras las siguientes:

- ✓ En Dación de Pago
- ✓ Transferencias de bienes entre entidades públicas
- ✓ Donaciones
- ✓ Permutas
- ✓ Vocaciones Hereditarias
- ✓ Bienes vacantes
- ✓ Bienes mostrencos
- ✓ Bienes comunes y proindiviso
- ✓ Derechos fiduciarios

Los bienes muebles que son adquiridos bajo la modalidad de contrato de aporte por los operadores misionales, según autorización de la respectiva área de seguimiento, se reconocerán contablemente en cuentas de orden para seguimiento de saldos, cuyo control y seguimiento tanto operativo como administrativo, estará sujeto a las directrices que se impartan por competencia y responsabilidad de la Dirección Administrativa en sus correspondientes procedimientos, instructivos, formatos y demás documentación asociada al Proceso Administrativo conforme a lo establecido en el Sistema Integrado de Gestión - SIGE.

El Grupo de inventarios a 31 de diciembre de 2020 está conformado por las siguientes cuentas:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO                                | Año 2020              | Año 2019              | Variación          | %           |
|--------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------|-------------|
| 1510   | MERCANCÍAS EN EXISTENCIA                | 13.284.978.482        | 7.933.688.119         | 5.351.290.363      | 67.45       |
| 1514   | MATERIALES Y SUMINISTROS                | 141.661.895           | 6.460.805.715         | -6.319.143.821     | -97.81      |
| 1530   | EN PODER DE TERCEROS                    | 7.175.756.872         | 6.853.048.520         | 322.708.352        | 4.71        |
| 1580   | DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR) | -398.336.983          | -1.194.660.603        | 796.323.620        | -66.66      |
|        | <b>TOTALES</b>                          | <b>20.204.060.266</b> | <b>20.052.881.751</b> | <b>151.178.514</b> | <b>0.75</b> |

## 9.1. Bienes y servicios

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES  | MERCANCÍAS EN EXISTENCIA 1.5.10 | MATERIALES Y SUMINISTROS 1.5.14 | EN PODER DE TERCEROS 1.5.30 | DETERIORO ACUMULADO 1.5.80 | TOTAL          |
|--|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------|
| <b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>  | 7.933.688.119                   | 6.460.805.715                   | 6.853.048.520               | (1.194.660.603)            | 20.052.881.751 |
| <b>+ ENTRADAS (DB):</b>  | 1.165.556.000                   | 2.092.204.166                   | 211.021.952                 |                            | 3.468.782.118  |
| <b>ADQUISICIONES EN COMPRAS</b><br>(detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización) | 0                               | 1.496.108.766                   | 0                           |                            | 1.496.108.766  |
| + Precio neto (valor de la transacción)  |                                 | 1.496.108.766                   |                             |                            | 1.496.108.766  |
| <b>DONACIONES RECIBIDAS</b>  | 0                               | 595.537.913                     | 0                           |                            | 595.537.913    |
| + Precio neto (valor de la transacción)  |                                 | 595.537.913                     |                             |                            | 595.537.913    |
| <b>OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>  | 1.165.556.000                   | 557.488                         | 211.021.952                 |                            | 1.377.135.440  |
| <b>Vocación Hereditaria</b>  | 1.165.556.000                   | 557.488                         | 208.557.469                 |                            | 1.374.670.957  |
| + Precio neto (valor de la transacción)  |                                 | 557.488                         |                             |                            | 557.488        |
| <b>Dación en pago</b>  | 0                               | 0                               | 2.464.483                   |                            | 2.464.483      |
| <b>- SALIDAS (CR):</b>   | 466.787.000                     | 1.961.204.718                   | 0                           |                            | 2.427.991.718  |
| <b>COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO</b>   | 445.493.000                     | 0                               | 0                           |                            | 445.493.000    |



|  |                       |                        |                      |          |                        |
|--|-----------------------|------------------------|----------------------|----------|------------------------|
| + Valor final del inventario comercializado            | 445.493.000           |                        | 0                    |          | <b>445.493.000</b>     |
| <b>CONSUMO INSTITUCIONAL</b>                           | <b>0</b>              | <b>1.961.204.718</b>   | <b>0</b>             |          | <b>1.961.204.718</b>   |
| + Valor final del inventario consumido                 |                       | 1.961.204.718          |                      |          | <b>1.961.204.718</b>   |
| <b>BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)</b>      | <b>21.294.000</b>     | <b>0</b>               | <b>0</b>             |          | <b>21.294.000</b>      |
| + Mermas   | 21.294.000            |                        |                      |          | <b>21.294.000</b>      |
| <b>SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b> | <b>8.632.457.119</b>  | <b>6.591.805.163</b>   | <b>7.064.070.472</b> |          | <b>22.288.332.755</b>  |
| <b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>                  | <b>4.652.521.364</b>  | <b>(6.450.143.269)</b> | <b>111.686.400</b>   |          | <b>(1.685.935.505)</b> |
| + Entrada por traslado de cuentas (DB)                 |                       | 3.656.000.000          |                      |          | <b>3.656.000.000</b>   |
| - Salida por traslado de cuentas (CR)                  |                       | 9.184.238.859          |                      |          | <b>9.184.238.859</b>   |
| + Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)           | 4.652.521.364         | 6.739.748.458          | 420.916.863          |          | <b>11.813.186.685</b>  |
| - Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)            |                       | 7.661.652.868          | 309.230.463          |          | <b>7.970.883.331</b>   |
| <b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>     | <b>13.284.978.483</b> | <b>141.661.895</b>     | <b>7.175.756.872</b> |          | <b>20.602.397.249</b>  |
| <b>- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)</b>       | <b>(253.803.367)</b>  | <b>652.140.351</b>     | <b>0</b>             | <b>0</b> | <b>398.336.983</b>     |
| Saldo inicial del Deterioro acumulado                  | (381.491.672)         | (144.533.616)          |                      |          | <b>(526.025.288)</b>   |
| - Reversión de deterioro acumulado vigencia actual     | (127.688.305)         | (796.673.967)          |                      |          | <b>(924.362.272)</b>   |
| <b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)</b>            | <b>13.538.781.850</b> | <b>(510.478.456)</b>   | <b>7.175.756.872</b> |          | <b>20.204.060.266</b>  |
|  |                       |                        |                      |          | <b>0</b>               |

En el Grupo 15 – Inventarios, se registran, todos los bienes inmuebles que, una vez realizado el análisis de utilidad, se concluye que no son de utilidad para los programas misionales del Instituto y en consecuencia se deben incluir en el plan de enajenación onerosa que permita la venta de estos. Dichos inmuebles se encuentran incluidos en la Resolución 5781 de 04/11/2020 expedida por el ICBF, en la cual se reglamenta el plan de enajenación onerosa.

También se incluyen en este Grupo, los inmuebles recibidos en dación en pago, por concepto de aportes parafiscales y en donde el ICBF, cuenta con un porcentaje de propiedad mínimo, se comparte la titularidad, razón por la cual se registra como inventarios en propiedad de terceros.

### 1510 MERCANCIAS EN EXISTENCIA

El valor de inventario recibido y distribuido en forma gratuita o a precios de no mercado corresponde a las cuentas contables No.15103001,15104101 y 1514.

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO                              | Año 2020              | Año 2019             | Variación            | %            |
|--------|---------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| 151002 | Terrenos                              | 7.255.557.761         | 5.978.990.694        | 1.276.567.067        | 21.35        |
| 151003 | Construcciones                        | 5.593.623.977         | 1.497.606.681        | 4.096.017.296        | 273.50       |
| 151030 | Equipos De Comunicación Y Computación | 361.885.300           | 383.179.300          | -21.294.000          | -5.56        |
| 151036 | Equipo De Transporte                  | 34.308.949            | 34.308.949           | 0                    | 0.00         |
| 151041 | Maquinaria Y Elementos De Ferrería    | 39.602.495            | 39.602.495           | 0                    | 0.00         |
|        | <b>TOTALES</b>                        | <b>13.284.978.482</b> | <b>7.933.688.119</b> | <b>5.351.290.363</b> | <b>67.45</b> |

#### 151030 Equipos de Comunicación y Computación

En esta cuenta está compuesta por bienes muebles de la Regional Bogotá, para la vigencia 2020 se dio de baja por siniestro de un arco detector con placa No. 399041 por valor de \$21.294.000.

#### 151036 Equipo de Transporte

La cuenta de equipos de transporte está compuesta por una camioneta con placa No. 418103 de la Regional Bogotá.

En Pesos

| ENTRADAS         |  |                  |
|------------------|--|------------------|
| FECHA MOVIMIENTO | DESCRIPCIÓN  | VALOR            |
| 24/12/2019       | CORRESPONDE A LA REGIONAL BOGOTÁ, INGRESO POR DACION DE PAGO DE CAMIONETA DOBLE CABINA MARCA CHEVROLET MODELO 2011 LINEA LUV DMAAX DE PLACA SZU411 ADJUDICADA AL ICBF GRUPO ADMINISTRATIVO MEDIANTE RESOLUCION 200 / 24 SET 2019 POR CONCEPTO DE COBRO COACTIVO INGRESO SEGUN MEMORANDO RADICADO 2019342 | \$ 34.308.949.00 |

#### 151041 MAQUINARIA Y ELEMENTOS DE FERRETERIA

Esta cuenta está compuesta por bienes muebles por participación de equipos y maquinaria entregados por dación de Pago de la Regional Bogotá.

#### 1514 MATERIALES Y SUMINISTROS

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO                                 | Año 2020           | Año 2019             | Variación             | %             |
|--------|--|--------------------|----------------------|-----------------------|---------------|
| 151401 | Envases Y Empaques                       | 0                  | 1.914.138            | -1.914.138            | -100,00       |
| 151403 | Medicamentos                             | 0                  | 2.500                | -2.500                | -100,00       |
| 151404 | Materiales Médico - Quirúrgicos          | 0                  | 246.116.294          | -246.116.294          | -100,00       |
| 151408 | Viveres Y Rancho                         | 0                  | 70.000               | -70.000               | -100,00       |
| 151409 | Repuestos                                | 652.752            | 1.343.848.603        | -1.343.195.851        | -99,95        |
| 151415 | Materiales Para Educación                | 535.612            | 195.879.043          | -195.343.431          | -99,73        |
| 151417 | Elementos Y Accesorios De Aseo           | 0                  | 67.047.258           | -67.047.258           | -100,00       |
| 151421 | Dotación A Trabajadores                  | 0                  | 23.602.941           | -23.602.941           | -100,00       |
| 151423 | Combustibles Y Lubricantes               | 0                  | 2.864.864            | -2.864.864            | -100,00       |
| 151424 | Elementos Y Materiales Para Construcción | 0                  | 142.157.280          | -142.157.280          | -100,00       |
| 151490 | Otros Materiales Y Suministros           | 140.473.531        | 4.437.302.794        | -4.296.829.263        | -96,83        |
|        | <b>TOTALES</b>                           | <b>141.661.895</b> | <b>6.460.805.715</b> | <b>-6.319.143.820</b> | <b>-97,81</b> |

La cuenta de Materiales y Suministros está compuesta por bienes muebles clasificados como joyas, prendas de uso personal, cuadros, piedras y metales preciosos (oro en polvo), que se encuentran bajo custodia del Banco de la Republica los cuales son recibidos como mostrencos

en la Sede de la Dirección General y Regional Nariño las cuales son catalogados para la venta una vez se efectuó el avalúo.

En esta cuenta de materiales y suministros y repuestos para la vigencia 2020 fue necesario realizar reclasificación de las cuentas, 151401001, 151403001, 151404001, 151405001, 151406001, 151407001, 151409001, 151415001, 151417001, 151421001, 151423001, 151424001, 151490001 a Cuentas de Orden, lo anterior para dar aplicación al concepto N° 20152000045471 del 14 de diciembre 2015 emitido por la Contaduría General de la Nación en donde indica; "(...) cuando se trata de la adquisición de elementos de consumo, entre los que se incluye, por ejemplo, **papelería, dotación a trabajadores, elementos de aseo y cafetería, combustibles y lubricantes, elementos de construcción, repuestos de máquinas, insumos de laboratorio, entre otros, por tratarse de elementos de bienes tangibles que serán utilizados en el curso normal de la operación, que no cumplen la definición de activos y que desaparecen con el primer uso que se hace de ellos, deberán reconocerse como costos o gastos del periodo contable, según la naturaleza de los mismos y propósitos para los que se obtienen.**

Por lo anterior expuesto dicha reclasificación a Nivel Nacional fue por valor de \$7.661.652.868, discriminados por Regional de la siguiente manera;

En Pesos

| REGIONAL              | VALOR TOTAL   |
|-----------------------|---------------|
| SEDE NACIONAL         | 1.882.832.713 |
| REGIONAL BOLIVAR      | 482.316.336   |
| REGIONAL RISARALDA    | 461.576.094   |
| REGIONAL BOGOTA       | 406.482.046   |
| REGIONAL VALLE        | 350.857.879   |
| REGIONAL CUNDINAMARCA | 346.182.425   |
| REGIONAL CORDOBA      | 342.635.981   |
| REGIONAL ANTIOQUIA    | 331.915.891   |
| REGIONAL SUCRE        | 318.794.068   |
| REGIONAL TOLIMA       | 309.036.499   |
| REGIONAL SANTANDER    | 273.629.945   |
| REGIONAL BOYACA       | 179.205.759   |
| REGIONAL CAUCA        | 150.379.799   |
| REGIONAL NARIÑO       | 139.372.783   |
| REGIONAL CESAR        | 128.532.859   |

|                             |                      |
|-----------------------------|----------------------|
| REGIONAL META               | 121.031.809          |
| REGIONAL PUTUMAYO           | 118.685.716          |
| REGIONAL NORTE DE SANTANDER | 118.119.433          |
| REGIONAL CASANARE           | 113.393.120          |
| REGIONAL HUILA              | 110.670.859          |
| REGIONAL ARAUCA             | 109.153.330          |
| REGIONAL LA GUAJIRA         | 107.614.767          |
| REGIONAL ATLANTICO          | 107.064.346          |
| REGIONAL CAQUETA            | 87.425.897           |
| REGIONAL SAN ANDRES         | 83.103.901           |
| REGIONAL MAGDALENA          | 72.095.809           |
| REGIONAL VAUPES             | 66.906.303           |
| REGIONAL CHOCO              | 66.811.346           |
| REGIONAL AMAZONAS           | 64.797.433           |
| REGIONAL QUINDIO            | 56.702.457           |
| REGIONAL GUAINIA            | 55.260.904           |
| REGIONAL VICHADA            | 38.919.900           |
| REGIONAL CALDAS             | 31.758.572           |
| REGIONAL GUAVIARE           | 28.385.887           |
| <b>TOTAL</b>                | <b>7.661.652.868</b> |

### **Método de valoración utilizado para los inventarios**

Los bienes inmuebles, registrados en el Grupo 15 – Inventarios, son valorados por el método a precio de costo. Cuando se trate de inmuebles recibidos de terceros por vocación hereditaria, el valor del ingreso corresponde al reportado en la sentencia.

En la vigencia, no se reconoció pérdida por concepto de deterioro de los inmuebles disponibles para la venta.

La Dirección Administrativa, por medio del Grupo de Gestión de Bienes, remitió en la vigencia, a las regionales un archivo Excel, con su correspondiente instructivo, un cuestionario de 6 preguntas:

- El inmueble se encuentra en zona de conflicto armado o de alto riesgo, que afecten el valor del inmueble.
- En la vigencia, se tiene conocimiento de cambios de estratificación o uso del suelo que afecten el valor del inmueble.
- En la vigencia, el inmueble ha presentado daños estructurales significativos que afecten el potencial de servicio o el costo de reposición.
- En la vigencia, el inmueble a presentado cambio de uso, que pueda afectar el potencial de servicio o el valor de mercado.
- En la vigencia, se tiene conocimiento a través de informes internos que indiquen la pérdida de potencial de servicio del inmueble.
- En la vigencia, el inmueble se encuentra incluido en el plan de enajenación onerosa de la entidad.

Para el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF el método de valuación de inventarios de muebles para la vigencia 2019 fue Primeras en Entrar Primeras en Salir **PEPS**.

### 1580 DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS

A continuación, se relaciona, el detalle del deterioro acumulado \$398.336.983, registrado a los inmuebles para la venta, así:

#### 158002001 – Terrenos:

En Pesos

| FECHA        | REGIONAL      | PLACA  | VALOR DETERIORO      |
|--------------|---------------|--------|----------------------|
| 31/12/2018   | Antioquia     | 93402  | 76.091.873           |
| 31/12/2018   | Sede Nacional | 190444 | 70.525.668           |
| 31/12/2018   | Sede Nacional | 40931  | 39.638.135           |
| 31/12/2018   | Sede Nacional | 40733  | 37.995.566           |
| 31/12/2018   | Sede Nacional | 192228 | 36.499.559           |
| 31/12/2018   | Sede Nacional | 249890 | 25.856.475           |
| 31/12/2018   | Caldas        | 219085 | 2.383.268            |
| <b>Total</b> |               |        | <b>\$288.990.544</b> |

**158002002 – Construcción**

En Pesos

| FECHA         | REGIONAL      | PLACA  | VALOR DETERIORO      |
|---------------|---------------|--------|----------------------|
| 31/12/2018    | Sede Nacional | 246495 | 25.646.745           |
| 31/12/2018    | Antioquia     | 269396 | 18.956.176           |
| 31/12/2018    | Antioquia     | 280814 | 16.186.000           |
| 31/12/2018    | Antioquia     | 347839 | 14.814.098           |
| 31/12/2018    | Sede Nacional | 192229 | 11.386.855           |
| 31/12/2018    | Sede Nacional | 40734  | 10.448.781           |
| 31/12/2018    | Sede Nacional | 40932  | 10.120.977           |
| 31/12/2018    | Sede Nacional | 249891 | 1.776.658            |
| 31/12/2018    | Caldas        | 219086 | 10.149               |
| <b>Total:</b> |               |        | <b>\$109.346.439</b> |

En la vigencia 2020 no se aplicó deterioro para los bienes de consumo.

**INVENTARIO RECIBIDO Y DISTRIBUIDO EN FORMA GRATUITO O APRECIOS DE NO MERCADO**

En cumplimiento del título II del artículo 1040 del código civil, donde se reconoce al ICBF en quinto orden en representación del estado, para heredar lo bienes pertenecientes a un patrimonio, cuando a un causante que no ha testado no le sobreviven hijos, cónyuge, padres, hermanos o sobrinos. Así las cosas, en la vigencia 2020, el ICBF recibió diferentes inmuebles y conforme al análisis de utilidad, se determinó que no son de utilidad para la prestación del servicio de los programas misionales, razón por la cual se incluyen en la cuenta de inventarios con la finalidad de enajenarlos.



**151002001 – Terrenos:**

En la vigencia del año 2020, esta cuenta tiene una variación de \$1.276.567.067 que obedece a ingreso a los inventarios de terrenos por un valor de \$1.681.260.067 y unas salidas o bajas por valor de \$ 404.693.000 se detallan así:

**ENTRADAS TERRENOS**

Por Vocaciones Hereditarias

EN PESOS

| ENTRADAS – Inventarios – Terrenos |                |                      |        |                    |
|-----------------------------------|----------------|----------------------|--------|--------------------|
| FECHA                             | REGIONAL       | CONCEPTO             | PLACA  | VALOR              |
| 28/02/2020                        | Sede Nacional  | Vocación Hereditaria | 425753 | 257.189.66         |
| 25/09/2020                        | Regional Huila | Vocación Hereditaria | 433977 | 27.424.000         |
| <b>Subtotal</b>                   |                |                      |        | <b>284.613.663</b> |

Provenientes de Propiedad, Planta y Equipo, así:

En Pesos

| RECLASIFICACIONES – ENTRADAS – Inventarios – Terrenos |                 |                                  |        |             |
|---|-----------------|----------------------------------|--------|-------------|
| FECHA   | REGIONAL        | CONCEPTO                         | PLACA  | VALOR       |
| 11/05/2020  | Sede Nacional   | Traslado de PPYE – No explotados | 366007 | 99.960.000  |
| 11/05/2020  | Sede Nacional   | Traslado de PPYE – No explotados | 321827 | 57.600.000  |
| 8/05/2020   | Regional Tolima | Traslado de PPYE – No explotados | 243976 | 490.380.000 |

|                 |                 |                                  |        |                        |
|-----------------|-----------------|----------------------------------|--------|------------------------|
| 8/05/2020       | Sede Nacional   | Traslado de PPYE – No explotados | 346631 | 38.494.000             |
| 8/05/2020       | Sede Nacional   | Traslado de PPYE – No explotados | 190513 | 379.994.882            |
| 11/06/2020      | Regional Tolima | Traslado de PPYE – No explotados | 296154 | 3.680.000              |
| 11/05/2020      | Sede Nacional   | Traslado de PPYE – No explotados | 243714 | 18.299.052             |
| 11/05/2020      | Sede Nacional   | Traslado de PPYE – No explotados | 300159 | 18.126.470             |
| 8/05/2020       | Sede Nacional   | Traslado de PPYE – No explotados | 190944 | 168.840.000            |
| 22/12/2020      | Regional Valle  | Traslado de PPYE – En Servicio   | 40448  | 121.272.000            |
| <b>Subtotal</b> |                 |                                  |        | <b>\$1.396.646.404</b> |

## BAJA EN CUENTAS TERRENOS

En la vigencia, se dieron de baja a varios inmuebles, por concepto de venta:

En Pesos

| SALIDAS - Inventarios – Terrenos |               |          |        |                      |
|----------------------------------|---------------|----------|--------|----------------------|
| FECHA                            | REGIONAL      | CONCEPTO | PLACA  | VALOR                |
| 29/12/2020                       | Sede Nacional | Venta    | 40737  | 403.200.000          |
| 29/12/2020                       | Sede Nacional | Venta    | 300546 | 815.000              |
| 29/12/2020                       | Sede Nacional | Venta    | 300547 | 678.000              |
| <b>Subtotal</b>                  |               |          |        | <b>\$404.693.000</b> |

### 151003001 – Construcciones:

En la vigencia del año 2020, esta cuenta tiene una variación de \$4.096.017.296 con respecto al año 2019, que obedece a ingreso a los inventarios de construcciones por un valor de \$4.136.817.296 y unas salidas o bajas por valor de \$ 40.800.000 se detallan así:

### ENTRADAS CONSTRUCCIONES

Por Vocación Hereditarias

En Pesos

| ENTRADAS – Inventarios – Construcciones |                |                      |        |                      |
|---|----------------|----------------------|--------|----------------------|
| FECHA                                   | REGIONAL       | CONCEPTO             | PLACA  | VALOR                |
| 28/02/2020                              | Sede Nacional  | Vocación Hereditaria | 425752 | 85.764.000           |
| 25/09/2020                              | Regional Huila | Vocación Hereditaria | 433978 | 52.576.000           |
| 28/02/2020                              | Sede Nacional  | Vocación Hereditaria | 424945 | 330.000.000          |
| 4/12/2020                               | Sede Nacional  | Vocación Hereditaria | 435379 | 215.707.500          |
| 28/02/2020                              | Sede Nacional  | Vocación Hereditaria | 425754 | 196.894.837          |
| <b>Subtotal</b>                         |                |                      |        | <b>\$880.942.337</b> |

Se dio ingreso a inmuebles provenientes de la Propiedad, Planta y Equipo, así:

En Pesos

| RECLASIFICACIONES – ENTRADAS – Inventarios – Construcciones |                |                                  |        |             |
|---|----------------|----------------------------------|--------|-------------|
| FECHA   | REGIONAL       | CONCEPTO                         | PLACA  | VALOR       |
| 11/05/2020  | Sede Nacional  | Traslado de PPYE - No Explotados | 342241 | 952.294.500 |
| 8/05/2020   | Sede Nacional  | Traslado de PPYE – No Explotados | 190514 | 77.720.000  |
| 11/05/2020  | Sede Nacional  | Traslado de PPYE - No Explotados | 392722 | 4.875.000   |
| 22/12/2020  | Regional Valle | Traslado de PPYE – En Servicio   | 40449  | 389.639.459 |
| 11/05/2020  | Sede Nacional  | Traslado de PPYE - No Explotados | 392721 | 36.342.000  |
| 11/05/2020  | Sede Nacional  | Traslado de PPYE – No Explotados | 243715 | 29.600.000  |
| 11/05/2020  | Sede Nacional  | Traslado de PPYE - No Explotados | 366009 | 29.257.000  |
| 11/05/2020  | Sede Nacional  | Traslado de PPYE - No Explotados | 392685 | 289.522.500 |
| 11/05/2020  | Sede Nacional  | Traslado de PPYE - No Explotados | 347804 | 238.806.000 |

|                 |                    |                                  |        |                        |
|-----------------|--------------------|----------------------------------|--------|------------------------|
| 11/05/2020      | Sede Nacional      | Traslado de PPYE - No Explotados | 330447 | 223.413.000            |
| 8/05/2020       | Sede Nacional      | Traslado de PPYE – No Explotados | 190945 | 20.790.000             |
| 11/05/2020      | Sede Nacional      | Traslado de PPYE – No Explotados | 321828 | 19.088.000             |
| 8/05/2020       | Regional Tolima    | Traslado de PPYE – No Explotados | 41188  | 186.680.000            |
| 11/05/2020      | Sede Nacional      | Traslado de PPYE - No Explotados | 397890 | 162.115.000            |
| 11/05/2020      | Sede Nacional      | Traslado de PPYE - No Explotados | 342261 | 157.602.745            |
| 11/05/2020      | Sede Nacional      | Traslado de PPYE – No Explotados | 305859 | 156.756.000            |
| 28/12/2020      | Regional Antioquia | Traslado de PPYE – No Explotados | 277698 | 135.700.000            |
| 11/05/2020      | Sede Nacional      | Traslado de PPYE - No Explotados | 399408 | 120.079.500            |
| 28/12/2020      | Regional Antioquia | Traslado de PPYE – No Explotados | 277699 | 12.530.000             |
| 11/05/2020      | Sede Nacional      | Traslado de PPYE - No Explotados | 342262 | 11.489.255             |
| 11/06/2020      | Regional Tolima    | Traslado de PPYE – No Explotados | 296153 | 1.575.000              |
| <b>Subtotal</b> |                    |                                  |        | <b>\$3.255.874.959</b> |

## BAJA EN CUENTAS CONSTRUCCIONES

En la vigencia, se dieron de baja a varios inmuebles, por concepto de venta:

| SALIDAS - Inventarios – Construcciones |               |          |       |                   |
|--|---------------|----------|-------|-------------------|
| FECHA                                  | REGIONAL      | CONCEPTO | PLACA | VALOR             |
| 29/12/2020                             | Sede Nacional | Venta    | 40738 | 40.800.000        |
| <b>Subtotal</b>                        |               |          |       | <b>40.800,000</b> |

### 153090001 – Inventarios en poder de terceros:

En la vigencia del año 2020, esta cuenta tiene una variación de \$322.708.352 con respecto al año 2019, que obedece a ingreso a los inventarios en poder de terceros por un valor de \$631.938.815 y unas salidas o bajas por valor de \$ 309.230.463 se detallan así:

## ENTRADAS EN PODER DE TECEROS

Por Vocación Hereditaria, Dación en pago y Corrección de información.

En Pesos

| Entradas - Inventarios en poder de terceros |                    |   |        |                      |
|---|--------------------|---|--------|----------------------|
| FECHA                                       | REGIONAL           | CONCEPTO  | PLACA  | VALOR                |
| 29/09/2020                                  | Sede Nacional      | Vocación Hereditaria                                  | 434009 | 9.483.500            |
| 30/07/2020                                  | Regional Antioquia | Vocación Hereditaria                                  | 424897 | 8.862.031            |
| 15/12/2020                                  | Sede Nacional      | Vocación Hereditaria                                  | 436264 | 7.454.276            |
| 30/03/2020                                  | Regional Santander | Vocación Hereditaria                                  | 427754 | 66.748.770           |
| 30/07/2020                                  | Regional Antioquia | Vocación Hereditaria                                  | 424898 | 6.685.392            |
| 29/09/2020                                  | Sede Nacional      | Vocación Hereditaria                                  | 434008 | 52.052.000           |
| 30/01/2020                                  | Regional Tolima    | Corrección información - Originada de la placa 242537 | 421614 | 4.230.154            |
| 28/12/2020                                  | Sede Nacional      | Vocación Hereditaria                                  | 424887 | 30.544.800           |
| 28/12/2020                                  | Sede Nacional      | Vocación Hereditaria                                  | 424888 | 26.726.700           |
| 30/01/2020                                  | Sede Nacional      | Dación en pago  | 421540 | 2.464.483            |
| 30/01/2020                                  | Regional Tolima    | Corrección información - Originada de la placa 242537 | 421615 | 2.420.642            |
| 10/12/2020                                  | Regional Córdoba   | Corrección información - Viene de la placa 331122     | 435681 | 197.531.000          |
| 10/12/2020                                  | Regional Córdoba   | Corrección información - Viene de la placa 331130     | 435682 | 105.048.667          |
| <b>Subtotal</b>                             |                    |   |        | <b>\$520.252.415</b> |

Por traslados de Propiedad Planta y Equipo

Se ingresaron inmuebles provenientes de la Propiedad, Planta y Equipo, así:

En Pesos

| RECLASIFICACIONES - ENTRADAS - Inventarios en poder de terceros |                |   |        |                    |
|---|----------------|---|--------|--------------------|
| FECHA   | REGIONAL       | CONCEPTO                                  | PLACA  | VALOR              |
| 22/12/2020  | Regional Cauca | Traslado de PPYE - Terrenos No Explotados | 417662 | 111.686.400        |
| <b>Subtotal</b>   |                |   |        | <b>111.686.400</b> |

## Bajas Inventarios en poder de terceros

Por corrección de información

En Pesos

| SALIDAS - Inventarios en poder de terceros |          |   |        |                      |
|--|----------|---|--------|----------------------|
| FECHA                                      | REGIONAL | CONCEPTO  | PLACA  | VALOR                |
| 30/01/2020                                 | Tolima   | Corrección información - Desagregar terreno y edificación | 242537 | 6.650.796            |
| 10/12/2020                                 | Córdoba  | Corrección información - Nueva placa 435681               | 331122 | 197.531.000          |
| 10/12/2020                                 | Córdoba  | Corrección información - Nueva placa 435682               | 331130 | 105.048.667          |
| <b>Subtotal</b>                            |          |   |        | <b>\$309.230.463</b> |

## REVERSION DEL DETERIORO

Durante la vigencia 2020, se reversó deterioro acumulado en inmuebles que fueron objeto de venta, por valor de: \$ 127.688.305. A continuación, se relaciona el detalle:

En Pesos

| CUENTA CONTABLE | REGIONAL      | TIPO INMUEBLE | VALOR DETERIORO       |
|-----------------|---------------|---------------|-----------------------|
| 158002001       | Sede Nacional | Terreno       | 44.384.716            |
| 158002002       | Sede Nacional | Construcción  | 26.246.825            |
| 158002001       | Sede Nacional | Terreno       | 23.861.107            |
| 158002001       | Sede Nacional | Terreno       | 16.052.196            |
| 158002001       | Sede Nacional | Terreno       | 8.100.800             |
| 158002002       | Sede Nacional | Construcción  | 5.216.223             |
| 158002002       | Sede Nacional | Construcción  | 2.095.000             |
| 158002002       | Sede Nacional | Construcción  | 1.624.329             |
| 158002001       | Córdoba       | Terreno       | 98.509                |
| 158002001       | San Andrés    | Terreno       | 3.800                 |
| 158002002       | Sede Nacional | Construcción  | 2.800                 |
| 158002002       | Sede Nacional | Construcción  | 2.000                 |
| <b>Total:</b>   |               |               | <b>\$ 127.688.305</b> |

En los bienes muebles la reversión del deterioro se realizó a los bienes de consumo por un valor de \$ 668.635.315, discriminados por regional de la siguiente manera;

En Pesos

| REGIONAL              | VALOR                 |
|-----------------------|-----------------------|
| REGIONAL RISARALDA    | \$ 162.311.901        |
| REGIONAL CUNDINAMARCA | \$ 116.180.032        |
| SEDE NACIONAL         | \$ 100.700.694        |
| REGIONAL BOLIVAR      | \$ 87.228.927         |
| REGIONAL ANTIOQUIA    | \$ 47.767.912         |
| REGIONAL SANTANDER    | \$ 29.592.678         |
| REGIONAL CORDOBA      | \$ 28.807.999         |
| REGIONAL ARAUCA       | \$ 21.594.449         |
| REGIONAL CAUCA        | \$ 15.553.552         |
| REGIONAL CESAR        | \$ 14.563.868         |
| REGIONAL BOGOTA       | \$ 13.956.504         |
| REGIONAL VAUPES       | \$ 12.102.963         |
| REGIONAL ATLANTICO    | \$ 11.549.329         |
| REGIONAL SAN ANDRES   | \$ 2.644.468          |
| REGIONAL CASANARE     | \$ 1.518.335          |
| REGIONAL TOLIMA       | \$ 1.166.491          |
| REGIONAL CAQUETA      | \$ 676.000            |
| REGIONAL AMAZONAS     | \$ 422.330            |
| REGIONAL CHOCO        | \$ 296.883            |
| <b>TOTAL</b>          | <b>\$ 668.635.315</b> |

En la vigencia de 2020 se realizaron reversiones del deterioro a los bienes de consumo en cada una de las regionales del ICBF, se realizó un análisis a las cuentas del inventario y se determinó reclasificar los bienes de consumo a cuentas de orden teniendo en cuenta que estos bienes afecta el gasto cuando se realiza la obligación y el almacén es quien debe llevar el control de estos tipo de bienes, lo anterior se realizó con fundamento en las reuniones realizadas con la



Contaduría General de la Nación y teniendo en cuenta el concepto N° 20152000045471 del 14 de diciembre 2015 emitido por la Contaduría General de la Nación en donde indica; "(...) cuando se trata de la adquisición de elementos de consumo, entre los que se incluye, por ejemplo, **papelería, dotación a trabajadores, elementos de aseo y cafetería, combustibles y lubricantes, elementos de construcción, repuestos de máquinas, insumos de laboratorio, entre otros, por tratarse de elementos de bienes tangibles que serán utilizados en el curso normal de la operación, que no cumplen la definición de activos y que desaparecen con el primer uso que se hace de ellos, deberán reconocerse como costos o gastos del periodo contable, según la naturaleza de los mismos y propósitos para los que se obtienen.**

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar, dispone de un sistema de información denominado SEVEN ERP, centralizado en el cual se registran la totalidad de los movimientos, de los bienes a cargo de la entidad.

En el grupo de Propiedades, Planta y Equipo, están comprendidas las cuentas que representan el valor de los bienes tangibles de propiedad del ICBF, que se utilizan para el desarrollo de los programas misionales del ICBF, sedes administrativas (Regionales, centros Zonales y Unidades Locales), incluye además los bienes para el uso permanente, recibidos sin contraprestación de otras entidades del Gobierno Nacional.

El grupo de Propiedades, planta y equipo está conformado por las siguientes cuentas contables:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO                                   | Año 2020        | Año 2019        | Variación      | %      |
|--------|--|-----------------|-----------------|----------------|--------|
| 1605   | TERRENOS                                   | 545.684.687.238 | 542.353.072.827 | 3.331.614.411  | 0,61   |
| 1615   | CONSTRUCCIONES EN CURSO                    | 33.515.830.967  | 31.069.623.934  | 2.446.207.033  | 7,87   |
| 1635   | BIENES MUEBLES EN BODEGA                   | 1.823.123.384   | 2.523.810.126   | -700.686.742   | -27,76 |
| 1637   | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | 76.450.400.016  | 84.176.618.050  | -7.726.218.034 | -9,18  |
| 1640   | EDIFICACIONES                              | 572.032.838.286 | 560.881.451.860 | 11.151.386.426 | 1,99   |
| 1655   | MAQUINARIA Y EQUIPO                        | 8.136.666.576   | 8.058.327.347   | 78.339.229     | 0,97   |
| 1660   | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO                 | 182.117.043     | 182.117.043     | 0              | 0,00   |

|                |   |                          |                          |                       |              |
|----------------|---|--------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------|
| 1665           | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA                        | 2.396.230.239            | 2.309.456.074            | 86.774.165            | 3,76         |
| 1670           | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN                       | 17.190.162.558           | 14.357.044.406           | 2.833.118.152         | 19,73        |
| 1675           | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN                 | 785.087.098              | 868.035.202              | -82.948.104           | -9,56        |
| 1680           | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA            | 209.139.654              | 209.139.654              | 0                     | 0,00         |
| 1681           | BIENES DE ARTE Y CULTURA                                    | 115.000.000              | 115.000.000              | 0                     | 0,00         |
| 1685           | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | -48.407.632.295          | -32.584.329.606          | -15.823.302.689       | 48,56        |
| 1695           | DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)    | -123.511.665             | -341.089.117             | 217.577.452           | -63,79       |
| <b>TOTALES</b> |   | <b>1.209.990.139.099</b> | <b>1.214.178.277.800</b> | <b>-4.188.138.701</b> | <b>-0,34</b> |

La variación absoluta más representativa en este Grupo de cuentas contables corresponde a PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS, donde el valor asciende a \$7.726.218.034 de bajas de procesos jurídicos, corrección de información y reclasificaciones de bodegas.

El ICBF reconocerá su Propiedad Planta y Equipo, atendiendo el Numeral 10 del Capítulo I de las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno, expedido por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 533 de 2015.

Se consideran inmuebles todos aquellos bienes considerados bienes raíces, por tener en común la circunstancia de estar íntimamente ligados al suelo, unidos de modo inseparable, física o jurídicamente al terreno, tales como casas, edificios, apartamentos, lotes, locales comerciales, bodegas, hangares, parcelas urbanizadas o no, es decir las llamadas fincas. En definitiva, que son bienes imposibles de trasladar o separar del suelo sin ocasionarles daños, porque forman parte del terreno o están anclados a él.

De igual forma, reconocerá como Propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados para la prestación de servicios y para propósitos institucionales, producto de sus actividades misionales, además de los bienes con uso futuro indeterminado y los bienes que se reciben de vocaciones hereditarias y de bienes vacantes y mostrencos, en cumplimiento del Decreto 2388 de 1979, el cual define los objetivos y funciones del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (entre otros) y reglamenta la Ley 75 de 1968, Ley 27 de 1974 y Ley 7 de 1979; en observancia de la Resolución 682 del 2018 expedida por el ICBF, por medio del cual se adopta el

procedimiento que debe seguirse en el trámite de las denuncias de vocaciones hereditarias y de bienes vacantes y mostrencos.

También incluye los bienes de propiedad de terceros recibidos sin contraprestación de otras entidades del gobierno general y los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo.

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 un periodo contable, si no con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita, es decir, la entidad no pretende, a través del uso del activo, generar rendimientos en condiciones de mercado.

Se reconocerán como mayor valor de propiedad, planta y equipo sus adicciones y mejoras, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro en sus estimaciones de depreciación. Las erogaciones en que incurre el ICBF para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos, se incluyen como adicciones.

Por su parte, las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto del periodo contable respectivo y se incluyen en el estado de resultados del ICBF. Las reparaciones son erogaciones en que incurre la entidad con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo. El mantenimiento de las propiedades planta y equipo se reconocerá como gasto del periodo contable respectivo y se incluyen en el estado de resultados del ICBF. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre la entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

Para que un bien sea reconocido, el ICBF evaluará el control que tiene sobre el bien, independiente de la titularidad jurídica, con base en los siguientes criterios:

- decide el propósito para el cual se destina el activo,
- obtiene sustancialmente el potencial de servicio del activo,
- asume sustancialmente los riesgos asociados al activo,
- permite el acceso al activo o la capacidad para restringir su uso.

Los inmuebles que cumplan con los criterios mencionados también deben cumplir con el criterio de materialidad para ser reconocidos como Propiedad, Planta y Equipo, el cual es el siguiente:

| <b>Propiedad Planta y Equipo</b> | <b>Materialidad para Reconocimiento</b> |
|----------------------------------|---|
| Terrenos                         | Desde cualquier valor                   |
| Construcciones y Edificaciones   | Desde cualquier valor                   |

Concluidas las etapas de reconocimiento y medición inicial, el ICBF procederá a medir las propiedades, planta y equipo, teniendo en cuenta lo siguiente:

Más (+): Costo

Medición Posterior      Menos (-): Depreciación acumulada

Menos (-): Deterioro Acumulado

El ICBF dentro de sus modalidades para la adquisición de propiedad, planta y equipo contempla, entre otras las siguientes:

- Compra
- En Dación de Pago
- Transferencias de bienes entre entidades públicas
- Donaciones
- Permutas
- Vocaciones Hereditarias
- Bienes vacantes
- Bienes mostrencos

Para los bienes muebles que superan el umbral de materialidad de 15 SMMLV, establecido en las políticas contables del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar, se consideran, Propiedad Planta y Equipo, y aquellos que no cumplen el umbral de materialidad se encuentran en cuentas de orden.

A continuación, se detallan los bienes Muebles de la Entidad así:

### **10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles**

Las cuentas contables de los bienes muebles presentadas a 4 dígitos son:

En Pesos

| CUENTA         | CONCEPTO   | Año 2020               | Año 2019               | Variación             | %            |
|----------------|--|------------------------|------------------------|-----------------------|--------------|
| 1635           | BIENES MUEBLES EN BODEGA                         | 1.823.123.384          | 2.523.810.126          | -700.686.742          | -27,76       |
| 1637           | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS       | 76.450.400.016         | 84.176.618.050         | -7.726.218.034        | -9,18        |
| 1655           | MAQUINARIA Y EQUIPO                              | 8.136.666.576          | 8.058.327.347          | 78.339.229            | 0,97         |
| 1660           | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO                       | 182.117.043            | 182.117.043            | 0                     | 0,00         |
| 1665           | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA             | 2.396.230.239          | 2.309.456.074          | 86.774.165            | 3,76         |
| 1670           | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN            | 17.190.162.558         | 14.357.044.406         | 2.833.118.152         | 19,73        |
| 1675           | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN      | 785.087.098            | 868.035.202            | -82.948.104           | -9,56        |
| 1680           | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA | 209.139.654            | 209.139.654            | 0                     | 0,00         |
| 1681           | BIENES DE ARTE Y CULTURA                         | 115.000.000            | 115.000.000            | 0                     | 0,00         |
| <b>TOTALES</b> |  | <b>107.287.926.568</b> | <b>112.799.547.902</b> | <b>-5.511.621.334</b> | <b>-4,89</b> |

Detalle de los saldos y movimientos de los bienes muebles

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES                                 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA<br>1665 | EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.<br>1670 | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN<br>1675 | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA<br>1680 | BIENES DE ARTE Y CULTURA<br>1681 | TOTAL                  |
|---|--|---|---|--|----------------------------------|------------------------|
| SALDO INICIAL (01-ene)                                    | 2.309.456.074                                | 14.357.044.406                          | 868.035.202   | 209.139.654  | 115.000.000                      | 112.799.547.902        |
| + ENTRADAS (DB):  | 0  | 0                                       | 0   | 0  | 0                                | 3.158.525.328          |
| Adquisiciones en compras                                  |  |   |   |  |                                  | 3.136.665.328          |
| Sustitución de componentes                                |  |   |   |  |                                  | 21.860.000             |
| - SALIDAS (CR):   | 0  | 516.794.041                             | 0   | 0  | 0                                | 1.425.964.022          |
| Baja en cuentas   |  | 516.794.041                             |   |  |                                  | 1.425.964.022          |
| <b>SUBTOTAL</b><br>= (Saldo inicial + Entradas - Salidas) | <b>2.309.456.074</b>                         | <b>13.840.250.365</b>                   | <b>868.035.202</b>                                  | <b>209.139.654</b>                                       | <b>115.000.000</b>               | <b>114.532.109.208</b> |

|          |  |                      |                       |                     |                    |                    |                        |
|----------|--|----------------------|-----------------------|---------------------|--------------------|--------------------|------------------------|
| <b>+</b> | <b>CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>              | <b>86.774.165</b>    | <b>3.349.912.193</b>  | <b>(82.948.104)</b> | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>(7.244.182.641)</b> |
|          | + Entrada por traslado de cuentas (DB)           | 350.523.125          | 4.462.298.745         | 33.448.913          |                    |                    | 50.085.906.588         |
|          | - Salida por traslado de cuentas (CR)            | 263.748.961          | 1.112.386.552         | 116.397.017         |                    |                    | 57.344.524.984         |
|          | + Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)     |                      |                       |                     |                    |                    | 14.435.755             |
| <b>=</b> | <b>SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b> | <b>2.396.230.239</b> | <b>17.190.162.558</b> | <b>785.087.098</b>  | <b>209.139.654</b> | <b>115.000.000</b> | <b>107.287.926.568</b> |
| <b>-</b> | <b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>               | <b>739.304.284</b>   | <b>7.594.571.499</b>  | <b>210.833.862</b>  | <b>76.319.268</b>  | <b>0</b>           | <b>12.723.378.245</b>  |
|          | Saldo inicial de la Depreciación acumulada       | 482.048.169          | 4.996.688.212         | 154.431.969         | 58.333.632         | 0                  | 8.799.749.910          |
|          | + Depreciación aplicada vigencia actual          | 257.256.115          | 2.597.883.287         | 56.401.893          | 17.985.636         |                    | 3.923.628.335          |
| <b>-</b> | <b>DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>           | <b>3.658.180</b>     | <b>39.902.679</b>     | <b>19.349.310</b>   | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>337.182.969</b>     |
|          | Saldo inicial del Deterioro acumulado            | 3.658.180            | 39.902.679            | 19.349.310          |                    |                    | 337.182.969            |
| <b>=</b> | <b>VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>   | <b>1.653.267.775</b> | <b>9.555.688.380</b>  | <b>554.903.926</b>  | <b>132.820.386</b> | <b>115.000.000</b> | <b>94.227.365.354</b>  |
|          | <b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>    | <b>31</b>            | <b>44</b>             | <b>27</b>           | <b>36</b>          | <b>0</b>           | <b>12</b>              |
|          | <b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>          |                      |                       |                     |                    |                    |                        |
|          | <b>USO O DESTINACIÓN</b>                         | <b>2.396.230.239</b> | <b>17.190.162.558</b> | <b>785.087.098</b>  | <b>209.139.654</b> | <b>115.000.000</b> | <b>107.287.926.568</b> |
|          | + En servicio                                    | 2.368.083.968        | 17.046.301.151        | 658.182.218         | 62.735.432         |                    | 26.494.375.183         |
|          | + No explotados                                  |                      |                       |                     |                    |                    | 76.450.400.016         |
|          | + En bodega                                      |                      |                       |                     |                    | 115.000.000        | 1.938.123.384          |
|          | + En propiedad de terceros                       | 28.146.271           | 143.861.407           | 126.904.881         | 146.404.223        |                    | 2.405.027.985          |

En el cuadro anterior, se presenta la conciliación de los valores de los bienes muebles al principio y al final del periodo contable por concepto de los bienes adquiridos durante la vigencia a través de convenios, contratos, donaciones y recuperaciones equipo de transporte, computadores, muebles, máquinas y equipos, entre otros y las bajas realizadas a los bienes que por su obsolescencia o estado físico ya no son de uso para el curso normal de las operaciones de la Entidad.

## 1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA

En Pesos

| CUENTA         | CONCEPTO                              | Año 2020             | Año 2019             | Variación           | %             |
|----------------|---------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| 163501         | Maquinaria Y Equipo                   | 1.241.392.187        | 1.241.392.187        | 0                   | 0,00          |
| 163503         | Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina  | 230.599.919          | 1.150.535.990        | -919.936.071        | -79,96        |
| 163504         | Equipos De Comunicación Y Computación | 351.131.278          | 131.881.949          | 219.249.329         | 166,25        |
| <b>TOTALES</b> |                                       | <b>1.823.123.384</b> | <b>2.523.810.126</b> | <b>-700.686.742</b> | <b>-27,76</b> |

En esta cuenta se encuentran segmentadas las subcuentas 163501004,163501006,163503001,163504001,163504002. las cuales corresponden a bienes muebles nuevos que cumplen con el umbral de materialidad 15 SMMLV, las cuales están compuestas por equipo procesamiento de datos hardware, equipos y máquinas para comedor, cocina despensa, equipos, máquinas y elementos para comunicación, radio, televisión, señales, sonido, radar y proyección, equipos y máquinas para producción y mantenimiento, equipos y máquinas para deporte y sus accesorios, mobiliario y enseres. Los cuales se encuentran ubicados en las bodegas de la Sede Nacional y las Regionales Antioquia, Bolívar, Caldas, Córdoba, Cundinamarca, San Andrés, Santander, Tolima.

Con relación a la cuenta contable 163503003 Bienes pendientes por legalizar, la cifra más representativa son unas salidas por bajas correspondiente a las siguientes regionales por valor de \$ 909.169.980 de conformidad a las aprobaciones realizadas por el comité de sostenibilidad contable así;

En Pesos

| REGIONAL | VALOR          | DESCRIPCIÓN  |
|----------|----------------|--|
| TOLIMA   | \$ 316.055.002 | BAJA POR CORRECCION DE INFORMACION LEGALIZACION BIENES PENDIENTES POR LEGALIZAR DEL CONVENIO DE COOPERACION 925 2007 SEGUN OFICIO 202012240000033203 ACTA DE REUNION 62 DE 4 COMITE TECNICO DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE DICIEMBRE 16 BDE 2019                 |
| VALLE    | \$ 250.000.000 | 1, BAJA POR DEPURACION Y MEJORA DE LA INFORMACION FINANCIERA SEGUN ACTA REUNION NO 62, REALIZADA EL 16 DE DICIEMBRE DE 2019 DEL CUARTO CTÉSSC DEL ICBF DONDE SE APROBÓ LA LEGALIZACIÓN DELCONVENIO 091/2011 SEGUN MEMO 202012240000033043 ENVIADO POR LA SDG |



|              |                       |   |
|--------------|-----------------------|---|
| SUCRE        | \$ 113.213.557        | NO. 01 /APROBACIÓN EN ACTA COMITÉ NACIONAL DE CTSSC NO. 04 DE 16/12/2019-MEMORANDO DE LEGALIZACIÓN NO. 202012240000032493 DE DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA /BAJA DE ACTIVO PLACA 369111 CONVENIO 029 DE 2009 DEPURACIÓN Y MEJORA INFORMACIÓN FINANCIERA.       |
| CUNDINAMARCA | \$ 95.667.493         | COMP. 001 BAJA POR DEPURACION Y MEJORA DE LA INFORMACION FINANCIERA ACORDE MEMORANDO 202012240000033013 DEL GRUPO DE GESTION DE BIENES  |
| SECRE        | \$ 70.000.000         | NO. 02 /APROBACIÓN EN 4TO. COMITÉ NACIONAL DE CTSSC - ACTA NO 62 DE 16/12/2019-MEMORANDO DE LEGALIZACIÓN NO. 202012240000033093 DE DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA /BAJA DE ACTIVO PLACA 317546 CONVENIO 146 DE 2011 DEPURACIÓN Y MEJORA INFORMACIÓN FINANCIERA. |
| CORDOBA      | \$ 39.017.800         | 1/ACTA DE REUNION NO. 62 4TO COMITE TECNICO DE SOSTENIBILIDAD DEL SISTEMA CONTABLE SEDE NACIONAL DEL 16-12-2019/POR EL CUAL SE AUTORIZA DAR DE BAJA A LA PLACA 268835 POR CONCEPTO DE DEPURACION Y MEJORA DE LA INFORMACION FINANCIERA/REGIONAL CORDOBA   |
| SANTANDER    | \$ 20.000.000         | 1/BAJA POR CORRECIO DE INFORMACION/ SEGUN MEMORANDO 20201224000033733/LEGALIZACION SALDO DE BIENES PENDIENTES X LEGALIZAR CONVENIO DE COOPERACION 144/2009  |
| QUINDIO      | \$ 5.216.128          | SE DA DE BAJA AL SALDO EN LA BODEGA PENDIENTES POR LEGALIZAR DEL CONVENIO DE COOPERACION 169 DE 2009 POR CONCEPTO DE DEPURACION Y MEJORA DE LA INFORMACION FINANCIERA   |
| <b>TOTAL</b> | <b>\$ 909.169.980</b> |   |

Igualmente en la Regional Tolima se realizó reposición por garantía Switch puerto por valor de \$21.860.000 afectando el afecto en la cuenta contable 163504002.

### 1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO                              | Año 2020       | Año 2019       | Variación      | %      |
|--------|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|--------|
| 163701 | Terrenos                              | 55.831.697.770 | 58.400.851.328 | -2.569.153.558 | -4,40  |
| 163703 | Edificaciones                         | 19.340.695.147 | 24.615.817.962 | -5.275.122.815 | -21,43 |
| 163707 | Maquinaria Y Equipo                   | 432.934.609    | 394.918.592    | 38.016.017     | 9,63   |
| 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 | 166.715.934    | 143.298.768    | 23.417.166     | 16,34  |

|                |  |                       |                       |                       |              |
|----------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| 163711         | Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación      | 306.713.478           | 250.088.323           | 56.625.155            | 22,64        |
| 163712         | Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería | 24.385.768            | 24.385.768            | 0                     | 0,00         |
| <b>TOTALES</b> |  | <b>76.450.400.016</b> | <b>84.176.618.051</b> | <b>-7.726.218.035</b> | <b>-9,18</b> |

Las subcuentas cuentas No. 163710002, 163712002, 163707004, 163707004, 163708002, 163711002, 163711003, 163709001, 163710001, son bienes muebles que se encuentra dentro del umbral de materialidad 15 SMMLV, y son activos fijos en buen estado como stock de inventarios los cuales se encuentran disponibles para ponerlos en uso en el momento que requiera la entidad, los cuales corresponde a equipo procesamiento de datos hardware, equipos y máquinas para comedor, cocina despensa, equipos y máquinas para producción y mantenimiento, equipos y máquinas para laboratorio, medicina y odontología, equipos y máquinas para transporte, equipos, máquinas y elementos para comunicación, radio, televisión, señales, sonido, radar y proyección estos elementos están ubicados en las bodegas de almacén de las Regional Amazonas, Antioquia, Arauca, Bogotá, Caldas, Casanare, Choco, Cundinamarca, la Guajira, Putumayo, Quindío, Risaralda, Tolima, Valle, Vichada y Sede Nacional.

En esta cuenta durante la vigencia se presentaron egresos a la cuenta 1655 maquinaria y equipo por cuanto se dispuso para el uso institucional de las regionales de Caldas, Atlántico, Bogotá y Quindío.

Aunado a lo anterior es importante resaltar los traslados de elementos entre Regionales y Sede Nacional para esta cuenta corresponde a los siguientes

En pesos

| REGIONAL QUE REALIZA TRAMITE                   | REGIONAL QUE RECIBE | VALOR                 |
|--|---------------------|-----------------------|
| SEDE NACIONAL                                  | BOGOTA              | \$ 58.039.477         |
| VALLE  | ATLANTICO           | \$ 50.732.016         |
| SEDE NACIONAL                                  | VALLE               | \$ 50.732.016         |
| ATLANTICO                                      | VALLE               | \$ 26.375.824         |
| SEDE NACIONAL                                  | ATLANTICO           | \$ 26.375.824         |
| MAGDALENA                                      | VICHADA             | \$ 13.697.948         |
| <b>TOTAL, TRASLADO ENTRE REGIONALES Y SEDE</b> |                     | <b>\$ 225.953.106</b> |

## 1655 MAQUINARIA Y EQUIPO

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO                         | Año 2020             | Año 2019             | Variación         | %           |
|--------|----------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|-------------|
| 165504 | Maquinaria industrial            | 7.867.621.485        | 7.802.651.662        | 64.969.823        | 0,83        |
| 165512 | Equipo para estaciones de bombeo | 194.217.725          | 180.848.320          | 13.369.405        | 7,39        |
| 165520 | Equipo de centros de control     | 74.827.366           | 74.827.366           | 0                 | 0,00        |
|        | <b>TOTALES</b>                   | <b>8.136.666.576</b> | <b>8.058.327.348</b> | <b>78.339.228</b> | <b>0,97</b> |

En esta cuenta se encuentra incorporados bienes muebles tales como, equipo procesamiento de datos hardware, equipos y máquinas para comedor, cocina despensa, equipos, máquinas y elementos para comunicación, radio, televisión, señales, sonido, radar y proyección, equipos y máquinas para producción y mantenimiento, equipos y máquinas para laboratorio, medicina y odontología, equipos y máquinas para transporte, mobiliario y enseres ubicados a en todas las Regionales y Sede Nacional para el uso administrativo de la entidad

Entre otras la dinámica contable realizada durante la vigencia obedeció a movimientos a la cuenta 1637 Propiedades, Planta y Equipo no Explotados.

Así mismo se presentaron movimientos correspondientes a cambios de responsables de los activos, movimientos que no generaron afectación contable.

## 1660 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO              | Año 2020           | Año 2019           | Variación | %           |
|--------|-----------------------|--------------------|--------------------|-----------|-------------|
| 166002 | Equipo de laboratorio | 182.117.043        | 182.117.043        | 0         | 0,00        |
|        | <b>TOTALES</b>        | <b>182.117.043</b> | <b>182.117.043</b> | <b>0</b>  | <b>0,00</b> |

En esta cuenta se encuentra los bienes tales como; equipos y maquinaria para laboratorio, medicina y odontología entregados al operador de las plantas de bienestarina en ejecución del contrato suscrito entre el ICBF e Ingredion Colombia S.A, dichas plantas se encuentran ubicadas en la Regional Atlántico y Valle.

## 1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO                                   | Año 2020             | Año 2019             | Variación         | %           |
|--------|--|----------------------|----------------------|-------------------|-------------|
| 166501 | Muebles y enseres                          | 2.336.998.925        | 2.268.224.761        | 68.774.164        | 3,03        |
| 166590 | Otros muebles, enseres y equipo de oficina | 59.231.314           | 41.231.314           | 18.000.000        | 43,66       |
|        | <b>TOTALES</b>                             | <b>2.396.230.239</b> | <b>2.309.456.075</b> | <b>86.774.164</b> | <b>3,76</b> |

Esta cuenta corresponde a equipos y máquinas para producción y mantenimiento para uso administrativo las cuales se encuentra en las bodegas de propiedad planta y equipo en servicio, propiedad planta y equipo entregados en administración a terceros privados, propiedad planta y equipo entregados en comodato a terceros privados donde estos muebles se localizan en la Sede Nacional y las Regionales Amazonas, Antioquia, Atlántico, Arauca, Bogotá, Boyacá, Caldas, Caquetá, Cauca, Cesar, Bolívar, Casanare, Choco, Córdoba, Cundinamarca, Huila, Guajira, Guainía, Tolima, Valle, Vaupés, Putumayo, Sucre, San Andrés, Nariño, Norte de Santander, Risaralda y Sede Nacional, una vez analizada esta cuenta la misma realizo movimiento de traslado entre cuentadantes.

## 1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO               | Año 2020              | Año 2019              | Variación            | %            |
|--------|------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------|
| 167001 | Equipo de comunicación | 1.972.091.728         | 1.955.091.728         | 17.000.000           | 0,87         |
| 167002 | Equipo de computación  | 15.218.070.830        | 12.401.952.678        | 2.816.118.152        | 22,71        |
|        | <b>TOTALES</b>         | <b>17.190.162.558</b> | <b>14.357.044.406</b> | <b>2.833.118.152</b> | <b>19,73</b> |

Esta cuenta corresponde a equipo de procesamiento de datos hardware, equipos, máquinas y elementos para comunicación, radio, televisión, señales, sonido, radar y proyección las cuales se encuentran en las bodegas de propiedad planta y equipo en servicio, propiedad planta y equipo entregados en administración a terceros privados, propiedad planta y equipo entregados en comodato a terceros públicos, localizados en todas las Regionales y Sede Nacional. Entre los movimientos realizados en esta cuenta se encuentran: traslados entre bodegas en servicio y traslados entre cuentadantes que no afectan la contabilidad.

## 1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN

Esta cuenta lo compone los equipos y máquinas para transporte y se encuentran ubicados en las bodegas de propiedad planta y equipo en servicio, propiedad planta y equipo entregados en comodato a terceros privados y ubicados en la Sede Nacional y las Regionales Amazonas, Atlántico, Bogotá, Boyacá, Caldas, Choco, Cauca, Córdoba, Cundinamarca, Guainía, Guajira, Magdalena, Meta, Valle.

## 1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA

En Pesos

| CUENTA         | CONCEPTO                          | Año 2020           | Año 2019           | Variación | %           |
|----------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------|-------------|
| 168002         | Equipo de restaurante y cafetería | 209.139.654        | 209.139.654        | 0         | 0,00        |
| <b>TOTALES</b> |                                   | <b>209.139.654</b> | <b>209.139.654</b> | <b>0</b>  | <b>0,00</b> |

Esta cuenta lo componen los equipos de comedor ingresados en las bodegas de propiedad planta y equipo en servicio, propiedad planta y equipo entregados en administración a terceros privados, propiedad planta y equipo entregados en comodato a terceros privados y ubicados en la Sede Nacional, Antioquia, Cuaca, Choco y Valle.

## 1681 BIENES DE ARTE Y CULTURA

En Pesos

| CUENTA         | CONCEPTO      | Año 2020           | Año 2019           | Variación | %           |
|----------------|---------------|--------------------|--------------------|-----------|-------------|
| 168101         | Obras de arte | 115.000.000        | 115.000.000        | 0         | 0,00        |
| <b>TOTALES</b> |               | <b>115.000.000</b> | <b>115.000.000</b> | <b>0</b>  | <b>0,00</b> |

Esta cuenta tiene registrado 3 cuadros del maestro Ariza el cual este bien está ubicado en la bodega de la Regional Bogotá clasificado en la clase de bodega de la propiedad planta y equipo no requeridos por la entidad

## 1695 Deterioro Propiedad Planta y Equipo Bienes Muebles

Para la vigencia 2020 se calculó el deterioro de conformidad con el marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación mediante la resolución No. 533 de 2015.

Para el efecto, tomando como base las fuentes internas y externas de información, se elaboró un cuestionario para que las regionales determinaran si existe indicio de deterioro de los bienes muebles donde el costo de adquisición sea mayor a 15 SMMLV registrados en los estados financieros del ICBF.

Las preguntas planteadas fueron las siguientes:

1. ¿El activo ha perdido capacidad de funcionamiento?
2. ¿El activo presenta daños o averías?
3. ¿El activo presenta obsolescencia?
4. ¿Se ha incrementado el mantenimiento del activo respecto al año anterior?

Para definir si existen indicios de deterioro se tomó las preguntas ya establecidas donde cada una tiene una calificación de 100 puntos, una vez calificadas todos los activos sujetos de medición de indicios de deterioro se procede a calcular el porcentaje de deterioro con la siguiente formula:

$$\left(1 - \sum \text{criterios} / \text{puntos posibles}\right) * 100$$

Una vez aplicada la formula si el resultado es menor al 50 %, afirmamos que nuestro elemento o activos evaluado tiene indicios de deterioro de valor, así las cosas, definidos los elementos con indicio de deterioro se realizó el estudio mediante la comparación del valor en libros (VI) versus el valor del servicio recuperable (Vsr) donde existe deterioro si **VI > Vsr**.

Como resultado de dicho proceso, se evidenció que de la Propiedad Planta y Equipo de las 33 Regionales y la Sede de la Dirección General del ICBF, no se requiero aplicar deterioro durante la vigencia 2020. Así mismo no se realizó reversión de deterioro.

## 10.2. Detalle PPE – Inmuebles

| DESCRIPCIÓN     |           |  | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                          | VARIACIÓN             |
|-----------------|-----------|--|-----------------------------|--------------------------|-----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | CONCEPTO   | 2.020                       | 2.019                    | VALOR VARIACIÓN       |
|                 | <b>Db</b> | <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO INMUEBLES</b>      | <b>1.190.669.981.893</b>    | <b>1.193.267.147.296</b> | <b>-2.597.165.403</b> |
| 1.6.05          | Db        | Terrenos   | 545.684.687.238             | 542.353.072.827          | 3.331.614.410         |
| 1.6.15          | Db        | Construcciones en curso                            | 33.515.830.967              | 31.069.623.934           | 2.446.207.033         |
| 1.6.37.01       | Db        | Terrenos   | 55.831.697.770              | 58.400.851.328           | -2.569.153.558        |
| 1.6.37.03       | Db        | Edificaciones                                      | 19.340.695.147              | 24.615.817.962           | -5.275.122.815        |
| 1.6.40          | Db        | Edificaciones                                      | 572.032.838.286             | 560.881.451.860          | 11.151.386.426        |
| 1.6.85.01       | Cr        | Depreciación acumulada de PPE (cr) - Edificaciones | -35.684.254.049             | -23.784.579.697          | -11.899.674.352       |
| 1.6.95.25.011   | Cr        | Deterioro acumulado de PPE (cr) - Edificios        | -51.513.466                 | -269.090.918             | 217.577.452           |

En el anterior cuadro, se presenta únicamente para los bienes Inmuebles del ICBF, para los bienes muebles se hace relación en el punto 10.1. Detalle y movimientos de los bienes muebles.

### 1605 TERRENOS

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO                           | Año 2020               | Año 2019               | Variación            | %           |
|--------|------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|-------------|
| 160501 | Urbanos                            | 530.019.644.303        | 530.238.683.832        | -219.039.529         | -0,04       |
| 160502 | Rurales                            | 3.221.855.868          | 3.221.855.868          | 0                    | 0,00        |
| 160503 | Terrenos con destinación ambiental | 186.929.988            | 186.929.988            | 0                    | 0,00        |
| 160505 | Terrenos de propiedad de terceros  | 12.256.257.079         | 8.705.603.139          | 3.550.653.940        | 40,79       |
|        | <b>TOTALES</b>                     | <b>545.684.687.238</b> | <b>542.353.072.827</b> | <b>3.331.614.411</b> | <b>0,61</b> |

Representa el valor de los predios de propiedad del ICBF, en los cuales están construidas las diferentes edificaciones, además de los destinados a futuras ampliaciones o construcciones para



el uso o servicio de este. Incluye los terrenos para el uso permanente, recibidos sin contraprestación de otras entidades del Gobierno General. El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2020 es de \$545.684.687.238.

La variación más representativa está representada en la cuenta 160505 Terrenos de propiedad de terceros, por un valor de \$3.550.653.940 generada principalmente por los terrenos recibidos de entes públicos, por valor de \$3.610.785.748, y salidas por valor de \$60.131.808.

### ENTRADAS Terrenos Propiedad de Terceros

En Pesos

| FECHA           | REGIONAL  | CONCEPTO                   | PLACA  | VALOR                |
|-----------------|-----------|----------------------------|--------|----------------------|
| 30/01/2020      | Santander | Recibido de la Gobernación | 422705 | 1,220,590,032        |
| 30/01/2020      | Santander | Recibido de la Gobernación | 422707 | 1,146,019,716        |
| 19/08/2020      | Amazonas  | Recibido Municipio Leticia | 433192 | 463,176,000          |
| 29/09/2020      | Tolima    | Recibido del ICA           | 434003 | 448,000,000          |
| 27/11/2020      | Córdoba   | Recibido de la Gobernación | 435137 | 333,000,000          |
| <b>Subtotal</b> |           |                            |        | <b>3,610,785,748</b> |

### SALIDAS Terrenos Propiedad de Terceros

| REGIONAL        | PLACA  | VALOR                   |
|-----------------|--------|-------------------------|
| REGIONAL BOGOTA | 199270 | 6.068.148,00            |
| REGIONAL TOLIMA | 249341 | 54.063.660,00           |
|                 |        |                         |
| <b>TOTAL</b>    |        | <b>\$ 60.131.808,00</b> |

## ENTRADAS TERRENOS URBANOS

La cuenta de terrenos Urbanos presenta un valor de \$530.019.644.303, la variación de la cuenta de \$219.039.529, por las entradas de \$4.145.351.471 y salidas por valor de \$4.364.391.000, se detallan a continuación:

En Pesos

| REGIONAL     | CONCEPTO                      | PLACA  | VALOR                      |
|--------------|-------------------------------|--------|----------------------------|
| Meta         | Traslado PPYE - No Explotados | 192230 | 1.078.480.000              |
| Magdalena    | Traslado PPYE - No Explotados | 173447 | 839.778.881                |
| Vichada      | Traslado PPYE - No Explotados | 189677 | 571.670.000                |
| Bolívar      | Traslado PPYE - No Explotados | 93347  | 366.989.304                |
| Bolívar      | Traslado PPYE - No Explotados | 189809 | 347.168.000                |
| Bolívar      | Traslado PPYE - No Explotados | 93345  | 280.385.280                |
| Sucre        | Traslado PPYE - No Explotados | 304581 | 219.800.000                |
| Bolívar      | Traslado PPYE - No Explotados | 95836  | 161.091.556                |
| Caldas       | Traslado PPYE - No Explotados | 40306  | 113.902.074                |
| Caldas       | Traslado PPYE - No Explotados | 41291  | 87.120.000                 |
| Bolívar      | Traslado PPYE - No Explotados | 95837  | 51.691.675                 |
| Cauca        | Traslado PPYE - No Explotados | 379367 | 27.274.701                 |
| <b>TOTAL</b> |                               |        | <b>\$ 4.145.351.471,00</b> |

## SALIDAS TERRENOS URBANOS

Las salidas de terrenos de servicio a no explotados, por concepto de reclasificaciones, es el siguiente:

| REGIONAL  | CONCEPTO                      | PLACA  | VALOR         |
|-----------|-------------------------------|--------|---------------|
| Tolima    | Traslado PPYE - No Explotados | 277793 | 1.605.464.000 |
| Magdalena | Traslado PPYE - No Explotados | 173713 | 635.075.999   |

|              |                               |        |                         |
|--------------|-------------------------------|--------|-------------------------|
| Magdalena    | Traslado PPYE - No Explotados | 173753 | 503.964.999             |
| Magdalena    | Traslado PPYE - No Explotados | 193106 | 414.895.954             |
| Cundinamarca | Traslado PPYE - No Explotados | 190549 | 340.000.000             |
| Córdoba      | Traslado PPYE - No Explotados | 191568 | 194.416.000             |
| Atlántico    | Traslado PPYE - No Explotados | 96375  | 171.178.650             |
| Valle        | Traslado PPYE - No Explotados | 41297  | 167.982.374             |
| Valle        | Traslado PPYE - No Explotados | 40448  | 121.272.000             |
| Magdalena    | Traslado PPYE - No Explotados | 94198  | 109.459.999             |
| Sucre        | Traslado PPYE - No Explotados | 232591 | 100.681.025             |
| <b>TOTAL</b> |                               |        | <b>\$ 4.364.391.000</b> |

### 1637 BIENES NO EXPLOTADOS.

Para los bienes inmuebles tenemos las subcuentas 163701 y 163703, se detallan a continuación:

| CUENTA | CONCEPTO       | Año 2020              | Año 2019              | Variación             | %            |
|--------|----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| 163701 | Terrenos       | 55.831.697.770        | 58.400.851.328        | -2.569.153.558        | -4,40        |
| 163703 | Edificaciones  | 19.340.695.147        | 24.615.817.962        | -5.275.122.815        | -21,43       |
|        | <b>TOTALES</b> | <b>75.172.392.917</b> | <b>83.016.669.290</b> | <b>-7.844.276.373</b> | <b>-9,45</b> |

Representa el valor de los bienes de propiedad de la entidad que, por características o circunstancias especiales, no son objeto de uso o explotación en desarrollo de las funciones o programas misionales desarrollados por el ICBF, muchos de los cuales se han recibido como vocaciones hereditarias. En esta bodega de no explotados se encuentra los siguientes inmuebles:

Inmuebles ocupados por terceros (invadidos)

Inmuebles desocupados con uso definido (corresponde a inmuebles que están siendo intervenidos o que van a hacer intervenidos con cargo a los convenios que suscribe el ICBF)

El saldo de estos bienes en esta condición para la vigencia 2020 asciende a la suma de \$72.273.651.671.

En pesos

| Situación                  | Placa      | Valor                   |
|----------------------------|------------|-------------------------|
| Saneamiento administrativo | 132        | 25.781.209.756          |
| Invadido                   | 181        | 23.348.204.087          |
| Desocupado                 | 50         | 13.968.839.548          |
| Otras                      | 92         | 7.541.407.788           |
| Desocupado por limitación  | 5          | 1.267.692.309           |
| Para enajenar              | 9          | 366.298.183             |
| <b>Total</b>               | <b>469</b> | <b>\$72.273.651.671</b> |

A continuación, se muestra la conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable de las cuentas 163701 y 163703 correspondiente a inmuebles por adquisiciones, adiciones realizadas, retiros y reclasificaciones de los bienes inmuebles así:

En la vigencia, se dieron de baja a las siguientes placas, por los conceptos que se detallan a continuación:

En pesos

| REGIONAL      | CONCEPTO                  | PLACA  | VALOR              |
|---------------|---------------------------|--------|--------------------|
| Caquetá       | Deterioro                 | 93587  | 285.309.453        |
| Sede Nacional | Venta                     | 40930  | 45.205.999         |
| Cauca         | Corrección de información | 379376 | 19.500.117         |
|               |                           |        | <b>350.015.569</b> |

De igual forma, se reclasificaron 26 placas, por valor de \$6.255.666.481. Unas a inventario para la venta y las otras a la bodega de servicio, según el siguiente detalle:

En pesos

| REGIONAL  | CONCEPTO                             | PLACA  | VALOR         |
|-----------|--------------------------------------|--------|---------------|
| Magdalena | Reclasificó a Servicio               | 173448 | 1.139.026.651 |
| Meta      | Reclasificó a entregados en comodato | 192231 | 617.080.000   |
| Bolívar   | Reclasificó a entregados en comodato | 93346  | 592.704.000   |
| Caldas    | Reclasificó a entregados en comodato | 40307  | 491.141.037   |

|               |   |        |                      |
|---------------|---|--------|----------------------|
| Cauca         | Reclasificó a entregados en comodato    | 379369 | 434.398.299          |
| Bolívar       | Reclasificó entregados en comodato      | 93344  | 356.066.900          |
| Sede Nacional | Reclasificó a Inventarios para la venta | 392685 | 289.522.500          |
| Vichada       | Reclasificó a entregados en comodato    | 191108 | 260.046.450          |
| Sede Nacional | Reclasificó a Inventarios para la venta | 347804 | 238.806.000          |
| Bolívar       | Reclasificó a entregados en comodato    | 95835  | 235.390.400          |
| Sede Nacional | Reclasificó a Inventarios para la venta | 330447 | 223.413.000          |
| Bolívar       | Reclasificó a entregados en comodato    | 95838  | 193.270.000          |
| Tolima        | Reclasificó a Inventarios para la venta | 41188  | 186.680.000          |
| Sede Nacional | Reclasificó a Inventarios para la venta | 397890 | 162.115.000          |
| Sede Nacional | Reclasificó a Inventarios para la venta | 342261 | 157.602.745          |
| Sede Nacional | Reclasificó a Inventarios para la venta | 305859 | 156.756.000          |
| Antioquia     | Reclasificó a Inventarios para la venta | 277698 | 135.700.000          |
| Sede Nacional | Reclasificó a Inventarios para la venta | 399408 | 120.079.500          |
| Sede Nacional | Reclasificó a Inventarios para la venta | 190514 | 77.720.000           |
| Caldas        | Reclasificó a entregados en comodato    | 41292  | 47.500.000           |
| Bolívar       | Reclasificó a Servicio                  | 189810 | 40.338.000           |
| Sede Nacional | Reclasificó a Inventarios para la venta | 243715 | 29.600.000           |
| Sede Nacional | Reclasificó a Inventarios para la venta | 366009 | 29.257.000           |
| Sede Nacional | Reclasificó a Inventarios para la venta | 190945 | 20.790.000           |
| Sede Nacional | Reclasificó a Inventarios para la venta | 321828 | 19.088.000           |
| Tolima        | Reclasificó a Inventarios para la venta | 296153 | 1.575.000            |
| <b>TOTAL</b>  |   |        | <b>6.255.666.481</b> |

Adicionalmente, producto de las reclasificaciones que se realizaron de servicio a no explotados, se registraron la entrada de 10 placas por los siguientes conceptos:

En pesos

| 163703001 - RECLASIFICACIONES - ENTRADAS - Edificios y casas - No Explotados |           |   |        |             |
|--|-----------|---|--------|-------------|
| FECHA  | REGIONAL  | CONCEPTO  | PLACA  | VALOR       |
| 13/05/2020   | Sucre     | Reclasificó de servicio a no explotados               | 319745 | 407.420.000 |
| 11/11/2020   | Tolima    | Reclasificó de entregados en comodato a no explotados | 277820 | 385.270.000 |
| 27/11/2020   | Magdalena | Reclasificó de entregados en comodato a no explotados | 173754 | 301.143.306 |
| 27/11/2020   | Magdalena | Reclasificó de entregados en comodato a no explotados | 173714 | 297.320.839 |

|                 |              |   |        |                      |
|-----------------|--------------|---|--------|----------------------|
| 28/07/2020      | Magdalena    | Reclasificó de entregados en comodato a no explotados | 173758 | 232.761.425          |
| 28/05/2020      | Magdalena    | Reclasificó de servicio a no explotados               | 94199  | 219.585.872          |
| 5/11/2020       | Atlantico    | Reclasificó de entregados en comodato a no explotados | 96376  | 177.417.400          |
| 13/10/2020      | Cundinamarca | Reclasificó de entregados en comodato a no explotados | 190550 | 161.035.000          |
| 24/12/2020      | Valle        | Reclasificó de entregados en comodato a no explotados | 41298  | 87.054.000           |
| 14/09/2020      | Córdoba      | Reclasificó de servicio a no explotados               | 232948 | 51.030.000           |
| <b>Subtotal</b> |              |   |        | <b>2.320.037.841</b> |

Las oficinas, se realizó una reclasificación a inventarios para la venta, según el siguiente detalle:

En pesos

| REGIONAL      | CONCEPTO                                | PLACA  | VALOR              |
|---------------|---|--------|--------------------|
| Sede Nacional | Reclasificó a Inventarios para la venta | 342241 | 952.294.500        |
|               |   |        | <b>952.294.500</b> |

En la cuenta de parqueaderos, se reclasificaron a inventarios para la venta, las siguientes placas:  
En pesos

| REGIONAL      | CONCEPTO                                | PLACA  | VALOR             |
|---------------|---|--------|-------------------|
| Antioquia     | Reclasificó a Inventarios para la venta | 277699 | 12.530.000        |
| Sede Nacional | Reclasificó a Inventarios para la venta | 342262 | 11.489.255        |
| Sede Nacional | Reclasificó a Inventarios para la venta | 392721 | 36.342.000        |
|               |   |        | <b>60.361.255</b> |

De la cuenta de bodega, se reclasificó a inventarios para la venta, la siguiente placa:

En pesos

| REGIONAL      | CONCEPTO                                | PLACA  | VALOR            |
|---------------|---|--------|------------------|
| Sede Nacional | Reclasificó a Inventarios para la venta | 392722 | 4.875.000        |
|               |   |        | <b>4.875.000</b> |

## Bienes invadidos

La entidad tiene constituida 181 placas por valor de \$25.348.204.087 en condición de invadidos, en la cuenta 163701001-163701002 y 163703001– No explotados, debido a que cuando se realizó la conversión al nuevo marco regulatorio para las entidades de gobierno (01/01/2018), dichos inmuebles gozaban de tal condición.

En la cuenta 163701001 Terrenos, se presenta el detalle de los bienes invadidos por regional

En pesos

| Detalle de las regionales cta<br>163701001 |                   | Observación  |
|--|-------------------|--|
| SEDE<br>NACIONAL                           | \$ 12.016.266.078 | El saldo de la cuenta, lo componen 96 Terrenos Urbanos en las siguientes situaciones: (1) Ocupado – uso propio, (2) desocupados con uso definido por el ICBF, (27) en saneamiento administrativo, (21) común y proindiviso, (1) Vendido, (5) bóvedas - mausoleos - lote cementerio (39) Situación de Invasión.   |
| REGIONAL<br>ANTIOQUIA                      | \$ 4.165.164.098  | Modalidad de ingreso por Cesión a Título Gratuito, Donaciones y vocaciones hereditarias, por parte de Jurídica se vienen adelantando gestiones la labor de saneamiento jurídico de los inmuebles en defensa de los intereses del ICBF  |
| REGIONAL<br>ATLANTICO                      | \$ 737.235.854    | Cuentan con radicados de demanda reivindicatoria: 0800140530082020200023900, del 18 -08-2020 valor \$ 58.730.474, proceso 0800140530042020000024900 del 14 -08-20 valor \$190.167.732, Proceso 0800140032020060081300 del 24-08-2020 valor \$56.767.811, 08001315301120200001500 del 18 -08-20 valor \$80.193.156, 08001315300420200018500 del 3-11-2020 por valor \$103.064.351 proceso 08001315301120200017400 del 29 de Octubre del 2020, \$322.835.830, desde el grupo jurídico de la regional se le ha realizado las actuaciones pertinentes. |
| REGIONAL<br>BOLIVAR                        | \$ 1.256.314.500  | Actualmente el terreno está siendo invadido el bien inmueble se encuentra bajo referencia catastral 010101660005002 a nombre de Nelcy Esther Muño Aldana   |
| REGIONAL<br>CALDAS                         | \$ 39.927.600     | Terreno adquirido por Vocación Hereditaria, es una casa en el Municipio de la Dorada   |



|                                   |                |  |
|-----------------------------------|----------------|--|
| REGIONAL<br>BOYACA                | \$ 27.200.000  | Bien invadido que se encuentra en el municipio de Duitama, ubicado en la calle 3 No. 21-10, matricula inmobiliaria N° 074-22124  |
| REGIONAL<br>CHOCO                 | \$ 994.456     | Dos predios uno por compra y otro por Donación, ubicados en Riosucio y el canton de San pablo, terreno para la construcción del Hogar Múltiple y el Centro zonal de Riosucio y terreno Managru.  |
| REGIONAL<br>CORDOBA               | \$ 194.416.000 | Actualmente en conjunto con la Oficina Jurídica de la Sede Nacional y la Regional estudian la forma del Desalojo y posesión del Inmueble. Esto quedó en Comité de Sostenibilidad.  |
| REGIONAL<br>HUILA                 | \$ 67.332.600  | Una Sucesión NATALIA GARCIA RAMIREZ, de una casa de vocación Hereditaria,  |
| REGIONAL<br>META                  | \$ 72.200.000  | Predio invadido en V/cencio barrio Resbalón Vocación Hereditaria, el 26 de octubre de 2020 se radicó solicitud de prueba anticipada, correspondiendo por reparto al Juzgado Sexto Civil Municipal de Villavicencio, Rad. 50001400300620200057500.  |
| REGIONAL<br>NARIÑO                | 224.314.000    | Demanda reivindicatoria en contra del resguardo indígena, es necesario un avalúo de frutos civiles ya que dentro del terreno se ha hecho explotación minera, construcción de casa, explotación de suelo para uso agrícola, este proceso se encuentra en el juzgado segundo civil municipal de Ipiales, y se está a la espera de su admisión. |
| REGIONAL<br>NORTE DE<br>SANTANDER | \$ 264.600.000 | Terreno en Tibu, su estado actual es invadido, dicho terreno era inestable y por esa razón no se pudo construir, se encuentra invadido desde antes del año 1990, a la fecha sigue en un proceso jurídico.  |
| REGIONAL<br>RISARALDA             | \$ 34.337.490  | Lote-Urbano de C 10 13 131 133 en el municipio de Marsella, el juzgado lo entregó y este desocupado.   |
| REGIONAL<br>SANTANDER             | \$ 198.512.353 | Existen 3 Inmuebles en proceso por parte del Grupo Jurídico y 3 inmuebles en proceso de visita para la recolección de información por parte del Grupo Administrativo.  |

|                    |                         |  |
|--------------------|-------------------------|--|
| REGIONAL<br>TOLIMA | \$ 65.926.000           | Dos bienes invadidos identificados con placa identificados con la placa 94735 en el municipio de Cajamarca, se iniciará proceso reivindicatorio.   |
| REGIONAL<br>VALLE  | \$ 177.598.013          | ASOC. DIA AMOR Y VIDA, casas en el Municipio de Palmira y en Cali, modalidad de entrada Vocación Hereditaria y por compra 6 predios actualmente el ICBF tiene Proceso reivindicatorios y restitución de bienes inmuebles |
| <b>TOTAL</b>       | <b>\$ 7.301.758.964</b> |  |

Cuenta 163701002 Rurales, se presenta el detalle de los bienes invadidos por regional

En Pesos

| Regionales Cta. 163701002 |                    | Observación  |
|---------------------------|--------------------|--|
| REGIONAL META             | \$4.595.000        | Predio invadido denominado el espejo de la vereda san Nicolás de Cumaral, de Vocación Hereditaria, el 23 de octubre de 2020 se radicó solicitud de prueba anticipada ante el Juzgado Promiscuo de Cumaral, rad. 50226408900120209000400. |
| REGIONAL RISARALDA        | \$1.000.000        | Casa lote en Vereda Morelia Finca "Margarita" en el municipio de Pereira.  |
| <b>TOTAL</b>              | <b>\$5.595.000</b> |  |

Cuenta 163703001 Edificaciones y Casas, se presenta el detalle de los bienes invadidos por regional.

| Regionales Cta. 1637003001 |                  | Observación   |
|----------------------------|------------------|---|
| SEDE NACIONAL              | \$ 3.902.559.680 | El saldo de esta cuenta lo componen 76 Edificaciones y Casas en las siguientes situaciones: (2) desocupados con uso definido por el ICBF, (14) en saneamiento administrativo, (21) común y proindiviso, (1) Vendido, (35) Situación de Invasión. (2) desocupado con limitación, (1) para incluir en el plan |

|                       |                |  |
|-----------------------|----------------|--|
| REGIONAL<br>ANTIOQUIA | \$ 987.870.882 | Por parte del Grupo Jurídico se viene adelantando la labor de saneamiento jurídico del inmueble en defensa de los intereses del ICBF: El día 09/09/2015 se aprueba el trabajo de partición y adjudicación al ICBF  |
| REGIONAL<br>ATLANTICO | \$ 74.523.500  | Edificaciones de Bienes vacantes y vocaciones hereditarias en el municipio de barranquilla, casas y apartamentos, los cuales se les Radico Demanda Reivindicatoria ante la Oficina De Reparto Judicial De Barranquilla, bajo la representación judicial del Grupo jurídico de la Regional. |
| REGIONAL<br>BOLIVAR   | \$ 42.233.000  | Lote OSPINA PEREZ desocupado, ubicado municipio de Turbaco es un bien vacante  |
| REGIONAL<br>BOYACA    | \$ 9.420.000   | Esta invadido se encuentra en el municipio de Duitama, ubicado en la calle 3 No. 21-10, matricula inmobiliaria N° 074-22124  |
| REGIONAL<br>CORDOBA   | \$ 51.030.000  | Ocupado por personas que hacen uso del derecho de retención hasta tanto el ICBF Cancele las mejoras reconocidas por Vocación Hereditaria.  |
| REGIONAL<br>CHOCO     | \$ 149.898.208 | Funciona el Hogar Infantil Riosucio, compra, ubicados en los municipios de Riosucio Matricula Inmobiliaria 180224  |
| REGIONAL<br>CALDAS    | \$ 59.891.400  | Vocación Hereditaria AMALIA DUARTE NIÑO, es una casa en el Municipio de la Dorada  |
| REGIONAL<br>NARIÑO    | \$ 10.500.000  | Este predio se encuentra invadido, el grupo jurídico proyectó demanda reivindicatoria en contra del Resguardo Indígena, juzgado segundo civil municipal de Ipiales, y se está a la espera de su admisión.  |
| REGIONAL<br>META      | \$ 40.180.000  | Predio invadido en V/cencio barrio Resbalón, el 26 de octubre de 2020 se radicó solicitud de prueba anticipada, correspondiendo por reparto al Juzgado Sexto Civil Municipal de Villavicencio, Rad. 50001400300620200057500.   |

|                       |                         |   |
|-----------------------|-------------------------|---|
| REGIONAL<br>RISARALDA | \$ 26.730.696           | Dos Predios santa rosa de Cabal y Marsella Vocación Hereditaria   |
| REGIONAL<br>HUILA     | \$ 38.640.000           | Una Sucesión NATALIA GARCIA RAMIREZ, una casa de vocación Hereditaria,  |
| REGIONAL<br>TOLIMA    | \$ 27.360.000           | Dos bienes invadidos con placa 94735 ubicado en el Municipio de Cajamarca, se iniciará procesos reivindicatorios  |
| REGIONAL<br>SANTANDER | \$ 165.302.648          | En el municipio de Barichara una casa por vocación Hereditaria  |
| REGIONAL<br>VALLE     | \$ 214.130.030          | INVADIDO - CASALOTE, en el Municipio de Cali, modalidad de entrada Vocación Hereditaria y por compra, en procesos de reivindicatorios y restitución de bienes inmuebles 6 predios urbanos |
| <b>TOTAL</b>          | <b>\$ 1.897.710.364</b> |   |

## 1640 EDIFICACIONES

Representa el valor de las edificaciones adquiridas por la Entidad, acorde con las modalidades de ingreso (compra, dación en pago, transferencia entre entidades públicas, donaciones, vocaciones hereditarias, entre otros) para el desarrollo de sus funciones administrativas y misionales asociadas a los programad del ICBF, el cual está representado por 1.108 placas que suman a 31 de diciembre de 2020, el valor de \$572.032.838.287.

En pesos

| CUENTA | CONCEPTO               | Año 2020        | Año 2019        | Variación     | %     |
|--------|------------------------|-----------------|-----------------|---------------|-------|
| 164001 | Edificios y casas      | 538.351.621.954 | 532.320.495.047 | 6.031.126.907 | 1,13  |
| 164002 | Oficinas               | 7.908.738.239   | 5.092.420.069   | 2.816.318.170 | 55,30 |
| 164017 | Parqueaderos y garajes | 31.684.800      | 31.684.800      | 0             | 0,00  |

|                |  |                        |                        |                       |             |
|----------------|--|------------------------|------------------------|-----------------------|-------------|
| 164018         | Bodegas                                | 3.845.801.129          | 3.845.801.129          | 0                     | 0,00        |
| 164028         | Edificaciones de propiedad de terceros | 21.894.992.165         | 19.591.050.816         | 2.303.941.349         | 11,76       |
| <b>TOTALES</b> |  | <b>572.032.838.287</b> | <b>560.881.451.861</b> | <b>11.151.386.426</b> | <b>1,99</b> |

A continuación, se muestra la conciliación ente los valores en libros a principio y fin del periodo contable de las adquisiciones, adiciones realizadas, retiros y reclasificaciones de los bienes inmuebles en la cuenta contable 1640, así:

- Edificaciones y casas

Las edificaciones en servicio, se compone de 829 placas, por valor de \$538.351.621.954 presentando un incremento de \$6.031.126.907 obedece principalmente a las adiciones y mejoras realizadas a varios inmuebles y a las legalizaciones de construcciones que fueron terminadas y recibidas en la vigencia. El detalle de esta información se relaciona a continuación:

En pesos

| REGIONAL  | CONCEPTO                                   | PLACA  | VALOR                |
|-----------|--|--------|----------------------|
| Bolívar   | Unificación placas 302607 - 299642         | 434006 | 1,753,630,554        |
| Santander | Legalización Convenio 1800 2017            | 434900 | 909,090,909          |
| Santander | Legalización Convenio 1800 2017            | 435054 | 3,243,439,218        |
| Santander | Legalización Convenio 1800 2017            | 435056 | 28,067,400           |
| Cesar     | Corrección información - viene placa 95167 | 437666 | 117,526,500          |
| Chocó     | Adición Legalización Conv 1564 2016        | 94696  | 1,124,869,700        |
| Cesar     | Adición Legalización Conv 1564 2016        | 932323 | 776,150,166          |
| Bolívar   | Adición Legalización Conv 1564 2016        | 191275 | 667,768,927          |
| Valle     | Adición Legalización Conv 1564 2016        | 224106 | 653,251,742          |
| Total     |  |        | <b>9.273.795.117</b> |

## ENTRADAS Y SALIDAS

| Edificios y casas           |               |                |
|-----------------------------|---------------|----------------|
| Concepto                    | Entradas      | Salidas        |
| Reclasificación             | 6.726.999.578 | 11.296.948.303 |
| Reclasificado a inventarios | 0             | 2.238.344.204  |

|                        |                       |                       |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Deterioro              | 0                     | 285.309.453           |
| Vocación Hereditaria   | 28.052.150            | 0                     |
| Corrección información | 1.871.157.054         | 370.003.921           |
| Legalización convenios | 7.402.638.063         | 0                     |
| Venta                  | 0                     | 45.205.999            |
| Traslado de cuenta     | 0                     | 19.500.117            |
| <b>Total</b>           | <b>16.028.846.846</b> | <b>14.255.311.999</b> |

- **Oficinas:**

En la cuenta de oficina en servicio, presentó un incremento significativo, frente a la vigencia 2019 de \$2.816.318.170 producto de la reclasificación que realizó la Regional Bolívar. Esta cuenta se conforma de 32 placas, cuyo detalle se relaciona a continuación:

En pesos

| ENTRADAS - Oficinas - En Servicio |          |                                      |        |                         |
|-----------------------------------|----------|--------------------------------------|--------|-------------------------|
| FECHA                             | REGIONAL | CONCEPTO                             | PLACA  | VALOR                   |
| 27/11/2020                        | Bolívar  | Reclasificó de edificios en servicio | 435153 | 305.072.574             |
| 27/11/2020                        | Bolívar  | Reclasificó de edificios en servicio | 435159 | 305.072.574             |
| 27/11/2020                        | Bolívar  | Reclasificó de edificios en servicio | 435154 | 273.550.663             |
| 27/11/2020                        | Bolívar  | Reclasificó de edificios en servicio | 435158 | 273.550.663             |
| 27/11/2020                        | Bolívar  | Reclasificó de edificios en servicio | 435156 | 214.881.126             |
| 27/11/2020                        | Bolívar  | Reclasificó de edificios en servicio | 435162 | 214.881.126             |
| 27/11/2020                        | Bolívar  | Reclasificó de edificios en servicio | 435155 | 205.456.120             |
| 27/11/2020                        | Bolívar  | Reclasificó de edificios en servicio | 435160 | 205.456.120             |
| 27/11/2020                        | Bolívar  | Reclasificó de edificios en servicio | 435161 | 205.456.120             |
| 27/11/2020                        | Bolívar  | Reclasificó de edificios en servicio | 435163 | 205.456.120             |
| 27/11/2020                        | Bolívar  | Reclasificó de edificios en servicio | 435157 | 203.742.482             |
| 27/11/2020                        | Bolívar  | Reclasificó de edificios en servicio | 435164 | 203.742.482             |
| <b>Subtotal</b>                   |          |                                      |        | <b>\$ 2.816.318.170</b> |

## ENTRADAS Y SALIDAS

En pesos

| Oficinas                    |                        |                      |
|-----------------------------|------------------------|----------------------|
| Concepto                    | Entradas               | Salidas              |
| Reclasificación             | 2.816.318.170          | 0                    |
| Reclasificado a inventarios | 0                      | 952.294.500          |
| <b>Total</b>                | <b>\$2.816.318.170</b> | <b>\$952.294.500</b> |

- **Parqueaderos y garajes:**

La cuenta de parqueaderos y garajes no presentó variación frente a la vigencia 2019, y se encuentra constituido por 2 placas en la Regional Boyacá, por valor de \$31.684.800.

## ENTRADAS Y SALIDAS

En pesos

| Parqueaderos                |             |                   |
|-----------------------------|-------------|-------------------|
| Concepto                    | Entradas    | Salidas           |
| Reclasificado a inventarios | 0.00        | 60.361.255        |
| <b>Total</b>                | <b>0.00</b> | <b>60.361.255</b> |

- **Bodegas:**

La cuenta de bodegas no presentó variación frente a la vigencia 2019, se encuentra conformado por 5 placas, por un valor \$3.845.801.129.

En pesos

| <b>Bodegas</b>              |                 |                  |
|-----------------------------|-----------------|------------------|
| <b>Concepto</b>             | <b>Entradas</b> | <b>Salidas</b>   |
| Reclasificado a inventarios | 0.00            | 4.875.000        |
| <b>Total</b>                | <b>0.00</b>     | <b>4.875.000</b> |

- **Edificaciones de propiedad de terceros:**

La cuenta de Edificaciones en propiedad de terceros presentó un incremento significativo de \$2.303.941.349 frente a la vigencia 2019, por concepto de bienes recibidos de entes públicos. En el aplicativo, se encuentran constituidas por 41 placas que suman: \$21.894.992.164. El detalle de los movimientos se relaciona a continuación:

En pesos

| <b>ENTRADAS - Edificaciones propiedad de terceros - En Servicio</b> |                 |                            |              |                         |
|---|-----------------|----------------------------|--------------|-------------------------|
| <b>FECHA</b>  | <b>REGIONAL</b> | <b>CONCEPTO</b>            | <b>PLACA</b> | <b>VALOR</b>            |
| 27/11/2020  | Córdoba         | Recibido de la Gobernación | 435138       | 838.424.000             |
| 30/01/2020  | Santander       | Recibido de la Gobernación | 422706       | 819.858.968             |
| 29/09/2020  | Tolima          | Recibido del ICA           | 434004       | 420.283.097             |
| 19/08/2020  | Amazonas        | Recibido Municipio Leticia | 433193       | 187.125.000             |
| 30/01/2020  | Santander       | Recibido de la Gobernación | 422708       | 38.250.284              |
| <b>Subtotal</b>   |                 |                            |              | <b>\$ 2.303.941.349</b> |

## ENTRADAS Y SALIDAS

En pesos

| <b>Edificaciones de propiedad de terceros</b> |                      |                |
|---|----------------------|----------------|
| <b>Concepto</b>                               | <b>Entradas</b>      | <b>Salidas</b> |
| Comodato                                      | 2.303.941.349        | 0              |
| <b>Total</b>                                  | <b>2.303.941.349</b> | <b>0</b>       |

Efecto en los resultados producto de la baja en cuentas de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo

En la vigencia, se dieron de baja, a cuatro (4) inmuebles, dejando un efecto sobre el resultado de \$839.059.976, de los cuales, por terreno fue 393.936.340 y por edificación 445.123.636



A continuación, relacionamos el detalle de las bajas realizadas, producto de las ventas:

| Relación inmueble vendidos en la vigencia |               |        |                 |              |            |
|---|---------------|--------|-----------------|--------------|------------|
| Fecha                                     | Regional      | Placa  | Costo Histórico | Tipo         | Deterioro  |
| 29/12/2020                                | Sede Nacional | 300546 | 815             | Terreno      | 0          |
| 29/12/2020                                | Sede Nacional | 300547 | 678             | Terreno      | 0          |
| 29/12/2020                                | Sede Nacional | 40737  | 403.200.000     | Terreno      | 16.052.196 |
| 29/12/2020                                | Sede Nacional | 40738  | 40.800.000      | Construcción | 0          |
| 29/12/2020                                | Sede Nacional | 40929  | 1.161.675.000   | Terreno      | 0          |
| 29/12/2020                                | Sede Nacional | 40930  | 45.205.999      | Construcción | 0          |
|   |               |        |                 |              |            |

Las edificaciones en servicio, en el aplicativo SEVEN existen 909 placas, por valor de \$572.766.766.880. Distribuidas en edificaciones y casas, oficinas, parqueaderos, bodegas y Edificaciones de propiedad de terceros:

### 1685 DEPRECIACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

A continuación, se relaciona el valor en libro a diciembre 31 de 2020:

| En Pesos |  |                        |                        |                        |              |
|----------|--|------------------------|------------------------|------------------------|--------------|
| CUENTA   | CONCEPTO   | Año 2020               | Año 2019               | Variación              | %            |
| 168501   | Edificaciones                                    | -35.684.254.049        | -23.784.579.697        | -11.899.674.352        | 50,03        |
| 168504   | Maquinaria Y Equipo                              | -2.203.935.239         | -1.447.734.120         | -756.201.119           | 52,23        |
| 168505   | Equipo Médico Y Científico                       | -59.569.022            | -39.712.681            | -19.856.341            | 50,00        |
| 168506   | Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina             | -739.304.284           | -482.048.169           | -257.256.115           | 53,37        |
| 168507   | Equipos De Comunicación Y Computación            | -7.594.571.499         | -4.996.688.212         | -2.597.883.287         | 51,99        |
| 168508   | Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación      | -210.833.862           | -154.431.969           | -56.401.893            | 36,52        |
| 168509   | Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería | -76.319.268            | -58.333.632            | -17.985.636            | 30,83        |
| 168515   | Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados       | -1.838.845.071         | -1.620.801.127         | -218.043.944           | 13,45        |
|          | <b>TOTALES</b>                                   | <b>-48.407.632.294</b> | <b>-32.584.329.607</b> | <b>-15.823.302.687</b> | <b>48,56</b> |

## 1695 DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO                                   | Año 2020            | Año 2019            | Variación          | %             |
|--------|--|---------------------|---------------------|--------------------|---------------|
| 169506 | Plantas, ductos y túneles                  | -6.906.148          | -6.906.148          | 0                  | 0,00          |
| 169511 | Equipos de comunicación y computación      | -36.902.679         | -36.902.679         | 0                  | 0,00          |
| 169512 | Equipo de transporte, tracción y elevación | -19.349.310         | -19.349.310         | 0                  | 0,00          |
| 169522 | Propiedades, planta y equipo en concesión  | -3.658.180          | -3.658.180          | 0                  | 0,00          |
| 169525 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | -56.695.348         | -274.272.800        | 217.577.452        | -79,33        |
|        | <b>TOTALES</b>                             | <b>-123.511.665</b> | <b>-341.089.117</b> | <b>217.577.452</b> | <b>-63,79</b> |

### DETERIORO

Para la vigencia 2020 se calculó el deterioro de conformidad con el marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación mediante la resolución No. 533 de 2015.

Para el efecto, tomando como base las fuentes internas y externas de información, se elaboró un cuestionario para que las regionales determinaran si existe indicio de deterioro de valor de cada uno de los inmuebles registrados en los estados financieros del ICBF.

Las preguntas planteadas fueron las siguientes:

El inmueble se encuentra en zona de conflicto armado o de alto riesgo, que afecten el valor del inmueble.

En la vigencia, se tiene conocimiento de cambios de estratificación o uso del suelo que afecten el valor del inmueble.

En la vigencia, el inmueble ha presentado daños estructurales significativos que afecten el potencial de servicio o el costo de reposición.

En la vigencia, el inmueble ha presentado cambio de uso, que pueda afectar el potencial de servicio o el valor de mercado.

En la vigencia, se tiene conocimiento a través de informes internos que indiquen la pérdida de potencial de servicio del inmueble.

En la vigencia, el inmueble se encuentra incluido en el plan de enajenación onerosa de la entidad.

Se determinó que, al contestar el cuestionario con una sola pregunta afirmativa, se considera que hay indicio de deterioro, por tanto, se debe calcular el valor recuperable y compararlo con el valor en libros. El valor de servicio recuperable es el mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición. Cabe mencionar que, en la vigencia, no se registró valor alguno por cálculo de deterioro.

### 10.3. Construcciones en curso

Las construcciones en curso, corresponde al valor de los costos y demás cargos incurridos en el proceso de construcción, ampliación o adecuación de los bienes inmuebles hasta cuando estén en condiciones de ser utilizados en los propósitos institucionales, de acuerdo con los diferentes convenios suscritos.

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO       | Año 2020              | Año 2019              | Variación            | %           |
|--------|----------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-------------|
| 161501 | Edificaciones  | 33.515.830.967        | 31.069.623.934        | 2.446.207.033        | 7,87        |
|        | <b>TOTALES</b> | <b>33.515.830.967</b> | <b>31.069.623.934</b> | <b>2.446.207.033</b> | <b>7,87</b> |

En pesos

| Saldo a 31/12/2019 | Desembolsos    | Legalizaciones | Saldo a 31/12/2020 |
|--------------------|----------------|----------------|--------------------|
| 31.069.623.934     | 13.465.361.359 | 11.019.154.325 | 33.515.830.967     |

- **Comparativo por regional:**

En Pesos

| CONSTRUCCIONES EN CURSO |                       |                       |                      |                    |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------------|
| REGIONAL                | AÑO 2020              | AÑO 2019              | VARIACION ABSOLUTA   | VARIACION RELATIVA |
| Antioquia               | 2.301.255.546         | 8.521.197.238         | 6.219.941.692        | 2.70               |
| Atlántico               | 212.457.690           | 212.457.690           | 0                    | 0.00               |
| Bogotá                  | 5.407.921.919         | 5.224.335.624         | -183.586.295         | -0.03              |
| Bolívar                 | 3.015.600.271         | 2.291.200.839         | -724.399.432         | -0.24              |
| Boyacá                  | 2.302.119.266         | 2.291.200.839         | -10.918.427          | 0.00               |
| Caldas                  | 982.705.870           | 282.253.026           | -700.452.844         | -0.71              |
| Caquetá                 | 305.228.145           | 287.097.126           | -18.131.019          | -0.06              |
| Casanare                | 1.417.583.969         | 1.417.583.969         | 0                    | 0.00               |
| Cauca                   | 279.385.112           | 279.385.112           | 0                    | 0.00               |
| Cesar                   | 14.021.488            | 0                     | -14.021.488          | -1.00              |
| Chocó                   | 942.942.296           | 6.585.364.960         | 5.642.422.663        | 5.98               |
| Córdoba                 | 1.230.989.566         | 1.200.825.448         | -30.164.118          | -0.02              |
| Cundinamarca            | 2.604.588.364         | 2.584.478.951         | -20.109.413          | -0.01              |
| Guainía                 | 199.975.588           | 199.975.588           | 0                    | 0.00               |
| Guaviare                | 40.236.314            | 40.236.314            | 0                    | 0.00               |
| Magdalena               | 20.109.413            | 0                     | -20.109.413          | -1.00              |
| Meta                    | 5.736.873.897         | 0                     | -5.736.873.897       | -1.00              |
| Norte de Santander      | 160.638.700           | 0                     | -160.638.700         | -1.00              |
| Quindío                 | 73.865.148            | 73.865.148            | 0                    | 0.00               |
| San Andrés              | 1.206.760.354         | 0                     | -1.206.760.354       | -1.00              |
| Santander               | 1.596.851.933         | 1.284.833.413         | -312.018.520         | -0.20              |
| Sede Nacional           | 100.524.724           | 0                     | -100.524.724         | -1.00              |
| Tolima                  | 27.448.676            | 0                     | -27.448.676          | -1.00              |
| <b>TOTAL</b>            | <b>31.069.623.934</b> | <b>33.515.830.967</b> | <b>2.446.207.033</b> | <b>0.08</b>        |

El aumento de \$ 2.446.207.033.22 equivale al 8%, en relación con el saldo a diciembre de 2019, se origina por los desembolsos realizados y a las legalizaciones de recursos durante el periodo relacionado en el recuadro anterior, de acuerdo con el siguiente detalle:

|                |    |                |
|----------------|----|----------------|
| Desembolsos    | \$ | 13.465.361.359 |
| Legalizaciones | \$ | 11.019.154.325 |

- **Desembolsos**

En el siguiente cuadro se relacionan los desembolsos acumulados realizados por el periodo comprendido desde diciembre de 2019 hasta diciembre de 2020, por regional, valor, y convenio.

| CONSTRUCCIONES EN CURSO<br>DESEMBOLSOS |                       |   |
|--|-----------------------|---|
| REGIONAL                               | VALOR                 | CONVENIO  |
| Antioquia                              | 6.229.996.399         | Legalización parcial Conv 1743/2017 - CAE La Lucila |
| Chocó                                  | 6.585.364.960         | Legalización parcial Conv 1743/2017 - CAE Quibdó    |
| Santander                              | 650.000.000           | Legalización parcial Conv 1800/2017                 |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>13.465.361.359</b> |   |

## LEGALIZACIONES

En el siguiente cuadro se relacionan las legalizaciones acumuladas realizadas por el periodo comprendido desde diciembre de 2019 hasta diciembre de 2020, por regional, valor, y convenio

| REGIONAL  | VALOR       | CONVENIO              |
|-----------|-------------|-----------------------|
| Amazonas  | 150.000.000 | Contrato No 2428/2012 |
| Antioquia | 10.054.707  | Contrato No 1692/2017 |
| Bogotá    | 183.586.295 | Contrato No 1713/2013 |
| Bolívar   | 700.452.844 | Convenio No 1564/2016 |
|           | 10.054.707  | Contrato No 1692/2017 |
|           | 13.891.881  | Contrato No 1384/2015 |

|                 |                         |                       |
|-----------------|-------------------------|-----------------------|
| Boyacá          | 10.054.707              | Contrato No 1692/2017 |
|                 | 863.72                  | Contrato No 1384/2015 |
| Caldas          | 700.452.844             | Convenio No 1564/2016 |
| Caquetá         | 18.131.019              | Contrato No 1384/2015 |
| Cesar           | 14.021.488              | Contrato No 1384/2015 |
| Chocó           | 863.72                  | Contrato No 1384/2015 |
|                 | 942.078.576.25          | Convenio No 1564/2016 |
| Córdoba         | 30.164.118.00           | Contrato No 1692/2017 |
| Cundinamarca    | 20.109.413.00           | Contrato No 1692/2017 |
| Tolima          | 27.448.676.00           | Convenio No 501/2011  |
| Magdalena       | 20.109.413.00           | Contrato No 1692/2017 |
| Meta            | 5.736.873.897.00        | Convenio No 1641/2013 |
| Norte Santander | 160.638.700.00          | Contrato No 2428/2012 |
| Santander       | 12.018.520.80           | Contrato No 1384/2015 |
|                 | 950.000.000.00          | Contrato No 1800/2017 |
| San Andrés      | 1.206.760.354.00        | Contrato No 2428/2012 |
| Sede Nacional   | 28.127.340              | Contrato No 1384/2015 |
|                 | 72.397.384              | Contrato No 1714/2013 |
| <b>Total</b>    | <b>\$11.019.154.325</b> |                       |

Los saldos de las construcciones en curso, por convenio a diciembre de 2020, es el siguiente  
 En Pesos

| Regional  | 1131/2014     | 1564/2016     | 1743/2017     | 3374/2012     | Total, general |
|-----------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| Amazonas  |               |               |               | 739.539.679   | 739.539.679    |
| Antioquia |               |               | 6.229.996.399 | 2.291.200.839 | 8.521.197.238  |
| Atlántico |               |               |               | 212.457.690   | 212.457.690    |
| Bogotá    | 2.682.919.582 | 2.541.416.042 |               |               | 5.224.335.624  |
| 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   |               |               |               | 287.097.126   | 287.097.126    |
| Casanare  |               |               |               | 1.417.583.969 | 1.417.583.969  |

|              |                      |                      |                       |                       |                       |
|--------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Cauca        |                      |                      |                       | 279.385.112           | 279.385.112           |
| Chocó        |                      |                      | 6.585.364.960.00      |                       | 6.585.364.960         |
| Córdoba      |                      |                      |                       | 1.200.825.448         | 1.200.825.448         |
| Cundinamarca |                      | 2.378.958.989.00     |                       | 205.519.962           | 2.584.478.951         |
| 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>4.920.375.031</b> | <b>12.815.361.359</b> | <b>13.097.174.995</b> | <b>33.515.830.967</b> |

## SITUACIÓN O ESTADO DE LOS CONVENIOS

Al cierre de la vigencia del 2020, existen 4 convenios con saldos por legalizar por concepto de construcciones en curso, de los cuales 2 se encuentran en ejecución y 2 en proceso de liquidación judicial.

El Valor de la Propiedades, Planta y Equipo en proceso de construcción, informando su depreciación y/o deterioro acumulado (para los casos en que aplique), el estado de avance y la fecha estimada de terminación.

A continuación, se relaciona el consolidado de las construcciones en curso a diciembre de 2020:

En Pesos

| Convenio     | Valor Convenio         | Valor Construcción    | Grado Avance | Fecha estimada de Terminación | Estado           |
|--------------|------------------------|-----------------------|--------------|-------------------------------|------------------|
| 1131/2011    | 3.291.903.815          | 2.682.919.582         | N/A          | N/A                           | Proceso Jurídico |
| 3374/2012    | 72.000.000.000         | 13.097.174.995        | N/A          | N/A                           | Proceso Jurídico |
| 1564/2016    | 26.371.055.452         | 4.920.375.031         | 90%          | 31/01/2021                    | En ejecución     |
| 1743/2017    | 47.633.807.230         | 12.815.361.359        | 100%         | 31/01/2021                    | En ejecución     |
| <b>Total</b> | <b>149.296.766.497</b> | <b>33.515.830.967</b> |              |                               |                  |

#### 10.4. Estimaciones

| DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE |  | AÑOS DE VIDA ÚTIL<br>(Depreciación línea recta) |        |
|----------------------------------|--|---|--------|
| TIPO                             | CONCEPTOS  | MÍNIMO  | MÁXIMO |
| MUEBLES                          | Maquinaria y equipo                              | 10.0  | 10.0   |
|                                  | Equipos de comunicación y computación            | 10.0  | 10.0   |
|                                  | Equipos de transporte, tracción y elevación      | 10.0  | 10.0   |
|                                  | Equipo médico y científico                       | 10.0  | 10.0   |
|                                  | Muebles, enseres y equipo de oficina             | 10.0  | 10.0   |
|                                  | Repuestos  | 15.0  | 15.0   |
|                                  | Bienes de arte y cultura                         | 0.0   | 0.0    |
|                                  | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | 10,0  | 10.0   |
|                                  | Otros bienes muebles                             | 5.0   | 5.0    |
| INMUEBLES                        | Terrenos   | N/A   | N/A    |
|                                  | Edificaciones                                    | 41.0  | 70.0   |
|                                  | Plantas, ductos y túneles                        | N/A   | N/A    |
|                                  | Construcciones en curso                          | N/A   | N/A    |
|                                  | Redes, líneas y cables                           | N/A   | N/A    |
|                                  | Plantas productoras                              | N/A   | N/A    |

#### Los métodos de depreciación utilizados:

El método de depreciación utilizado es el de línea recta que corresponde a una alícuota periódica de depreciación invariable en función de la vida útil del activo objeto de depreciación y de su valor residual.

La depreciación de un elemento de propiedades, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración. Esto significa que, si se compra un activo fijo y está en condiciones de uso, pero por algún motivo no se empieza a utilizar, la depreciación debe iniciarse. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este.



Los bienes no explotados, es decir, retirados del servicio, continuarán siendo objeto de depreciación, a menos que a dichos bienes se les asigne un método de depreciación en función del uso.

Son objeto de depreciación aquellos bienes que pierden su capacidad normal de operación durante su vida útil. La depreciación de un inmueble cesará cuando se produzca la baja en las cuentas contables o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros.

La depreciación se determinará sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

Los terrenos no serán objeto de depreciación, salvo que se demuestre que tienen una vida útil finita, es decir que, por el uso dado al terreno, sea factible establecer el tiempo durante el cual estará en condiciones de generar beneficios económicos o de prestar el servicio previsto.

#### **DETALLE DEPRECIACIÓN VIGENCIA 2020 INMUEBLES**

| NOMBRE CUENTA                    | SALDO A 31 DICIEMBRE 2019 | Entradas              | Salidas               | Depreciación acumulada | Deterioro          | SALDO A 31 DICIEMBRE 2020 |
|----------------------------------|---------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|--------------------|---------------------------|
| Terrenos                         | 600.753.924.155           | 12.051.353.069        | 11.288.892.216        | 0                      | 0.00               | 601.516.385.007           |
| Construcciones en curso          | 31.069.623.93             | 13.465.361.359        | 11.019.154.325        | 0                      | 0.00               | 33.515.830.967            |
| Edificios y casas                | 555.798.814.224           | 16.028.846.846        | 14.255.311.999        | -33.655.013.395        | -51.513.465        | 591.278.875.932           |
| Oficinas                         | 6.158.491.597             | 2.816.318.170         | 952.294.500           | -420.162.024           | 0.00               | 8.442.677.292             |
| Parqueaderos                     | 92.046.055                | 0                     | 60.361.255            | -974.916               | 0.00               | 32.659.716                |
| Bodegas                          | 3.856.867.128             | 0                     | 4.875.000             | -292.379.044           | 0.00               | 4.144.371.173             |
| Edificaciones en propiedad ajena | 19.591.050.815            | 2.303.941.349         | 0                     | -1.160.509.923         | 0.00               | 23.055.502.088            |
| <b>Total</b>                     | <b>1.217.320.817.910</b>  | <b>46.665.820.794</b> | <b>37.580.889.296</b> | <b>-35.529.039.304</b> | <b>-51.513.465</b> | <b>1.261.986.302.178</b>  |

#### **Las vidas útiles bienes Muebles:**

Se han determinaron según políticas contables aprobadas en el año 2018 de acuerdo con la materialidad de los bienes así:

| Agrupación | Descripción   | VIDA UTIL (días) | meses | años |
|------------|---|------------------|-------|------|
| 202        | Obras de arte y condecoraciones institucionales   | 0                |       |      |
| 203        | Equipos para el procesamiento de datos Hardware   | 1800             | 60    | 5    |
| 204        | Programas (aplicaciones, sistemas de información, programas, archivos)                                  | 1800             | 60    | 5    |
| 205        | Semovientes   | 0                | 0     | 0    |
| 206        | Equipos y máquinas para comedor, cocina y dispensa  | 3600             | 120   | 10   |
| 207        | Equipos, máquinas y elementos para comunicación, radio, televisión, señales, sonido, radar y proyección | 3600             | 120   | 10   |
| 208        | Equipos y máquinas para producción y mantenimiento  | 5400             | 180   | 15   |
| 209        | Equipos y máquinas para deporte y accesorios  | 5400             | 180   | 15   |
| 210        | Equipos y maquinaria para laboratorio, medicina y odontología   | 3600             | 120   | 10   |
| 211        | Equipos y maquinaria para microfilmación, fotografía, fotocopiado                                       | 3600             | 120   | 10   |
| 212        | Equipos y maquinaria manuales y eléctricas para oficina   | 3600             | 120   | 10   |
| 213        | Equipos y maquinaria para transporte  | 3600             | 120   | 10   |
| 214        | Herramientas y Accesorios   | 5400             | 180   | 15   |
| 215        | Instrumentos musicales y sus accesorios   | 5400             | 180   | 15   |
| 216        | Libros de Biblioteca y estudio  | 0                | 0     | 0    |
| 217        | Joyas y piedras preciosas   | 0                | 0     | 0    |
| 218        | Mobiliario y enseres  | 3600             | 120   | 10   |
| 219        | Otros elementos devolutivos   | 0                | 0     | 0    |
| 220        | Equipos de ayuda audiovisual  | 3600             | 120   | 10   |

El valor en libros y la depreciación acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo:

En pesos

| SEVEN ERP Y SIIF NACION |   |                             |                                 |
|-------------------------|---|-----------------------------|---------------------------------|
| Código                  | Descripción   | SALDO A 01 DE ENERO DE 2020 | SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 |
| 1.6                     | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                                | 1.214.178.277.800           | 1.209.990.139.099               |
| 1.6.85                  | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | - 32.584.329.605            | 48.407.632.295                  |
| 1.6.95                  | DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)    | - 341,089,117               | -123.511.664                    |

**Conciliación** con saldo inicial – entradas – salidas – depreciación acumulada – deterioro acumulado.

En Pesos

| SEVEN ERP Y SIIF NACION |  |                             |                |                |                              |
|-------------------------|--|-----------------------------|----------------|----------------|------------------------------|
| Código                  | Descripción  | SALDO A 01 DE ENERO DE 2020 | ENTRADAS       | SALIDAS        | SALDO A 31 DICIEMBRE DE 2020 |
| <u>1635</u>             | BIENES MUEBLES EN BODEGA                                     | 2,523,810,125.              | 3.526.497.581  | 4.227.184.323  | 1.823.123.383                |
| <u>1637</u>             | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS PPE no explotados | 84,176,618,049.             | 43.992.091.042 | 51.718.309.075 | 76.450.400.016               |
| <u>1655</u>             | MAQUINARIA Y EQUIPO  | 8,058,327,347               | 894.008.264    | 815.669.035    | 8.136.666.575                |
| <u>1660</u>             | EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO                                   | 182,117,042                 |                |                | 182.117.042                  |

| SEVEN ERP Y SIIF NACION |   |                             |               |                |                              |
|-------------------------|---|-----------------------------|---------------|----------------|------------------------------|
| Código                  | Descripción   | SALDO A 01 DE ENERO DE 2020 | ENTRADAS      | SALIDAS        | SALDO A 31 DICIEMBRE DE 2020 |
| <u>1665</u>             | MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA                         | 2,309,456,074               | 350.523.125   | 263.748.960    | 2.396.230.238                |
| <u>1670</u>             | EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION                        | 14,357,044,406              | 4.462.298.745 | 1.629.180.593  | 17.190.162.558               |
| <u>1675</u>             | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN                 | 868,035,202                 | 33.448.913    | 116.397.017    | 785.087.098                  |
| <u>1680</u>             | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA            | 209,139,654                 |               |                | 209.139.654                  |
| <u>1681</u>             | BIENES DE ARTE Y CULTURA                                    | 115.000.000                 |               |                | 115.000.000                  |
| <u>1.6.85</u>           | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | -32.584.329.605             | 4.682.364.269 | 20.505.666.958 | -48.407.632.295              |
| <u>1.6.95</u>           | DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)    | -341.089.117                | 217.577.452   | -              | -123.511.664                 |

### Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas Inmuebles

La vida útil estimada para cada inmueble fue determinada en el avalúo técnico practicado durante el segundo semestre de 2017 a 664 inmuebles. Para aquellos inmuebles que no les fue practicado el avalúo técnico, se estimó una vida útil promedio de los avalúos practicados que fue calculada en 41 años. Para el caso de los inmuebles nuevos, la vida útil, estimada es 70 años.

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 en el segundo semestre de 2017. Para determinar la vida útil de los inmuebles, se consideraron todos los siguientes factores:

Desgaste físico esperado del bien, efectuando el estudio de factores operativos.

Programa de reparaciones y mantenimiento.

Adiciones y mejoras realizadas al bien.

Restricciones ambientales de uso.

Cambio de estimación de la vida útil, del valor residual y de los costos estimados de desmantelamiento, así como el cambio en el método de depreciación.

En la vigencia, no se realizó modificación o cambio a la vida útil establecida para los inmuebles de la Propiedad, Planta y Equipo. De igual forma, el valor residual y el método de depreciación, no se les realizó modificación alguna. La entidad, no registra en la vigencia costos estimados por desmantelamiento.

#### 10.5. Revelaciones adicionales:

El Valor en libros de los Bienes Muebles de las Plantas de Bienestarina que se encuentran ubicadas en los Departamentos de Atlántico y Valle: el valor en libros a 31 de diciembre de 2020 es de \$2.728.084.808,24 discriminados así:

En Pesos

| PLATA DE BIENESTARINA - REGIONAL     | CANTIDAD BIENES MUEBLES | COSTO HISTORICO      | DEPRECIACION ACUMULADA | VALOR EN LIBROS      |
|--------------------------------------|-------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| REGIONAL ATLANTICO - SABANAGRANDE    | 1120                    | 2.817.324.362        | 1.153.584.235          | 1.663.740.127        |
| REGIONAL VALLE - CARTAGO             | 941                     | 1.913.399.270        | 849.054.589            | 1.064.344.681        |
| <b>TOTAL PLANTAS DE BIENESTARINA</b> | <b>2061</b>             | <b>4.730.723.633</b> | <b>2.002.638.825</b>   | <b>2.728.084.808</b> |

El valor en libros de los bienes inmuebles, donde funcionan las plantas de bienestarina del ICBF, que se encuentran ubicadas en los departamentos de Atlántico y Valle.

A continuación, se relacionan los inmuebles donde funcionan las plantas de Bienestarina, con una depreciación acumulada a diciembre de 2020:

En Pesos

| Regional       | Placa  | Tipo Inmueble | Costo Histórico       | Depreciación Acumulada | Valor Libros       |
|----------------|--------|---------------|-----------------------|------------------------|--------------------|
| Atlántico      | 272956 | Terreno       | 2.850.000.000         | 0                      | 2.850.000.000      |
| Atlántico      | 272957 | Edificación   | 4.974.328.500         | 259.530.182            | 4.714.798.317      |
| Valle          | 40469  | Terreno       | 1.400.000.000         | 0                      | 1.400.000.000      |
| Valle          | 418656 | Edificación   | 2.208.326.800         | 129.268.239            | 2.079.058.560      |
| <b>TOTALES</b> |        |               | <b>11,432,655,300</b> | <b>11.432.655.300</b>  | <b>388.798.421</b> |

Los bienes reconocidos como propiedad planta y equipo entregados en administración a terceros privados en el año 2020 corresponde al valor en libros \$1.429.600.273 discriminados por regional así:

Valor Pesos

| REGIONAL   | ENTIDAD RECIBE  | VALOR COSTO HISTORICO | DEPRECIACION ACUMULADA | VALOR EN LIBROS      |
|--|---|-----------------------|------------------------|----------------------|
| ATLANTICO  | INGREDION COLOMBIA S.A,   | 1.687.871.875         | 619.267.024            | 1.068.604.851        |
| CALDAS   | COOPERATIVA DE BIENESTAR SOCIAL COBIENESTAR                                     | 126.904.881           | 34.264.318             | 92.640.563           |
| CAUCA  | COOPERATIVA MULTIACTIVA DE USUARIOS DEL PROGRAMA SOCIAL HOGARES COMUNITARIOS DE | 124.206.056           | 29.137.824             | 95.068.232           |
| CUNDINAMARCA                                       | CAJA DE COMPENSACION CAFAM  | 36.019.712            | 6.843.745              | 29.175.967           |
| NARIÑO   | FEI - FAMILIA ENTORNO INDIVIDUO   | 32.165.712            | 6.111.485              | 26.054.227           |
| VALLE  | ASOCIACION DE HOGARES INFANTILES DEL VALLE                                      | 67.868.383            | 34.374.148             | 33.494.235           |
| VALLE  | ONG CRECER EN FAMILIA   | 129.984.190           | 45.421.992             | 84.562.198           |
| <b>TOTAL PPQ ADMINISTRADOS A TERCEROS PRIVADOS</b> |   | <b>2.205.020.809</b>  | <b>775.420.536</b>     | <b>1.429.600.273</b> |

## Bienes Muebles Temporalmente Fuera de Servicio

El valor en libros de la Propiedad Planta y Equipo de los bienes muebles, que se encuentra temporalmente fuera de servicio: durante la vigencia 2020 asciende al valor de \$ 810.110.874 discriminados en Bodega de No explotados y en definición de uso así:

Valor en Pesos

| REGIONAL           | NOMBRE CLASE DE BODEGA                  | DESCRIPCIÓN                       | PLACA            | VALOR EN LIBROS |
|--------------------|---|-----------------------------------|------------------|-----------------|
| REGIONAL ANTIOQUIA | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | Turbina para Limpieza de Equipos  | 194284           | 9.224.889       |
| REGIONAL ANTIOQUIA | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | Maquina Circular                  | 313095           | 9.376.823       |
| REGIONAL ANTIOQUIA | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | Automóvil                         | 190079           | 11.599.556      |
| REGIONAL BOGOTA    | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | Maquina Industrial                | 323506           | 17.143.195      |
| REGIONAL BOGOTA    | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | Maquina Corte Laser               | 323468           | 31.468.226      |
| REGIONAL BOGOTA    | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | Prensa Hidráulica                 | 313478           | 60.750.000      |
| REGIONAL BOGOTA    | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | UPS - Unidad de Potencia / FENTON | 314142           | 44.806.476      |
| REGIONAL BOGOTA    | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | Automóvil                         | 281906           | 8.244.355       |
| REGIONAL BOGOTA    | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | Camión                            | 250468           | 116.235.000     |
| REGIONAL BOGOTA    | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | Camioneta                         | 250240           | 11.592.012      |
| REGIONAL BOGOTA    | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | Camioneta                         | 7705274000002100 | 15.581.191      |

| REGIONAL              | NOMBRE CLASE DE BODEGA                  | DESCRIPCIÓN                       | PLACA            | VALOR EN LIBROS |
|-----------------------|---|-----------------------------------|------------------|-----------------|
| REGIONAL CALDAS       | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | UPS - Unidad de Potencia / FENTON | 225511           | 16.366.020      |
| REGIONAL CALDAS       | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | UPS - Unidad de Potencia / FENTON | 7705274000031420 | 9.606.262       |
| REGIONAL CUNDINAMARCA | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | Camioneta                         | 65372            | 19.547.988      |
| REGIONAL CHOCO        | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | Planta Eléctrica                  | 316576           | 46.170.000      |
| REGIONAL CHOCO        | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | Camión                            | 176885           | 2.147.239       |
| REGIONAL CHOCO        | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | Mobiliario                        | 314377           | 136.788.753     |
| REGIONAL LA GUAJIRA   | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | Mobiliario                        | 250282           | 49.090.364      |
| REGIONAL LA GUAJIRA   | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | Mobiliario                        | 313461           | 8.022.008       |
| REGIONAL QUINDIO      | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | Scanner                           | 292988           | 4.786.992       |
| REGIONAL RISARALDA    | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | Planta Eléctrica                  | 343344           | 16.787.240      |
| REGIONAL TOLIMA       | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | UPS                               | 102949           | 9.723.239       |
| REGIONAL VALLE        | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | UPS                               | 329358           | 11.745.301      |
| REGIONAL ARAUCA       | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | Cámara de Video/Filmadora         | 222906           | 13.608.741      |
| REGIONAL PUTUMAYO     | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | Motor Fuera de Borda              | 173118           | 6.705.007       |
| REGIONAL VICHADA      | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | UPS - Unidad de Potencia / FENTON | 225465           | 12.434.726      |



| REGIONAL                             | NOMBRE CLASE DE BODEGA                  | DESCRIPCIÓN | PLACA  | VALOR EN LIBROS    |
|--------------------------------------|---|-------------|--------|--------------------|
| REGIONAL VICHADA                     | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | Camioneta   | 215366 | 22.960.000         |
| REGIONAL VICHADA                     | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | Camioneta   | 215368 | 13.940.000         |
| <b>TOTAL, PPYE FUERA DE SERVICIO</b> |   |             |        | <b>736.451.601</b> |

### Bienes Muebles Propiedad Planta y Equipo Fuera de Servicio

El concepto de la Propiedad Planta y Equipo fuera de servicios corresponde a No Explotados, son aquellos bienes que la entidad, adquiere o recibe, en buen estado, pero que, por sus características técnicas, no se requieren para uso el uso institucional, y se encuentran en las bodegas de almacén disponible para el uso.

Valor en Pesos

| REGIONAL                              | NOMBRE BODEGA   | PLACA            | COSTO HISTORICO       | DEPRECIACION ACUMULADA | VALOR EN LIBROS      |
|---------------------------------------|---|------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|
| SEDE NACIONAL                         | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO BIENES EN DEFINICION DE USO | 7705274000003030 | \$ 18.513.279         | \$ 10.552.569          | \$ 7.960.710         |
| SEDE NACIONAL                         |   | 7705274000003050 | \$ 22.824.590         | \$ 13.010.016          | \$ 9.814.574         |
| SEDE NACIONAL                         |   | 7705274000003030 | \$ 11.868.786         | \$ 6.765.208           | \$ 5.103.578         |
| SEDE NACIONAL                         |   | 7705274000003190 | \$ 22.824.590         | \$ 13.010.016          | \$ 9.814.574         |
| REGIONAL VALLE                        |   | 115931           | \$ 29.850.332         | \$ 12.922.549          | \$ 16.927.783        |
| REGIONAL VALLE                        |   | 106898           | \$ 11.220.270         | \$ 5.351.254           | \$ 5.869.016         |
| REGIONAL AMAZONAS                     |   | 130740           | \$ 19.950.521         | \$ 1.781.483           | \$ 18.169.038        |
| <b>TOTAL PPQ EN DEFINICION DE USO</b> |   |                  | <b>\$ 137.052.368</b> | <b>\$ 63.393.095</b>   | <b>\$ 73.659.273</b> |

El detalle del saldo de bienes retirados del servicio y/o no Explotados:

| REGIONAL              | BIEN MUEBLE                            | PLACA  | JUSTIFICACION   |
|-----------------------|--|--------|---|
| REGIONAL<br>ANTIOQUIA | Turbina para<br>Limpieza de<br>Equipos | 194284 | Corresponde a un % de propiedad sobre el elemento que fue recibido bajo el concepto dación en pago, no es posible disponer de el por parte del ICBF porque pertenece a varias instituciones. Se encuentra en el Municipio de Vegachi  |
| REGIONAL<br>ANTIOQUIA | Maquina Circular                       | 313095 | Corresponde a un % de propiedad sobre el elemento que fue recibido bajo el concepto dación en pago, no es posible disponer de el por parte del ICBF porque pertenece a varios instituciones. Se encuentra en la bodega de Almagrario.   |
| REGIONAL<br>ANTIOQUIA | Automovil                              | 190079 | Vocación hereditaria - Está pendiente concepto técnico para viabilidad de mantenimiento o para la venta.  |
| REGIONAL<br>BOGOTA    | Maquina Industrial                     | 323506 | Hasta el año 2017 estos bienes se encontraban en la bodega de Dación de Pago, para el mismo año se realizó la migración al nuevo sistema SEVEN (programa de Inventarios ICBF) por lo que estos bienes pasaron automáticamente a la bodega de No Explotados, los bienes no reposan en el ICBF, se encuentra en poder del propietario mayoritario y hasta no definir el proceso jurídico no se les podrá dar destinación final. |
| REGIONAL<br>BOGOTA    | Maquina Corte<br>Laser                 | 323468 |   |
| REGIONAL<br>BOGOTA    | Prensa Hidraulica                      | 313478 |   |
| REGIONAL<br>BOGOTA    | UPS - Unidad de<br>Potencia / FENTON   | 314142 | UPS que llegó trasladada para ser ubicada en el nuevo C.Z. Ciudad Bolívar. Se realizara el traslado al uso en enero 2021  |
| REGIONAL<br>BOGOTA    | Automovil                              | 281906 | Vehículo que se sacó del uso, fue ofrecido a otras regionales, no hubo interés y ahora pasara a proceso de chatarrización en vigencia 2021  |
| REGIONAL<br>BOGOTA    | Camion                                 | 250468 | Este camión (Volqueta) está fuera de servicio. Se recibió con problemas mecánicos que no permiten su funcionamiento. La regional está adelantando los trámites bien para lograr su enajenación mediante venta o bien su desintegración física total   |
| REGIONAL<br>BOGOTA    | Camioneta                              | 250240 | Vehículo que se sacó del uso, fue ofrecido a otras regionales, no hubo interés y ahora pasara a proceso de chatarrización en vigencia 2021  |

| REGIONAL                 | BIEN MUEBLE                          | PLACA            | JUSTIFICACION  |
|--------------------------|--------------------------------------|------------------|--|
| REGIONAL<br>BOGOTA       | Camioneta                            | 7705274000002100 | Vehículo que se sacó del uso, fue ofrecido a otras regionales, no hubo interés y ahora pasara a proceso de chatarrización en vigencia 2021   |
| REGIONAL<br>CALDAS       | UPS - Unidad de<br>Potencia / FENTON | 225511           | El bien reposa en la regional, está programado para relacionar en las ventas.  |
| REGIONAL<br>CALDAS       | UPS - Unidad de<br>Potencia / FENTON | 7705274000031420 | El bien reposa en la regional, está programado para relacionar en las ventas.  |
| REGIONAL<br>CUNDINAMARCA | Camioneta                            | 65372            | La Regional Cundinamarca no tenía recursos para realizar los arreglos que se necesitaban. A la fecha la camioneta ya está arreglada y cuenta con SOAT, Revisión Tecno mecánica y en espera de la visita de la Aseguradora para la expedición de la póliza todo riesgo.   |
| REGIONAL<br>CHOCO        | Planta Electrica                     | 316576           | Bienes adquiridos mediante el convenio interadministrativo entre el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF y el Fondo Financiero de proyectos de Desarrollo FONADE número 211048 se realizó el contrato numero 2140385 la adquisición y puesta en funcionamiento del grupo de plantas eléctricas para los centros zonales de Lerida, Libano y Chaparral, Cesar, Bolívar, y Choco en el año 2014, para el departamento de Choco se adquirió una plata Eléctrica por valor de 62,068mm hoy en libros 49,780mm. para ser instaladas en los CDI del ICBF, |
| REGIONAL<br>CHOCO        | Camion                               | 176885           | Se realizaron gestiones en la vigencia 2020 para sacar al servicio en la vigencia 2021   |
| REGIONAL<br>CHOCO        | Mobiliario                           | 314377           | Bienes adquiridos mediante el convenio interadministrativo número 211048, entre el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF y el Fondo Financiero de proyectos de Desarrollo FONADE para la adquisición de la dotación para el centro de desarrollo infantil ubicado en el municipio de Quibdó - Choco en el año 2014 por un valor inicial de \$194,578mm hoy en libros \$156,052 mm  |
| REGIONAL LA<br>GUAJIRA   | Mobiliario                           | 250282           | En el 2017 se adquirieron unos bienes para el CDI del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF en el municipio de Villa Nueva.  |
| REGIONAL LA<br>GUAJIRA   | Mobiliario                           | 313461           | Se realizaron gestiones en la vig. 2020 para sacar al servicio en la vigencia 2021   |

| REGIONAL           | BIEN MUEBLE                       | PLACA  | JUSTIFICACION   |
|--------------------|-----------------------------------|--------|---|
| REGIONAL QUINDIO   | Scanner                           | 292988 | Se realizaron gestiones en la vig 2020 para trasladar en la vigencia 2021   |
| REGIONAL RISARALDA | Planta Electrica                  | 343344 | En la vigencia 2019 Se adquirió una nueva planta eléctrica, la planta de placas 343344 está destinada para ser adjudicada a otro centro zonal   |
| REGIONAL TOLIMA    | UPS                               | 102949 | Se adquirió una nueva UPS.  |
| REGIONAL VALLE     | UPS                               | 329358 | Se solicita concepto técnico al área respectiva, para conocer el estado actual del elemento y poder definir su destinación a más tardar al 12/02/2021   |
| REGIONAL ARAUCA    | Cámara de Video/Filmadora         | 222906 | El bien fue entregado a la oficina de la Fiscalía ubicada en Arauca en calidad e comodato fue entregado a la regional para el mes de diciembre.   |
| REGIONAL PUTUMAYO  | Motor Fuera de Borda              | 173118 | La regional no cuenta con un conductor mecánico de planta, razón por la cual este automotor se encuentra registrado en la bodega de No explotados.  |
| REGIONAL VICHADA   | UPS - Unidad de Potencia / FENTON | 225465 | Se realizaron gestiones en la vig 2020 para sacar al servicio en la vigencia 2021   |
| REGIONAL VICHADA   | Camioneta                         | 215366 | La regional no cuenta con un conductor mecánico de planta, razón por la cual este automotor se encuentra registrado en la bodega de No explotados.  |
| REGIONAL VICHADA   | Camioneta                         | 215368 | El almacenista de la regional manifiesta que esta camioneta presenta un alto grado de deterioro desde el momento de su entrega al ICBF por parte de la Fiscalía General de la Nación. Sugiere que sea sometida a desintegración física total. |

### Bienes Muebles entregados a Terceros

El valor en libros de los bienes muebles entregados a terceros en (comodato, contrato de aporte), ascendió en el año 2020 al valor de \$ 505.903.606.515 discriminados así;

Valor en Pesos

| DESCRIPCIÓN  | COSTO HISTORICO        | DEPRECAICON<br>ACUMULADA | VALOR EN<br>LIBROS     |
|--|------------------------|--------------------------|------------------------|
| BIENES EN USO ENTREGADOS MEDIANTE CONTRATOS DE APOORTE A TERCEROS PRIVADOS DE PROGRAMAS DE PRIMERA INFANCIA UMBRAL | 690.602.293            | 123.557.719              | 567.044.575            |
| BIENES EN USO ENTREGADOS MEDIANTE CONTRATO DE APOORTE A TERCEROS PRIVADOS PARA OTROS PROGRAMAS ICBF                | 2.089.190.312          | 1.010.253.460            | 1.078.936.852          |
| BIENES EN USO ENTREGADOS MEDIANTE CONTRATO DE APOORTE A TERCEROS PRIVADOS PARA PROGRAMAS DE NIÑEZ Y ADOLESCENCIA   | 151.225                | 90.354                   | 60.871                 |
| BIENES EN USO ENTREGADOS MEDIANTE CONTRATO DE APOORTE A TERCEROS PRIVADOS PARA PROGRAMAS DE PRIMERA INFANCIA       | 29.124.229.561         | 7.367.317.193            | 21.756.912.368         |
| BIENES EN USO ENTREGADOS MEDIANTE CONTRATO DE APOORTE A TERCEROS PRIVADOS PARA PROGRAMAS DE PROTECCIÓN             | 2.553.205.378          | 509.929.583              | 2.043.275.795          |
| ENTREGADOS EN COMODATO A TERCEROS PRIVADOS   | 1.387.677.246          | 706.617.098              | 681.060.148            |
| ENTREGADOS EN COMODATO A TERCEROS PUBLICOS   | 1.497.990.317          | 118.706.697              | 1.379.283.621          |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO ENTREGADOS EN COMODATO A TERCEROS PRIVADOS   | 492.877.418.483        | 14.523.622.132           | 478.353.796.351        |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO ENTREGADOS EN COMODATO A TERCEROS PUBLICOS   | 59.807.633             | 16.571.698               | 43.235.935             |
| <b>TOTAL</b>   | <b>530.280.272.450</b> | <b>24.376.665.934</b>    | <b>505.903.606.515</b> |

Estos bienes son entregados mediante contratos de aporte o comodatos para los programas de primera infancia y programas de protección, lo cual contribuye a la consecución de los objetivos misionales del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar.

**Información sobre los bienes mostrencos y vocaciones hereditarias:**

Para los bienes Muebles tenemos los siguientes:

Valor en Pesos

| <b>BIENES MUEBLES RECIBIDOS COMO MOSTRENCOS Y VOCACIONES HEREDITARIAS</b> |                 |                       |
|---|-----------------|-----------------------|
| <b>CLASE</b>  | <b>CANTIDAD</b> | <b>VALOR</b>          |
| BIENES MUEBLES  | 2735            | 257.380.368           |
| VEHICULOS   | 23              | 101.150.003           |
| <b>TOTAL</b>  | <b>2758</b>     | <b>\$ 358.530.371</b> |

Valor en Pesos

| <b>BIENES MUEBLES SIN VEHICULOS</b> |                 |                        |
|-------------------------------------|-----------------|------------------------|
| <b>REGIONAL</b>                     | <b>CANTIDAD</b> | <b>VALOR EN LIBROS</b> |
| BOGOTÁ                              | 6               | 115.350.000            |
| BOLIVAR                             | 2642            | -                      |
| NARIÑO                              | 1               | 104.907.600            |
| SEDE NACIONAL                       | 86              | 37.122.768             |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>2735</b>     | <b>\$257.380.368</b>   |

Valor en Pesos

| <b>VEHICULOS</b> |                 |                        |
|------------------|-----------------|------------------------|
| <b>REGIONAL</b>  | <b>CANTIDAD</b> | <b>VALOR EN LIBROS</b> |
| ANTIOQUIA        | 6               | 6.037.801              |

| VEHICULOS          |           |                      |
|--------------------|-----------|----------------------|
| REGIONAL           | CANTIDAD  | VALOR EN LIBROS      |
| BOGOTA             | 1         | 8.244.354            |
| CALDAS             | 7         | 15.817.880           |
| MAGDALENA          | 1         | 24.112.813           |
| NORTE DE SANTANDER | 1         | 5.645.146            |
| SANTANDER          | 1         | 2.012.600            |
| VALLE              | 1         | 283.823              |
| VICHADA            | 5         | 38.995.583           |
| <b>TOTAL</b>       | <b>23</b> | <b>\$101.150.002</b> |

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar, posee elementos de joyería, piedras preciosas, metales preciosos, monedas antiguas y obras de arte, los cuales son de propiedad, uso o tenencia del ICBF, ubicados en las sedes del Banco de la República de las ciudades de Bogotá, Barranquilla, Pasto y en la Bodega del Almacén de la Dirección General y de la Regional de Bogotá del ICBF, así:

#### **BANCO DE LA REPÚBLICA BOGOTÁ Y BODEGA DEL ALMACEN DE LA DIRECCIÓN GENERAL DEL ICBF y BODEGA DE LA REGIONAL (BOGOTÁ)**

El ICBF tiene setenta y ocho (78) bienes con las siguientes características; joyería (aretes, argollas, cadenas), monedas antiguas y obras de arte en custodia en el Banco de la República en la Ciudad de Bogotá, los cuales fueron adjudicados como bienes mostrencos al ICBF. En custodia de la Bodega del Almacén de la Dirección General, se encuentran ocho (08) elementos identificados como aretes, relojes, pulsera y obras de arte.

En custodia de la Bodega del Almacén de la Regional Bogotá, se encuentran seis (06) elementos identificados como armario, televisor, radio y obras de arte.

- **BANCO DE LA REPÚBLICA PASTO**

El ICBF tiene en custodia del Banco de la República de Pasto, una caja que dice contener 227 castellanos de oro en polvo y 3 cuánticas de oro con peso de 0.50 miligramos.

- **BANCO DE LA REPÚBLICA BARRANQUILLA**

El ICBF tiene dos mil seiscientos cuarenta y dos (2642) bienes con las siguientes características; joyería (aretes, argollas, cadenas) y monedas antiguas en custodia en el Banco de la Republica en la Ciudad de Barranquilla, los cuales fueron adjudicados como bienes mostrencos al ICBF

**Bienes vacantes y mostrencos y vocaciones hereditarias, Inmuebles.**

Al cierre de la vigencia, existen 13 placas constituidas como bienes vacantes, los cuales se encuentran en situación de invadidos:

| Regional     | Placa  | Valor                  | Modalidad Ingreso | Situación |
|--------------|--------|------------------------|-------------------|-----------|
| Bolívar      | 95841  | 619.752.000            | Bien Vacante      | Invadido  |
| Bolívar      | 95842  | 42.233.000             | Bien Vacante      | Invadido  |
| Atlántico    | 95854  | 54.992.974             | Bien Vacante      | Invadido  |
| Atlántico    | 95855  | 3.737.500              | Bien Vacante      | Invadido  |
| Atlántico    | 95856  | 79.392.428             | Bien Vacante      | Invadido  |
| Atlántico    | 95857  | 12.960.000             | Bien Vacante      | Invadido  |
| Atlántico    | 95858  | 84.375.304             | Bien Vacante      | Invadido  |
| Atlántico    | 95859  | 13.440.000             | Bien Vacante      | Invadido  |
| Atlántico    | 95860  | 52.672.811             | Bien Vacante      | Invadido  |
| Atlántico    | 95861  | 4.095.000              | Bien Vacante      | Invadido  |
| Atlántico    | 95862  | 58.655.156             | Bien Vacante      | Invadido  |
| Atlántico    | 95863  | 21.538.000             | Bien Vacante      | Invadido  |
| Bolívar      | 191808 | 636.562.500            | Bien Vacante      | Invadido  |
| <b>Total</b> |        | <b>\$1.684.406.673</b> |                   |           |

**Bienes entregados a terceros (comodato y contrato de aporte), bienes recibidos en dación de pago Inmuebles.**

En la bodega 46 – PPYE Entregados en Comodato a Terceros Privado, se clasifican todos los inmuebles, que como su nombre lo indica, son entregados a terceros privados, mediante la suscripción de contratos de aportes, prestan los servicios misionales de la entidad, tales como: hogares infantiles, Centros de Atención Especializadas – CAE, Centros de Desarrollo Infantil –



CDI, entre otros. Ahora bien, teniendo en cuenta que la mayoría de los contratos de aportes, vencen al finalizar la vigencia, no se realiza la reclasificación a la bodega de no explotados teniendo en cuenta que la finalidad de la entidad es continuar con la prestación de los programas misionales, es decir el lapso entre el vencimiento del contrato y la suscripción del nuevo es muy mínimo. Al cierre de la vigencia, existen 865 placas por valor de \$496.000.74.334.99, con una depreciación acumulada de \$14.478.824.832.

A continuación, se relacionan las daciones en pago recibidas durante la vigencia:

| Fecha        | Regional      | Placa  | Valor              | Tipo de Inmueble | Tercero            |
|--------------|---------------|--------|--------------------|------------------|--------------------|
| 30/01/2020   | Sede Nacional | 421540 | 2.464.483          | Terreno          | Consultas técnicas |
| 15/12/2020   | Sede Nacional | 436264 | 7.454.276          | Terreno          | HIT Hidro lavadora |
| <b>Total</b> |               |        | <b>\$9.918.759</b> |                  |                    |

### Monto de las adquisiciones o construcciones

En la vigencia se legalizó, el siguiente convenio:

Valor en Pesos

| FECHA        | REGIONAL  | CONCEPTO                        | PLACA  | VALOR                  |
|--------------|-----------|---------------------------------|--------|------------------------|
| 20/11/2020   | Santander | Legalización Convenio 1800 2017 | 434900 | 909.090.909            |
| 25/11/2020   | Santander | Legalización Convenio 1800 2017 | 435054 | 3.243.439.218          |
| 25/11/2020   | Santander | Legalización Convenio 1800 2017 | 435056 | 28.067.400             |
| <b>Total</b> |           |                                 |        | <b>\$4.180.597.528</b> |

### Monto de las adiciones y mejoras

En la vigencia se realizaron las siguientes legalizaciones:

Valor en Pesos

| FECHA      | REGIONAL | CONCEPTO                            | PLACA | VALOR         |
|------------|----------|-------------------------------------|-------|---------------|
| 13/11/2020 | Chocó    | Adición Legalización Conv 1564 2016 | 94696 | 1.124.869.700 |

|              |         |                                     |        |                        |
|--------------|---------|-------------------------------------|--------|------------------------|
| 15/12/2020   | Cesar   | Adición Legalización Conv 1564 2016 | 932323 | 776.150.166            |
| 22/12/2020   | Bolívar | Adición Legalización Conv 1564 2016 | 191275 | 667.768.927            |
| 22/12/2020   | Valle   | Adición Legalización Conv 1564 2016 | 224106 | 653.251.742            |
| <b>Total</b> |         |                                     |        | <b>\$3.222.040.535</b> |

### Monto de lo bienes vendidos y el efecto en los resultados

A continuación, se relacionan los inmuebles vendidos en la vigencia:

Valor en Pesos

| Relación inmueble vendidos en la vigencia |               |        |                        |              |            |
|---|---------------|--------|------------------------|--------------|------------|
| Fecha                                     | Regional      | Placa  | Costo Histórico        | Tipo         | Deterioro  |
| 29/12/2020                                | Sede Nacional | 300546 | 815                    | Terreno      | 0          |
| 29/12/2020                                | Sede Nacional | 300547 | 678                    | Terreno      | 0          |
| 29/12/2020                                | Sede Nacional | 40737  | 403.200.000            | Terreno      | 16.052.196 |
| 29/12/2020                                | Sede Nacional | 40738  | 40.800.000             | Construcción | 0          |
| 29/12/2020                                | Sede Nacional | 40929  | 1.161.675.000          | Terreno      | 0          |
| 29/12/2020                                | Sede Nacional | 40930  | 45.205.999             | Construcción | 0          |
| <b>Total</b>                              |               |        | <b>\$1.652.373.999</b> |              |            |

### BAJAS EN EL PERIODO

En la Regional Caquetá, se dio de baja a la construcción donde funcionaba el Hogar Infantil Curillo, el cual representaba un riesgo en la prestación del servicio por daños estructurales y conforme a las recomendaciones de las entidades competente se debía realizar la demolición. A continuación, se realiza el detalle:

Valor en Pesos

| REGIONAL | CONCEPTO  | PLACA | VALOR       |
|----------|-----------|-------|-------------|
| Caquetá  | Deterioro | 93587 | 285.309.453 |

De igual, se reclasificó a cuentas de orden un inmueble (terreno rural) recibido por concepto de vocación hereditaria, y sobre el cual se evidencio la existencia de un heredero con mejor derecho, sin embargo, el folio de matrícula aún figura a nombre del ICBF

Valor en Pesos

| FECHA      | REGIONAL      | DETALLE   | PLACA  | VALOR      |
|------------|---------------|---|--------|------------|
| 28/12/2020 | Sede Nacional | Reclasificó a Bienes con uso futuro indeterminado | 322400 | 20.805.000 |

Durante la vigencia 2020, se reconocieron como propiedad, planta y equipo, los siguientes inmuebles recibidos en comodato, lo cuales se relacionan a continuación:

En Pesos

| Recibidos en comodato |           |               |                            |        |                        |                   |
|-----------------------|-----------|---------------|----------------------------|--------|------------------------|-------------------|
| FECHA                 | REGIONAL  | TIPO INMUEBLE | CONCEPTO                   | PLACA  | VALOR                  | DURACIÓN CONTRATO |
| 30/01/2020            | Santander | Edificación   | Recibido de la Gobernación | 422706 | 819.858.968            | 10 Años           |
| 30/01/2020            | Santander | Terreno       | Recibido de la Gobernación | 422708 | 38.250.284             | 10 Años           |
| 19/08/2020            | Amazonas  | Edificación   | Recibido Municipio Leticia | 433193 | 187.125.000            | 5 Años            |
| 19/08/2020            | Amazonas  | Terreno       | Recibido Municipio Leticia | 433192 | 463.176.000            | 5 Años            |
| 29/09/2020            | Tolima    | Edificación   | Recibido del ICA           | 434004 | 420.283.097            | 5 Años            |
| 29/09/2020            | Tolima    | Terreno       | Recibido del ICA           | 434003 | 448.000.000            | 5 Años            |
| 27/11/2020            | Córdoba   | Edificación   | Recibido de la Gobernación | 435138 | 838.424.000            | 5 Años            |
| 27/11/2020            | Córdoba   | Terreno       | Recibido de la Gobernación | 435137 | 333.000.000            | 5 Años            |
| <b>Subtotal</b>       |           |               |                            |        | <b>\$3.548.117.349</b> |                   |

De igual forma, se dieron de baja, por vencimiento de contrato, los siguientes inmuebles:

Valor en Pesos

| Entregados en comodato |          |               |                   |        |                      |                   |
|------------------------|----------|---------------|-------------------|--------|----------------------|-------------------|
| FECHA                  | REGIONAL | TIPO INMUEBLE | CONCEPTO          | PLACA  | VALOR                | DURACIÓN CONTRATO |
| 27/07/2020             | Bogotá   | Terreno       | Entregado al EAAB | 199270 | 6.068.148            | 5 Años            |
| 29/09/2020             | Tolima   | Edificación   | Entregado al ICA  | 214911 | 167.745.827          | 5 Años            |
| 29/09/2020             | Tolima   | Terreno       | Entregado al ICA  | 249341 | 54.063.660           | 5 Años            |
| <b>Subtotal</b>        |          |               |                   |        | <b>\$227.877.635</b> |                   |

### Propiedades, planta y equipo, adquiridas en una transacción sin contraprestación

A continuación, relacionamos los inmuebles recibidos sin contraprestación, específicamente por concepto de vocaciones hereditarias:

Valor en Pesos

| Inmuebles recibidos sin contraprestación |                    |                      |        |                        |                |
|--|--------------------|----------------------|--------|------------------------|----------------|
| FECHA                                    | REGIONAL           | CONCEPTO             | PLACA  | VALOR                  | TIPO INMUEBLE  |
| 28/12/2020                               | Sede Nacional      | Vocación Hereditaria | 424887 | 30.544.800             | Terrenos       |
| 28/12/2020                               | Sede Nacional      | Vocación Hereditaria | 424888 | 26.726.700             | Edificación    |
| 30/07/2020                               | Regional Antioquia | Vocación Hereditaria | 424897 | 8.862.031              | Terrenos       |
| 30/07/2020                               | Regional Antioquia | Vocación Hereditaria | 424898 | 6.685.392              | Edificación    |
| 30/03/2020                               | Regional Santander | Vocación Hereditaria | 427754 | 66.748.770             | Edificación    |
| 29/09/2020                               | Sede Nacional      | Vocación Hereditaria | 434008 | 52.052.000             | Edificación    |
| 29/09/2020                               | Sede Nacional      | Vocación Hereditaria | 434009 | 9.483.500              | Terrenos       |
| 28/02/2020                               | Sede Nacional      | Vocación Hereditaria | 424945 | 330.000.000            | Construcciones |
| 28/02/2020                               | Sede Nacional      | Vocación Hereditaria | 425752 | 85.764.000             | Construcciones |
| 28/02/2020                               | Sede Nacional      | Vocación Hereditaria | 425754 | 196.894.837            | Construcciones |
| 25/09/2020                               | Regional Huila     | Vocación Hereditaria | 433978 | 52.576.000             | Construcciones |
| 4/12/2020                                | Sede Nacional      | Vocación Hereditaria | 435379 | 215.707.500            | Construcciones |
| 28/02/2020                               | Sede Nacional      | Vocación Hereditaria | 425753 | 257.189.663            | Terrenos       |
| 25/09/2020                               | Regional Huila     | Vocación Hereditaria | 433977 | 27.424.000             | Terrenos       |
| 18/08/2020                               | Antioquia          | Vocación Hereditaria | 433059 | 52.096.850             | Terrenos       |
| <b>Total</b>                             |                    |                      |        | <b>\$1.418.756.043</b> |                |

### Impactos en el normal desarrollo de las actividades por efecto del COVID-19.

- ✓ Los inmuebles incluidos en el plan de enajenación se vieron afectados debido a que las personas interesadas no se podían movilizar con mayor libertad.
- ✓

La visita a los inmuebles, también se vio afectada por las restricciones en la movilidad producto del COVID-19.

## NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Son bienes materiales, muebles o inmuebles, a los que se les imputa un especial interés histórico, artístico, científico o simbólico. Los bienes culturales de la entidad están conformados por la siguiente cuenta:

| CUENTA | CONCEPTO                       | Año 2020              | Año 2019              | Variación          | %           |
|--------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|-------------|
| 1715   | BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES | 10.926.754.178        | 10.789.874.928        | 136.879.250        | 1,27        |
|        | <b>TOTALES</b>                 | <b>10.926.754.178</b> | <b>10.789.874.928</b> | <b>136.879.250</b> | <b>1,27</b> |

Representa el valor de los bienes inmuebles tangibles que han sido declarados históricos, culturales o del patrimonio nacional, su dominio y administración pertenecen a la entidad, los cuales no pueden ser clasificados como elementos de propiedad planta y equipo, propiedades de inversión o bienes de uso público.

### 11.2. BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES (BHC) - VIGENCIA 2020

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES                                  | OTROS BHC               | TOTAL                   |
|--|-------------------------|-------------------------|
| <b>SALDO INICIAL Enero 2020</b>                            | <b>10.789.874.928,0</b> | <b>10.789.874.928,0</b> |
| <b>+ ENTRADAS (DB):</b>                                    | <b>136.879.250,0</b>    | <b>136.879.250,0</b>    |
| Otras entradas de BHC                                      | 136.879.250,0           | 136.879.250,0           |
| Reclasificación No Explotados - Vocación Hereditaria       | 136.879.250,0           | 136.879.250,0           |
| <b>= SUBTOTAL<br/>(Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b> | <b>10.926.754.178,0</b> | <b>10.926.754.178,0</b> |
| <b>= SALDO FINAL<br/>(Subtotal + Cambios)</b>              | <b>10.926.754.178,0</b> | <b>10.926.754.178,0</b> |
| <b>= VALOR EN LIBROS<br/>(Saldo final - DA - DE)</b>       | <b>10.926.754.178,0</b> | <b>10.926.754.178,0</b> |

En el cuadro anterior se detalla una entrada en la vigencia, se reclasificó un terreno identificado con la placa 40943 por valor de \$136.879.250, el cual estaba registrado en la bodega de no explotados, ubicado en la calle 23ª No 17 -24 de la ciudad Bogotá.

La variación más significativa obedece a una reclasificación, en la edificación identificada con la placa No 244938 por valor de \$118.852.143, se encuentra registrada en la referida cuenta, basado en el informe de la Secretaría Distrital de Planeación, declarando el sector donde yace el inmueble como Bien de Interés Cultural.

### 1715 BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES

A continuación, relacionamos los bienes en detalles declarados como Históricos y Culturales, en las diferentes regionales:

En Pesos

| Regional      | Placa  | Concepto                           | Valor                    | Tipo Inmueble |
|---------------|--------|------------------------------------|--------------------------|---------------|
| Sede Nacional | 246496 | Declarado bien de interés cultural | 8.089.824.600            | Casa          |
| Sede Nacional | 40835  | Declarado bien de interés cultural | 1.626.131.400            | Casa          |
| Sede Nacional | 40834  | Declarado bien de interés cultural | 777.600.000              | Terreno       |
| Sede Nacional | 40943  | Declarado bien de interés cultural | 136.879.250              | Terreno       |
| Sede Nacional | 244398 | Declarado bien de interés cultural | 118.852.143              | Casa          |
| Atlántico     | 222905 | Declarado bien de interés cultural | 53.752.787               | Casa          |
| Atlántico     | 232141 | Declarado bien de interés cultural | 37.514.007               | Casa          |
| Atlántico     | 96576  | Declarado bien de interés cultural | 30.164.809               | Casa          |
| Atlántico     | 96579  | Declarado bien de interés cultural | 21.801.987               | Casa          |
| Antioquia     | 278424 | Declarado bien de interés cultural | 16.400.000               | Apartamento   |
| Antioquia     | 93446  | Declarado patrimonio cultural      | 15.000.000               | Mausoleo      |
| Antioquia     | 269372 | Declarado patrimonio cultural      | 1.503.19                 | Mausoleo      |
| Antioquia     | 278425 | Declarado bien de interés cultural | 1.490.000                | Garaje        |
| <b>Total</b>  |        |                                    | <b>\$ 10.926.914.178</b> |               |

Todos los inmuebles, declarados como bienes culturales se han reconocido en la cuenta dispuesta por la Contaduría General de la Nación, con mediciones fiables acorde con la norma. En la PCI de la Sede Nacional, el grupo Bienes de uso Público e Históricos y Culturales, presenta saldo por un valor de \$10.749.287.393 representado en Cinco propiedades clasificadas como patrimonio histórico y cultural. 3 terrenos Urbanos identificados con las placas 40834 y 246496 y 40943 2 Edificaciones identificadas con las placas 40835 y 244398.

El estado actual de cada una de estas placas es el siguiente: predios con Placas 40834 y 40835 los inmuebles estaban programados para intervención, pero finalmente no hubo Obra; la placa 40943 la placa fue Objeto de traslado, pasó de no explotados a bien histórico y cultural, se encontraba invadido y fue recuperado en el 2020.

El inmueble con placa 244398, fue recuperado en vigencia 2020 porque se encontraba invadido, Placa 246496 la OAJ y la Dirección Administrativa adelantan las gestiones para lograr el cambio de destinación comercial a Residencial, para lograr la venta y la connotación de Bien Histórico y cultural.

El detalle de estos Bienes registrados en la PCI de la Sede Nacional, son:

| Ítem         | Placa / Activo | Nombre Bodega                       | Cuenta Contable | Valor en Libros NIIF    |
|--------------|----------------|-------------------------------------|-----------------|-------------------------|
| 4            | 246496         | 01 - BIENES HISTORICOS Y CULTURALES | 171590001       | 8.089.824.600           |
| 2            | 40835          | 01 - BIENES HISTORICOS Y CULTURALES | 171590001       | 1.626.131.400           |
| 1            | 40834          | 01 - BIENES HISTORICOS Y CULTURALES | 171590001       | 777.600.000             |
| 5            | 40943          | 01 - BIENES HISTORICOS Y CULTURALES | 171590001       | 136.879.250             |
| 3            | 244398         | 01 - BIENES HISTORICOS Y CULTURALES | 171590001       | 118.852.143             |
| <b>TOTAL</b> |                |                                     |                 | <b>\$10.749.287.393</b> |

La placa 246496 por \$8.090 millones, corresponde a un Terreno Urbano ubicado en la calle 87 No. 8-44, es adquirido por una vocación hereditaria

La placa 40835 por \$1.626 millones, es un edificio ubicado en la carrera 15 No. 38-14, es adquirido por modalidad de compra en la ciudad de Bogotá.

De acuerdo con el marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación, la depreciación de estos bienes se determinará sobre el valor de la restauración y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil. Dado que en el año 2020 no hubo en estos bienes restauraciones, no se registró depreciación.

Para la estimación de la vida útil se tomaron los mismos parámetros de propiedades, planta y el método de depreciación es de línea recta.

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles están conformados por las siguientes cuentas:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO   | Año 2020             | Año 2019             | Variación          | %           |
|--------|--|----------------------|----------------------|--------------------|-------------|
| 1970   | ACTIVOS INTANGIBLES                                | 3,911,355,400        | 3,687,027,435        | 224,327,965        | 6.08        |
| 1975   | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR) | -3,143,366           | -365,579             | -2,777,787         | 759.83      |
|        | <b>TOTALES</b>                                     | <b>3,908,212,034</b> | <b>3,686,661,856</b> | <b>221,550,178</b> | <b>6.01</b> |

La cuenta de activos intangibles la conforman las siguientes subcuentas:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO       | Año 2020             | Año 2019             | Variación          | %           |
|--------|----------------|----------------------|----------------------|--------------------|-------------|
| 197007 | Licencias      | 322.827.446          | 131.819.481          | 191.007.965        | 144,90      |
| 197008 | Softwares      | 3.588.527.954        | 3.555.207.954        | 33.320.000         | 0,94        |
|        | <b>TOTALES</b> | <b>3.911.355.400</b> | <b>3.687.027.435</b> | <b>224.327.965</b> | <b>6,08</b> |

Representa el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene control, durante la vigencia 2020, presentó una variación de \$191.007.965 al cierre del año 2020 presenta un saldo de \$3.911.355.400 que corresponde a Licencias y Software:

### 14.1. Detalle saldos y movimientos

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES       | LICENCIAS          | SOFTWARES            | TOTAL                |
|---------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| <b>SALDO INICIAL enero 2021</b> | <b>131.819.481</b> | <b>3.555.207.954</b> | <b>3.687.027.435</b> |



|  |                    |                      |                      |
|--|--------------------|----------------------|----------------------|
| <b>+ ENTRADAS (DB):</b>                                    | <b>191.007.965</b> | <b>33.320.000</b>    | <b>224.327.965</b>   |
| Adquisiciones en compras                                   | 191.007.965        | 33.320.000           | 224.327.965          |
| <b>= SUBTOTAL<br/>(Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b> | <b>322.827.446</b> | <b>3.588.527.954</b> | <b>3.911.355.400</b> |
| <b>= SALDO FINAL<br/>(Subtotal + Cambios)</b>              | <b>322.827.446</b> | <b>3.588.527.954</b> | <b>3.911.355.400</b> |
| <b>- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>                       | <b>3.143.366</b>   | <b>0</b>             | <b>3.143.366</b>     |
| Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada                 | 3.143.366          |                      | 3.143.366            |
| <b>= VALOR EN LIBROS<br/>(Saldo final - AM - DE)</b>       | <b>319.684.080</b> | <b>3.588.527.954</b> | <b>3.908.212.034</b> |
| <b>% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>              | <b>1</b>           | <b>0</b>             | <b>0</b>             |

El detalle de licencias y software por regional es el siguiente:

En pesos

| Regional                     | Año 2020             | Año 2019             | Variación          | %           |
|------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|-------------|
| SEDE NACIONAL<br>(Licencias) | 322.827.446          | 131.819.481          | 191.007.965        | 144,90      |
| SEDE NACIONAL<br>(Software)  | 3.569.535.893        | 3.536.215.893        | 33.320.000         | 0,94        |
| ATLÁNTICO<br>(software)      | 18.992.061           | 18.992.061           | 0                  | 0,00        |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>3.911.355.400</b> | <b>3.687.027.435</b> | <b>224.327.965</b> | <b>6,08</b> |

### 197007 LICENCIAS

El Detalle de las licencias en la Sede Nacional, para el año 2020, es el siguiente,

| NOMBRE  | PLACA  | COSTO HISTORICO |
|---|--------|-----------------|
| Licencia de Licencia Windows Server             | 434230 | \$ 955.535      |
| Licencia ArcGIS for Desktop Standard Concurrent | 419561 | \$ 112.665.348  |

|  |        |                       |
|--|--------|-----------------------|
| Microsoft windowsServerDCCore2019 Government OLP16licenses Nolevel Corelic Qualified | 435039 | \$ 23.838.804         |
| Microsoft windowsServerDCCore2019 Government OLP16licenses Nolevel Corelic Qualified | 435040 | \$ 23.838.804         |
| Licencia Oracle  | 434231 | \$ 142.374.820        |
| Nvivo Plus V 12  | 407060 | \$ 19.154.133         |
| <b>TOTAL</b>   |        | <b>\$ 322.827.446</b> |

## ENTRADAS

En Pesos

| NOMBRE   | placa  | Fecha Ingreso | Costo Histórico        |
|--|--------|---------------|------------------------|
| Licencia de Licencia Windows Server  | 434230 | 21/10/2020    | \$ 955.535             |
| Microsoft windowsServerDCCore2019 Government OLP16licenses Nolevel Corelic Qualified | 435039 | 25/11/2020    | \$ 23.838.804          |
| Microsoft windowsServerDCCore2019 Government OLP16licenses Nolevel Corelic Qualified | 435040 | 25/11/2020    | \$ 23.838.804          |
| Licencia Oracle  | 434231 | 21/10/2020    | \$ 142.374.820         |
| <b>TOTAL</b>   |        |               | <b>\$\$191.007.965</b> |

Todas las licencias se encuentran en la PCI de la Sede Nacional, la entrada al almacén con Tipo de Operación 600 del Proveedor GLOBAL TECHNOLOGY SERVICE GTS NIT 830.060.020 CONTRATO 1465 28/08/2020 (1) Licencia Windows Server producto 706001 y (1) Licencia Oracle producto 707001, (2) Licencias Microsoft Windows Server DC Core 2019 - RED COMPUTO LIMITADA NIT 830.016.004 contrato 1466 del 02/09/2020. registro tipo de operación 600 ingreso de bienes comprobante No 22 del 27 de agosto 2020, comunidad web Ltda. Nit 830.130.454 contrato 1287 01/06/2020 factura 0863 24/07/2020 software Minutas patrón nutrición Agrupación 705001 Bodega 44.

## 197008 SOFTWARES

Dentro del saldo de esta cuenta se encuentran (20) SOFTWARE adquiridos, (5) Licencias a Perpetuidad y (1) Licencia a Término Indefinido, de la Sede Nacional.

De la regional Atlántico, corresponde a Software de comunicaciones RSVIEW SE 9701-VWSS025LENE de placa 416263 por valor de \$18.992.061.

| REGIONAL           | NOMBRE   | placa  | Costo Histórico         |
|--------------------|--|--------|-------------------------|
| SEDE NACIONAL      | Software Directorio SI   | 417741 | \$ 531.771.098          |
| SEDE NACIONAL      | Software Comisiones y Gastos de Desplazamiento                   | 417736 | \$ 439.912.574          |
| SEDE NACIONAL      | Software Estudios del Sector y Costos                            | 417734 | \$ 393.954.779          |
| SEDE NACIONAL      | Busqueda Empresarial Hardware y Software IFINDIT                 | 419485 | \$ 373.155.629          |
| SEDE NACIONAL      | Software B (Inteligencia de Negocios)                            | 417735 | \$ 363.070.241          |
| SEDE NACIONAL      | Software Solución de Software Aplicación Newsletters             | 417743 | \$ 234.773.398          |
| SEDE NACIONAL      | Software Solución de Software App "Activa2 - Gestión del Cambio" | 417739 | \$ 154.006.763          |
| SEDE NACIONAL      | Software Sistema Lector CHIP                                     | 417738 | \$ 144.386.666          |
| SEDE NACIONAL      | Software Sistema Central de Mensajes                             | 417737 | \$ 132.664.240          |
| SEDE NACIONAL      | Software Portafolio de Servicios ICBF                            | 417733 | \$ 118.601.044          |
| SEDE NACIONAL      | Software Solución de Software App "Revista Digital               | 417745 | \$ 82.695.641           |
| SEDE NACIONAL      | Software Sistema de Información SIEM                             | 417748 | \$ 82.373.080           |
| SEDE NACIONAL      | Software Citaciones  | 417732 | \$ 77.753.509           |
| SEDE NACIONAL      | Software Portal Cautivo  | 417731 | \$ 73.507.789           |
| SEDE NACIONAL      | Software Solución de Software App "Yo Cuido"                     | 417747 | \$ 73.063.100           |
| SEDE NACIONAL      | Software Recomendaciones Médicas                                 | 417744 | \$ 72.615.218           |
| SEDE NACIONAL      | Software SAC- Paramétricas                                       | 417746 | \$ 69.217.674           |
| SEDE NACIONAL      | Software Sistema Módulo Transversal de Seguridad – MTS           | 417740 | \$ 64.192.150           |
| SEDE NACIONAL      | Software Beneficiario Único                                      | 417730 | \$ 54.501.300           |
| SEDE NACIONAL      | Software Minutas Patrón Nutrición                                | 433415 | \$ 33.320.000           |
| REGIONAL ATLANTICO | SOFTWARE DE COMUNICACIONES RSVIEW SE 9701-VWSS025LENE            | 416263 | \$ 18.992.061           |
| <b>TOTAL</b>       |  |        | <b>\$ 3.588.527.954</b> |

## ENTRADAS

Ingreso un software a la Sede Nacional, por valor de \$33.320.000.

En Pesos

| NOMBRE                            | placa  | Fecha Ingreso | Costo Histórico      |
|-----------------------------------|--------|---------------|----------------------|
| Software Minutas Patrón Nutrición | 433415 | 27/08/2020    | \$ 33.320.000        |
| <b>TOTAL</b>                      |        |               | <b>\$ 33.320.000</b> |

## 1975 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES

Esta cuenta representa el valor acumulado de las amortizaciones graduales, registradas sobre el valor de adquisición o desarrollo de los intangibles. El saldo de la cuenta a 31 de diciembre de 2020 es de \$3.143.366.

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO       | Año 2020          | Año 2019        | Variación         | %          |
|--------|----------------|-------------------|-----------------|-------------------|------------|
| 197507 | Licencias      | -3.143.366        | -365.579        | -2.777.787        | 760        |
|        | <b>TOTALES</b> | <b>-3.143.366</b> | <b>-365.579</b> | <b>-2.777.787</b> | <b>760</b> |

El detalle de la amortización acumulada de las licencias es la siguiente.

En Pesos

| NOMBRE   | placa        | Fecha Ingreso | Costo Histórico      | Amortización_Acumulada |
|--|--------------|---------------|----------------------|------------------------|
| Nvivo Plus V 12  | 407060       | 23/10/2019    | \$ 19.154.133        | \$ 2.272.947           |
| Microsoft windowsServerDCCore2019<br>Government OLP16licenses Nolevel Corelic<br>Qualified | 435040       | 25/11/2020    | \$ 23.838.804        | \$ 435.209             |
| Microsoft windowsServerDCCore2019<br>Government OLP16licenses Nolevel Corelic<br>Qualified | 435039       | 25/11/2020    | \$ 23.838.804        | \$ 45.209              |
|  | <b>TOTAL</b> |               | <b>\$ 33.320.000</b> | <b>\$ 3.143.365</b>    |

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

El grupo del efectivo y equivalentes al efectivo está conformado por las siguientes cuentas:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO                                 | Año 2020        | Año 2019        | Variación       | %     |
|--------|--|-----------------|-----------------|-----------------|-------|
| 1908   | RECURSOS ENTREGADOS EN<br>ADMINISTRACIÓN | 666.998.496.503 | 541.722.959.922 | 127.956.441.965 | 23.13 |

|      |  |                        |                        |                        |               |
|------|--|------------------------|------------------------|------------------------|---------------|
| 1909 | DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA                   | 79.134.399             | 534.537.995            | -455.403.597           | -85.20        |
|      | <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                            | <b>667.077.630.902</b> | <b>542.257.497.918</b> | <b>127.501.038.368</b> | <b>23.02</b>  |
| 1926 | DERECHOS EN FIDEICOMISO                            | 48.683.576.043         | 16.057.961.827         | 32.625.614.216         | 203.17        |
| 1970 | ACTIVOS INTANGIBLES                                | 3.911.355.400          | 3.687.027.435          | 224.327.965            | 6.08          |
| 1975 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR) | -3.143.366             | -365.579               | -2.777.787             | 759.83        |
|      | <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                         | <b>52.591.788.077</b>  | <b>19.744.623.683</b>  | <b>32.847.164.394</b>  | <b>166.36</b> |
|      | <b>TOTAL, OTROS DERECHOS</b>                       | <b>719.669.418.979</b> | <b>562.002.121.601</b> | <b>160.348.202.762</b> | <b>28.05</b>  |

La cuenta 1908 Recursos entregados en Administración está conformada por las siguientes subcuentas.

En Pesos

| CUENTA    | CONCEPTO   | 2020                   | 2019                   | Variación              | %            |
|-----------|--|------------------------|------------------------|------------------------|--------------|
| 190801001 | En administración                                      | 110.910.986.935        | 115.924.744.716        | -5.013.757.781         | -4.33        |
| 190801002 | En administración DTN - CUN                            | 555.343.372.972        | 425.054.078.610        | 130.289.294.362        | 30.65        |
| 190803001 | Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos | 744.136.596            | 744.136.596            | 0                      | 0.00         |
|           | <b>TOTAL</b>   | <b>666.998.496.503</b> | <b>541.722.959.922</b> | <b>125.275.536.581</b> | <b>26.33</b> |

El saldo de los recursos entregados en administración al Ministerio de Hacienda y Crédito Público- Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN) en el esquema de Cuenta Única Nacional, a 31 de diciembre de 2020 asciende a la suma de \$555.343.372.972. La CUN es un modelo de tesorería pública que centraliza los recursos generados por el Estado en la Tesorería Nacional, con el fin de optimizar su administración, minimizar los costos y mitigar los riesgos.

Adicionalmente, se tienen otros recursos entregados en administración por \$110.910.986.935, discriminados así:

Secretaría Distrital de Integración Social: Corresponde a contratos Interadministrativos por \$583.845.409 suscritos por una parte entre el ICBF Dirección Regional Bogotá, con la Secretaría Distrital de Integración Social, de los convenios 3602 de 07 de marzo de 2019, por \$525.356.870, y 8511 de 2017 por \$27.489.333, y por la otra, los convenios 1060 de 2016 y 1175 de 2017 por \$456.982 y \$30.542.224, respectivamente, suscritos en la Sede de la Dirección General. La finalidad de los convenios mencionados, consiste en aunar esfuerzos y recursos técnicos, físicos,

administrativos y económicos, para promover a través de la atención integral, el desarrollo de las niñas, niños en primera infancia y mujeres gestantes en Bogotá D.C., en el marco de la política pública de infancia y adolescencia de Bogotá D.C., la Política de Estado “De Cero a Siempre” y de acuerdo con los lineamientos modelos y estándares técnicos aprobados por la Secretaría Distrital de Integración social, para la atención integral a la primera infancia.

EnTerritorio: Contratos suscritos por el ICBF con el Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo – FONADE – hoy, Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial - EnTerritorio , por \$13.518.107.789,75, de los convenios; 3322 de 2012 por \$4.090.584.268, y 3374 de 2012, por \$9.427.523.522, con el fin de realizar Gerencia Integral para la ejecución de estudios y diseños, construcción, remodelación, adecuación, mantenimiento y dotación de unidades administrativas y de servicio, para mejorar las condiciones y la calidad de vida de los usuarios y funcionarios que reciben y prestan el servicio público de bienestar, así como la ampliación de la cobertura en los programas de atención a primera infancia.

En la vigencia 2020, mediante el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema contable de la Sede de la Dirección General, se presentó depuración del convenio 525 de 2011, por \$2.916.697.806, teniendo en cuenta que dicho convenio contó con Acta de liquidación del 29/08/2018: Clausula PRIMERA: *“Liquidar de común acuerdo el Contrato Interadministrativo de Gerencia Integral de Proyectos No. 525 (211048) de 2011, suscrito entre el ICBF y FONADE, de acuerdo con la información contenida en el informe final de supervisión y los documentos citados en la parte considerativa.”*

ICETEX: Convenios suscritos entre el ICBF y el Instituto Colombiano de Crédito y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez – ICETEX, por \$99.489.939.120, de los contratos interadministrativos No. 01017872019, firmado el 27 de diciembre de 2019, por \$94.597.223.012, saldo del contrato No. 1795 de diciembre 22 de 2017, por \$301.148.262 y saldo del contrato No. 1622 de diciembre 28 de 2018, por \$1.910.662.463, los cuales tienen como objeto, constituir el Fondo en administración para fomentar la formación y cualificación del talento humano, relacionado con la atención a la primera infancia, niñez, adolescencia y nutrición, así como el fortalecimiento de las capacidades para el mejoramiento de la calidad de la atención integral, situación a realizar mediante proyectos educativos y créditos condenables, procesos de formación y cualificación de madres y padres comunitarios, así como el talento humano, relacionado con la atención a la primera infancia, niñez, adolescencia y nutrición.

Encargos Fiduciarios por la suma de \$744.136.596. El saldo presentado por Encargos Fiduciarios – Fiducia de Administración, corresponde a cinco encargos fiduciarios, provenientes de daciones en pago, los cuales se detallan a continuación:

| Fiduciaria            | Entidad Fiduciante          | Identificación | Valor              | % de Participación |
|-----------------------|-----------------------------|----------------|--------------------|--------------------|
| FIDUCIARIA DAVIVIENDA | Concesionaria COLVIAL       | 860,034,313    | 69.246.367         | 0.226046           |
| FIDUAGRARIA           | Inmunizadora Zabaneta       | 800,159,998    | 17.640.069         | 1.892              |
| FIDUCIARIA COLPATRIA  | Florez de la Sabana         | 800,144,467    | 225.098.102        | 1.34               |
| ALIANZA FIDUCIARIA    | Fideicomiso Agrícola - 0433 | 800,040,120    | 109.208.425        | 3.7265             |
| CREDICORP CAPITAL     | Parque El Rosal             | 900,520,484    | 322.943.633        | 1.83319            |
| <b>Total</b>          |                             |                | <b>744.136.596</b> |                    |

### 1909 DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA

El saldo que refleja la cuenta Depósitos Judiciales 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, y cuentan con el Depósito Judicial constituido a favor de la autoridad ordenante, los cuales se han dado a conocer en a la Oficina Asesora Jurídica, para la defensa judicial correspondiente.

El saldo reflejado en esta cuenta corresponde principalmente a medidas cautelares que se reflejan en las siguientes regionales:

**REGIONAL BOYACA:** En esta regional, se encuentran procesos en el Juzgado Municipal de Pequeñas Causas de Tunja, que totalizan \$1.804.800, recursos que fueron debitados de la cuenta corriente 4915360608 Bancolombia del Nivel Nacional y de la cuenta corriente número 110160030599 del Banco Popular.

**NIVEL NACIONAL:** Proceso ordinario – cumplimiento de sentencia del Juzgado Único Laboral del Circuito de Fundación, adelantado por Carmen Roa Paez, por la suma de \$36.565.580. La aplicación de la medida cautelar afectó, las cuentas que se relacionan a continuación: Banco Agrario, debitó de la cuenta corriente No. 2300201379 administrada por el nivel nacional y constituyó depósito judicial a favor del Juzgado, por la suma de \$36.565.580; Bancolombia, debitó de la cuenta corriente No 12622743729 administrada por el nivel nacional y constituyó depósito judicial a favor del Juzgado, por la suma de \$36.565.580, y proceso Administrativo de Cobro Coactivo No. SDM-SJC-211711-2017-7 del 19 de diciembre de 2017, adelantado por la Secretaria de Movilidad de Bogotá, por la suma de \$4.163.000. El Banco BBVA, constituye el título judicial por valor de \$4.180.024, en el Banco Agrario, por el proceso antes mencionado.

Durante la vigencia se realizó el desembargo de recursos del proceso ejecutivo contractual, adelantado en la regional Chocó, por el demandante Luis Cristancho Mosquera, el cual ascendió a \$454.908.935.45, con la devolución de los recursos a las cuentas del ICBF.



## 1926 DERECHOS EN FIDEICOMISO

Los derechos en fideicomiso por valor de \$48.683.576.046,10, hacen referencia a la constitución de Patrimonio autónomo, de los contratos interadministrativos 1564 de 2016, suscritos entre el ICBF y la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. -FINDETER- y en el punto 2.2 Obligaciones específicas del contratista en el literal 5 establece “*contratar para la ejecución del objeto contractual, los servicios de una sociedad fiduciaria para administrar a través de la constitución de un Patrimonio Autónomo los recursos que se le transfieran a FINDETER para la ejecución de los proyectos definidos por el ICBF, para lo cual FINDETER asumirá todos los costos asociados a dicha contratación y ejecución con cargo a los recursos pactados como remuneración de sus servicios...*”.

Contrato Interadministrativo 1743, del 7 de noviembre de 2017, suscrito entre el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar - ICBF y la Financiera de Desarrollo Territorial S.A – Findeter, contrato que tiene por objeto “*Prestar el servicio de asistencia técnica para el desarrollo integral de los proyectos y/o programas, en mejora de la infraestructura que requiera el ICBF*”. Dentro de las Obligaciones específicas del contratista en el literal 5 establece “*contratar para la ejecución del objeto contractual, los servicios de una sociedad fiduciaria, para administrar a través de la constitución de un Patrimonio Autónomo los recursos que se le transfieran a FINDETER para la ejecución de los proyectos definidos por el ICBF.*”

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por el ICBF con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

El grupo de cuenta por pagar, a diciembre de 2020 refleja los siguientes saldos.

| CUENTA | CONCEPTO          | Año 2020              | Año 2019               | Variación               | %             |
|--------|-------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|---------------|
| 24     | CUENTAS POR PAGAR | 41.720.179.799        | 173.844.918.010        | -132.124.738.211        | -76,00        |
|        | <b>TOTALES</b>    | <b>41.720.179.799</b> | <b>173.844.918.010</b> | <b>-132.124.738.211</b> | <b>-76,00</b> |



A 31 de diciembre de 2020 el grupo de Cuentas por pagar, por valor de \$41.720.179.799, está desagregado en las siguientes cuentas:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO                                     | Año 2020              | Año 2019               | Variación               | %             |
|--------|--|-----------------------|------------------------|-------------------------|---------------|
| 2401   | ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 34.954.254.143        | 166.527.931.869        | -131.573.677.726        | -79,01        |
| 2407   | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS                 | 1.477.543.902         | 1.611.931.308          | -134.387.406            | -8,34         |
| 2424   | DESCUENTOS DE NOMINA                         | 423.380.026           | 403.899.262            | 19.480.764              | 4,82          |
| 2436   | RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE  | 3.536.491.158         | 4.101.807.981          | -565.316.823            | -13,78        |
| 2490   | OTRAS CUENTAS POR PAGAR                      | 1.328.510.570         | 1.199.347.590          | 129.162.980             | 10,77         |
|        | <b>TOTALES</b>                               | <b>41.720.179.799</b> | <b>173.844.918.010</b> | <b>-132.124.738.211</b> | <b>-76,00</b> |

El saldo a 31 de diciembre de 2019 por valor de \$166.527.931.869, representa las cuentas por pagar constituidas presupuestalmente (obligaciones presupuestales en SIIF Nación), conforme a las obligaciones contraídas por el ICBF.

En la vigencia 2020 se presentaron liberaciones totales y parciales de las cuentas por pagar generadas a 31 de diciembre de 2019, por valor de \$90.043.363, de los cuales el 99.71% fueron realizadas en El Grupo Financiero Sede de la Dirección General - GFSDG, \$89.783.383.

Atendiendo el instructivo 001 de 2020 de la Contaduría General de la Nación, punto 5.1 Cierre e inicio del período contable, literal T, se dio aplicación al principio de devengo, en el reconocimiento de las “cuentas por pagar presupuestales” de aquellos hechos económicos en que el bien o servicio se recibió a satisfacción, a 31 de diciembre de 2020 y se procedió a registrar \$34,206,467,525 (Fuente de financiación 91.60% recursos propios por valor de \$31,331,735,372 y 8.40% por valor de \$2,874,732,153 recursos nación), de los cuales se realizaron deducciones por valor de \$832,385,374. En el mes de diciembre 2020, el ICBF no contó con asignación de PAC, por lo tanto, e igualmente dando cumplimiento al instructivo antes mencionado, y en lo contemplado en la guía de Cierre Financiero 2020 y apertura vigencia 2021 del ICBF, punto 4..1.1 “Cuentas por Pagar no Constituidas por no contar con Asignación de PAC”, se causaron en forma manual dichas cuentas por pagar, reflejándose en la contabilidad del SIIF Nación, la

realidad del hecho económico, el valor de este registro ascendió a \$2,687,991,025 ( fuente de financiación 67.11% recursos nación, por valor de \$1,803,978,924 y 32.89% recursos propios, por valor de \$884,012,101 ).

## 2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

A diciembre de 2020 la cuenta 2401 bienes y servicios, está conformada por las siguientes subcuentas:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO               | Año 2020              | Año 2019               | Variación               | %             |
|--------|------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|---------------|
| 240101 | Bienes y servicios     | 1.052.714.685         | 16.693.939.053         | -15.641.224.368         | -93,69        |
| 240102 | Proyectos de inversión | 33.901.539.458        | 149.833.992.816        | -115.932.453.358        | -77,37        |
|        | <b>TOTALES</b>         | <b>34.954.254.143</b> | <b>166.527.931.869</b> | <b>-131.573.677.726</b> | <b>-79,01</b> |

El 9% del saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2020, corresponde a las cuentas por pagar de los bienes y servicios recibidos a satisfacción por el ICBF, que se constituyeron como reserva, por no contar con asignación de PAC por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, dichos registros se realizaron en forma manual.

## 2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

Esta cuenta representa el valor de los recursos recaudados o pendientes de recaudo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales, siempre que la entidad tenga el derecho de cobro, o de retención de dichos recursos.

A diciembre de 2020 la cuenta 2407 Recursos a Favor de Terceros, está conformada por las siguientes subcuentas:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO                           | Año 2020    | Año 2019    | Variación   | %      |
|--------|------------------------------------|-------------|-------------|-------------|--------|
| 240706 | Cobro cartera de terceros          | 276.931.343 | 269.462.419 | 7.468.924   | 2,77   |
| 240720 | Recaudos por clasificar            | 877.486.636 | 966.136.513 | -88.649.877 | -9,18  |
| 240722 | Estampillas                        | 223.701.463 | 266.469.874 | -42.768.411 | -16,05 |
| 240790 | Otros recursos a favor de terceros | 99.424.460  | 109.862.502 | -10.438.042 | -9,50  |

|  |                |                      |                      |                     |              |
|--|----------------|----------------------|----------------------|---------------------|--------------|
|  | <b>TOTALES</b> | <b>1.477.543.902</b> | <b>1.611.931.308</b> | <b>-134.387.406</b> | <b>-8,34</b> |
|--|----------------|----------------------|----------------------|---------------------|--------------|

#### **240706 Cobro De Cartera De Terceros**

A 31 de diciembre de 2020, presenta saldo por \$276.931.343, que corresponde a retenciones practicadas a los contratistas por concepto de obra y posterior pago mediante documentos de recaudo por clasificar al Ministerio del Interior, dichos pagos se realizan de forma mensual. En el mes de diciembre de 2020 se retuvo \$265.413.788 los cuales fueron pagados el 15 de enero de 2021, la diferencia de \$11.517.555, entre el valor del saldo a 31 de diciembre de 2020 y el saldo de la declaración presentada al MEN, corresponde a la disminución del valor de la cuenta, porque varias Direcciones Regionales realizaron el DRXC, en el mes de diciembre, a las cuentas por pagar constituidas en diciembre 2020.

#### **240720 Recaudos Por Clasificar**

Su saldo a 31 de diciembre de 2020, por valor de \$877,486,636, corresponde a los recaudos en las cuentas del ICBF pendientes de clasificar a esta misma fecha, por recursos propios y nación (pendiente de identificación de tercero y/o concepto de recaudo). Le compete a cada subunidad identificar sus terceros, conceptos de recaudo y solicitar los DRXC a la Tesorería Central del ICBF, para ser aplicados posteriormente. El saldo de esta cuenta es dinámico y transitorio, solo debe reflejar aquellas partidas que queden pendientes de identificar al final de cada periodo. Las regionales que presentan documentos de recaudos por clasificar al cierre de la vigencia 2020 son: Atlántico, Bogotá, Chocó, Magdalena, Meta, Valle, Casanare y Guainía.

El 78.63 % del saldo de esta subcuenta, corresponde a consignaciones de recursos nación, sin identificar, causadas en el Nivel Nacional y Regionales Magdalena, Meta y Guainía. El 21.37% corresponde a recursos propios, sin identificar, de las regionales Atlántico, Bogotá, Chocó y Casanare.

El valor más representativo pendiente de clasificar por \$621,876,047, se encuentra en el Nivel Nacional, se trata de nueve (9) consignaciones de Recursos Nación, recaudos que ingresaron por la cuenta bancaria de la Dirección del Tesoro Nacional Banco Popular No.050001197 denominada DTN Jurisdicción Coactiva Contraloría General de la Republica, en la vigencia 2018, asignados por la Dirección General de Crédito y Tesoro Nacional – DGCTN- del Ministerio de Hacienda y Crédito Público al ICBF, el 23 de julio de 2019, y sin soportes publicados al cierre de la vigencia, en la página web del Ministerio, que permita su clasificación.

### **240722 Estampillas**

A 31 de diciembre de 2020, presenta saldo por \$223.701.463, de los cuales \$55.635.081, corresponde a retenciones practicadas por concepto de estampilla Pro-Universidad Nacional, que se cancela y presenta al Ministerio de Educación, en forma semestral, dicho valor se canceló el 18 de enero de 2021. Cabe resaltar que algunas Direcciones Regionales generaron los DRXC en el mes de diciembre de 2020. Y el saldo por \$168.066.382, corresponde a estampillas departamentales y municipales retenidas por las Direcciones Regionales y que se presentan y pagan, según calendario municipal y departamental.

### **240790 Otros Recursos A Favor De Terceros**

Su saldo al cierre de la vigencia 2020, por valor de \$99.424.460, corresponde a recursos recaudados por las subunidades del ICBF, sobre los cuales la entidad tiene el derecho de cobro o retención, pero son de propiedad de otras entidades públicas, privadas o personas naturales. El 99.9% de este saldo, es decir \$99,257,519, obedece a deducciones practicadas en la Regional Cundinamarca, por incumplimientos contractuales, en las obligaciones 1186518, 1272019, 1726019 y 1739519, con catalogo 2-20-01-09-03 – Otros Descuentos Multas O Sanciones, el cual afectó directamente la cuenta 240790, solo en el crédito. En la vigencia 2020, la regional en aras de dar afectación correcta al recurso, puso incidente en SIIF nación, INC 022034, a fin de recibir indicaciones para terminar correctamente la traza, el 11 de diciembre 2020 se recibió respuesta por parte de SIIF Nación, la cual indica que la Contaduría General de la Nación, ha parametrizado la posición de pago no presupuestal 2-20-01-09-11- OTROS DESCUENTOS -MULTAS SANCIONES RECURSOS PROPIOS Y NACIÓN SSF, al finalizar la vigencia no se evidencia culminación de la traza, por lo que, se procederá a elevar el caso nuevamente al Ministerio de Hacienda. De lo descrito anteriormente, la Regional Cundinamarca cuenta con los debidos soportes.

### **2424 DESCUENTOS DE NÓMINA**

Representa el valor de las obligaciones del ICBF, ocasionadas por las deducciones y descuentos realizados en la nómina de sus funcionarios, por concepto de aportes a fondos pensionales y seguridad social, sindicatos, cooperativas, fondos de empleados, embargos judiciales, cuentas de ahorro para el fomento a la construcción, entre otros conceptos.

A diciembre de 2020 la cuenta 2424 Descuentos de Nomina, está conformada por las siguientes subcuentas:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO   | AÑO 2020           | AÑO 2019           | Variación         | %           |
|--------|--|--------------------|--------------------|-------------------|-------------|
| 242401 | Aportes a fondos pensionales                               | 29.464.236         | 8.506.665          | 20.957.571        | 246,37      |
| 242402 | Aportes a seguridad social en salud                        | 87.484.313         | 65.198.525         | 22.285.788        | 34,18       |
| 242405 | Cooperativas   | 66.961.951         | 61.481.794         | 5.480.157         | 8,91        |
| 242406 | Fondos de empleados  | 17.471.761         | 47.019.733         | -29.547.972       | -62,84      |
| 242411 | Embargos judiciales  | 50.980.688         | 46.198.565         | 4.782.123         | 10,35       |
| 242413 | Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc) | 0                  | 16.710.725         | -16.710.725       | -100,00     |
| 242490 | Otros descuentos de nómina                                 | 171.017.077        | 158.783.255        | 12.233.822        | 7,70        |
|        | <b>TOTALES</b>   | <b>423.380.026</b> | <b>403.899.262</b> | <b>19.480.764</b> | <b>4,82</b> |

### 2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

La cuenta 2436, registra los valores recaudados por el ICBF, como agente de retención, de todos los pagos o abonos en cuenta que se realizan, excepto cuando por expresa disposición legal, no se debe hacer.

A diciembre de 2020 la cuenta 2436 Retención en La fuente e Impuesto de Timbre está conformada por las siguientes subcuentas:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO                             | Año 2020      | Año 2019      | Variación    | %      |
|--------|--------------------------------------|---------------|---------------|--------------|--------|
| 243603 | Honorarios                           | 318.411.926   | 162.094.263   | 156.317.663  | 96,44  |
| 243604 | Comisiones                           | 226           | 657.976       | -657.750     | -99,97 |
| 243605 | Servicios                            | 430.491.021   | 369.717.100   | 60.773.921   | 16,44  |
| 243606 | Arrendamientos                       | 50.763.686    | 42.979.011    | 7.784.675    | 18,11  |
| 243607 | Rendimientos financieros e intereses | 728           | 244.139       | -243.411     | -99,70 |
| 243608 | Compras                              | 148.860.099   | 194.520.986   | -45.660.887  | -23,47 |
| 243615 | Rentas de trabajo                    | 1.358.279.760 | 2.145.440.970 | -787.161.210 | -36,69 |
| 243625 | Impuesto a las ventas retenido.      | 445.965.229   | 340.901.855   | 105.063.374  | 30,82  |

|                |   |                      |                      |                     |               |
|----------------|---|----------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| 243626         | Contratos de construcción                                 | 98.222.491           | 100.985.862          | -2.763.371          | -2,74         |
| 243627         | Retención de impuesto de industria y comercio por compras | 677.560.881          | 709.068.635          | -31.507.754         | -4,44         |
| 243690         | Otras retenciones   | 5.046.111            | 22.218.184           | -17.172.073         | -77,29        |
| 243698         | Impuesto de timbre  | 2.889.000            | 12.979.000           | -10.090.000         | -77,74        |
| <b>TOTALES</b> |   | <b>3.536.491.158</b> | <b>4.101.807.981</b> | <b>-565.316.823</b> | <b>-13,78</b> |

Este saldo incluye el valor de la Declaración de Retención en la Fuente del mes de diciembre de 2020, por valor de \$2.230.897.000, el cual se declaró y pagó, el día 13 de enero de 2021, según Formulario DIAN N°. 3504620123109, \$622.987.166, corresponde a cuentas por pagar constituidas en la vigencia 2020, las cuales serán canceladas en el transcurso de la vigencia 2021, \$682.606.992, corresponde a las deducciones efectuadas por concepto de los Impuestos Municipales y/o Distritales (Retención de Industria y Comercio – 243627 por valor de \$677.560.881, Estampillas Departamentales y Otros – 243690 por valor de \$5,046,111) de las Direcciones Regionales, estas son declaradas y pagadas por cada Dirección Regional o PCI, las cuentas por pagar constituidas de impuestos, del saldo \$374.755.000 corresponde a retenciones de ICA, del bimestre noviembre-diciembre de 2020, de las Direcciones Regionales Bogotá, Sede, Tolima, Putumayo y Cundinamarca, declaradas y pagadas el 17 de enero de 2021.

Las Declaraciones de Retención en la Fuente de la vigencia 2020, fueron presentadas y pagadas oportunamente, de acuerdo con el calendario tributario establecido por la DIAN, en base a los reportes del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF NACIÓN, mediante el nuevo mecanismo de pago por compensación, desde septiembre de 2018.

#### **2490- OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Esta cuenta representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores, como son: viáticos y gastos de viaje, servicios, comisiones, otras cuentas por pagar y saldos a favor de beneficiarios, donde se registra entre otros, los mayores valores descontados por créditos de vivienda y calamidad, otorgados a los funcionarios del ICBF, los cuales son objeto de devolución.

A diciembre de 2020 la cuenta 2490 Otras Cuentas por Pagar está conformada por las siguientes subcuentas:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO                        | Año 2020             | Año 2019             | Variación          | %            |
|--------|---------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|--------------|
| 249027 | Viáticos y gastos de viaje      | 148.236              | 4.419.416            | -4.271.180         | -96,65       |
| 249040 | Saldos a favor de beneficiarios | 2.995.827            | 7.133.294            | -4.137.467         | -58,00       |
| 249053 | Comisiones                      | 162.226              | 128.803              | 33.423             | 25,95        |
| 249055 | Servicios                       | 1.312.140.070        | 906.112.753          | 406.027.317        | 44,81        |
| 249090 | Otras cuentas por pagar         | 13.064.211           | 281.553.324          | -268.489.113       | -95,36       |
|        | <b>TOTALES</b>                  | <b>1.328.510.570</b> | <b>1.199.347.590</b> | <b>129.162.980</b> | <b>10,77</b> |

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Representa el valor de las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar proporciona a sus trabajadores, a cambio de sus servicios, incluyendo cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

A 31 de diciembre de 2020 la cuenta Beneficios a los Empleados, por valor de \$45.752.851.950, está desagregado en las siguientes cuentas:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO                   | Año 2020              | Año 2019              | Variación             | %            |
|--------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| 25     | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 45.752.851.950        | 32.118.028.198        | 13.634.823.752        | 42,45        |
|        | <b>TOTALES</b>             | <b>45.752.851.950</b> | <b>32.118.028.198</b> | <b>13.634.823.752</b> | <b>42,45</b> |

Las cuentas que componen el grupo de Beneficios a Empleados son:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO                                 | Año 2020       | Año 2019       | Variación      | %     |
|--------|--|----------------|----------------|----------------|-------|
| 2511   | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 44.948.402.187 | 31.501.066.165 | 13.447.336.022 | 42,69 |



|                |                                  |                       |                       |                       |              |
|----------------|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| 2514           | BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES | 804.449.763           | 616.962.033           | 187.487.730           | 30,39        |
| <b>TOTALES</b> |                                  | <b>45.752.851.950</b> | <b>32.118.028.198</b> | <b>13.634.823.752</b> | <b>42,45</b> |

### 2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO.

Se incluyen cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que el ICBF proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios. Conforme al Manual de Políticas Contables del ICBF establecido bajo el Marco Normativo para entidades de Gobierno, se indican los beneficios a empleados con carácter de corto plazo, es decir, los que se otorgan a los servidores públicos por prestar sus servicios durante el año 2020 y que representan un pasivo con obligatoriedad de reconocimiento durante los doce (12) meses siguientes al cierre de la vigencia indicada, con corte a diciembre de 2020, así:

En Pesos

| CUENTA         | CONCEPTO  | Año 2020              | Año 2019              | Variación             | %             |
|----------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| 251104         | Vacaciones                                      | 19.891.398.497        | 15.512.093.864        | 4.379.304.633         | 28,23         |
| 251105         | Prima De Vacaciones                             | 12.486.892.524        | 10.576.427.966        | 1.910.464.558         | 18,06         |
| 251109         | Bonificaciones                                  | 6.221.632.597         | 5.412.527.051         | 809.105.546           | 14,95         |
| 251111         | Aportes A Riesgos Laborales                     | 74.300                | 0                     | 74.300                | 0,00          |
| 251122         | Aportes A Fondos Pensionales - Empleador        | 3.197.721.359         | 0                     | 3.197.721.359         | 0,00          |
| 251123         | Aportes A Seguridad Social En Salud - Empleador | 2.137.929.710         | 17.284                | 2.137.912.426         | 12.369.315,12 |
| 251124         | Aportes A Cajas De Compensación Familiar        | 1.012.753.200         | 0                     | 1.012.753.200         | 0,00          |
| <b>TOTALES</b> |   | <b>44.948.402.187</b> | <b>31.501.066.165</b> | <b>13.447.336.022</b> | <b>42,69</b>  |

### Descripción Metodología de Estimación

| Descripción Concepto | Valor             | Metodología de Estimación |
|----------------------|-------------------|---------------------------|
| Vacaciones           | \$ 19.891.398.497 |                           |



| Descripción<br>Concepto                    | Valor             | Metodología de Estimación   |
|--|-------------------|---|
| <b>Prima de Vacaciones</b>                 | \$ 12.486.892.524 | 1). Del concepto vacaciones se provisionan 15 días hábiles por año trabajado.<br>2). De la prima de vacaciones se provisionan 15 días calendario por año trabajado y por Bonificación Recreación se provisionan 2 días por año trabajado. La base de liquidación de vacaciones y prima de vacaciones se hace con base en los factores salariales enunciados en el artículo 17 del Decreto 1045 de 1978. |
| <b>Bonificación de Recreación</b>          | \$ 1.729.069.890  | La base de liquidación de la Bonificación por recreación se hace con base en el artículo 3 del decreto 451 de 1984  |
| <b>Bonificación de Servicios Prestados</b> | \$ 4.492.562.707  | De acuerdo con el Art. 10 del Decreto 1011 de 2019, se provisiona el 50% a salarios inferiores de \$1.763.224 y el 35% sobre salarios superiores a \$1.763.224. En ambos casos, sobre los factores salariales correspondientes (sueldo básico, prima de antigüedad, gastos de representación y Prima Técnica Formación Avanzada).   |

Los conceptos anteriores se reconocen con corte a 31 de diciembre de 2020, con naturaleza contable de un pasivo, teniendo en cuenta que durante el año los pagos de estos, no se efectuaron con periodicidad mensual cuando los funcionarios prestan servicios, sino que se provisionaron mensualmente para reconocer y pagar una vez los empleados cumplieran los requisitos de tiempo indicados en la normatividad vigente.

La diferencia entre las vigencias 2019 y 2020 obedece a que en el decreto N° 304 del 27 de febrero de 2020 se incrementó el salario de los servidores públicos en **(5,09%)** para el periodo comprendido entre el 1° de Enero y el 31 de diciembre de 2020.

Los beneficios a corto plazo hacen parte del Plan de Bienestar Social e Incentivos proporcionado a los servidores públicos de la Institución, sus hijos y las familias.

## **2514 BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES**

Presenta saldo por \$ 804.449.763, Corresponde al valor para atender el pago de la nómina en el año 2020 de los pensionados que tiene a cargo el Instituto. La información del cálculo actuarial actualizado a diciembre 31 de 2020 y el valor proyectado para el pago de las pensiones de jubilación que el ICBF tiene a su cargo para el año 2021, es suministrada por la Dirección de Gestión Humana, según archivo de Excel "28-01-21 Resultados Calculo Actuarial 2020" con los respectivos cálculos y el personal que goza de este beneficio.

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO                         | Año 2020           | Año 2019           | Variación          | %            |
|--------|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| 2514   | BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES | 804.449.763        | 616.962.033        | 187.487.730        | 30,39        |
|        | <b>TOTALES</b>                   | <b>804.449.763</b> | <b>616.962.033</b> | <b>187.487.730</b> | <b>30,39</b> |

El financiamiento de estos beneficios está respaldado por el Presupuesto General de la Nación, se programa para cada vigencia y del cual se dispone a través del Ministerio de Hacienda.

## NOTA 23. PROVISIONES

Esta cuenta representa los pasivos a cargo de la Entidad, de los cuales se tiene incertidumbre frente a su cuantía y/o vencimiento, donde existe la probabilidad de que la entidad tenga que salir de recursos que incorporen un potencial de servicios o beneficios económicos y pueda realizarse una estimación fiable del valor de la obligación.

A 31 de diciembre de 2020 la cuenta Provisiones, por valor de \$145.134.719.534, está desagregado en la siguiente cuenta:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO       | Año 2020               | Año 2019               | Variación             | %            |
|--------|----------------|------------------------|------------------------|-----------------------|--------------|
| 27     | PROVISIONES    | 145.134.719.534        | 128.135.715.387        | 16.999.004.147        | 13,27        |
|        | <b>TOTALES</b> | <b>145.134.719.534</b> | <b>128.135.715.387</b> | <b>16.999.004.147</b> | <b>13,27</b> |

La entidad reconocerá una provisión, cuando se cumpla todas y cada una de las siguientes condiciones:

- Tiene una obligación presente de origen legal, como resultado de un suceso pasado.
- Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorpore beneficios económicos o potencial de servicios para cancelar la obligación.
- Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero, en la fecha de

presentación. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

Las provisiones se revisarán cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, o como mínimo, al final del periodo contable, y se ajustaran afectando el resultado del periodo, para reflejar la mejor estimación posible.

Cuando el valor de la provisión se calcule como el valor presente de la obligación, el valor de ésta se aumentará en cada periodo, para reflejar el valor del dinero en el tiempo. Tal aumento se reconocerá como gasto financiero en el resultado del periodo.

## 2701 LITIGIOS Y DEMANDAS

Representa el valor estimado de las obligaciones originadas por Litigios y demandas, en contra de la entidad, el cual presenta un total de 463 procesos registrados a 31 de diciembre de 2020, correspondientes a procesos Civiles, Administrativos, Laborales y Otros litigios, mientras que, para la vigencia de 2019, 473 procesos, presentando una disminución de 10 procesos con relación a la vigencia de 2020.

La cuenta que compone el grupo de Litigios y Demandas es:

| En Pesos |                     |                        |                        |                       |              |
|----------|---------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|--------------|
| CUENTA   | CONCEPTO            | Año 2020               | Año 2019               | Variación             | %            |
| 2701     | LITIGIOS Y DEMANDAS | 145.134.719.534        | 128.135.715.387        | 16.999.004.147        | 13.27        |
|          | <b>TOTALES</b>      | <b>145.134.719.534</b> | <b>128.135.715.387</b> | <b>16.999.004.147</b> | <b>13.27</b> |

Las Provisiones para Contingencias, se registraron con base a lo establecido en la resolución No. 5050 de 2017 del ICBF *“Por la cual se adopta la metodología de reconocido valor, para el cálculo de la provisión contable en caso de condena dentro de los procesos judiciales”* en los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y tramites arbitrales en contra de la Entidad, conforme a lo señalado en la resolución No. 353 de 2016, expedida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado - ANDJE, la cual se ajusta al nuevo marco normativo señalado por la CGN.

Este reconocimiento se basó en los criterios de calificación, fundamentados en el riesgo de pérdida del proceso, en el cual el apoderado registra a través de la herramienta del Sistema Único de Gestión de Información Litigiosa del Estado EKOGUI, y de acuerdo a los medios

probatorios, riesgos procesales, nivel de jurisprudencia, la cual como resultado presenta una probabilidad de perdida Alta (más del 50%), Media (superior al 25% e inferior o igual al 50%), Baja( entre el 10 y 25%) o Remota (inferior al 10%).

Los procesos cuya calificación fueron superior al 50%, es decir Alta, se registraron el en sistema SIIF NACION y se encuentra conciliados en 100% entre las áreas de Jurídica, Conciliación de Procesos Judiciales a favor y en contra del ICBF, Oficina Asesora Jurídica y Contabilidad.

Al cierre de la vigencia de 2020, presenta un saldo por \$145.134.719.534 correspondientes a 463 procesos, mientras que para la vigencia de 2019 por \$128.135.715.387 con 473 procesos, presentándose una disminución de 10 procesos, pero aumentando las cifras de los mismos en \$16.999.004.137 equivalente al 13%.

La cuenta que compone el grupo de Litigios y Demandas es:

En Pesos

| Cuenta              | Concepto | Año 2020               | Año 2019               | Variación             | %         |
|---------------------|----------|------------------------|------------------------|-----------------------|-----------|
| 270101              | Civiles  | 145.134.719.534        | 128.135.715.387        | 16.999.004.147        | 13        |
| <b>Totales</b>      |          | <b>145.134.719.534</b> | <b>128.135.715.387</b> | <b>16.999.004.147</b> | <b>13</b> |
| <b>No. Procesos</b> |          | <b>463</b>             | <b>473</b>             | <b>-10</b>            | <b>-2</b> |

Para la vigencia de 2019, en la cuenta 2701, el Informe Financiero de Procesos Judiciales presenta la cifra de \$128.143.427.387, mientras que contabilidad reporta el valor de \$128.135.715.387 arrojando la diferencia de \$-7.712.000 el cual obedece a pagos efectuados por parte del ICBF con cargo a la resolución 9753 de 25 octubre de 2019, el cual se debe a mayores valores pagados a los beneficiarios de la sentencia del Juzgado 21 laboral del circuito de Medellín, proceso jurídico 20150033500, demandante Diana María Osorio Velásquez y otros.

| ASOCIACIÓN DE DATOS              |               |          | VALOR EN LIBROS - CORTE 2019 |                            |                                    |                             |                                    |  |                   |
|----------------------------------|---------------|----------|------------------------------|----------------------------|------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|--|-------------------|
|                                  |               |          | INICIAL                      | ADICIONES (CR)             |                                    | DISMINUCIONES (DB)          |                                    |  | FINAL             |
| TIPO DE TERCEROS                 | PN / PJ / ECP | CANTIDAD | SALDO INICIAL                | INCREMENTO DE LA PROVISIÓN | AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN | DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN | AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN | VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSAOS DEL PERIODO | SALDO FINAL       |
| <b>LITIGIOS Y DEMANDAS</b>       |               |          | 128.057.827.387,3            | 0,0                        | 18.308.906.187,3                   | 0,0                         | 1.232.014.040,1                    | 0,0  | 145.134.719.534,5 |
| <b>Civiles</b>                   |               |          | 2.167.829.324,2              | 0,0                        | 0,0                                | 0,0                         | 675.482.718,2                      | 0,0  | 1.492.346.606,0   |
| Nacionales                       | PN            |          | 2.126.488.859,0              |                            |                                    |                             | 660.252.244,0                      |  | 1.466.236.615,0   |
| Nacionales                       | PJ            |          | 41.340.465,2                 |                            |                                    |                             | 15.230.474,2                       |  | 26.109.991,0      |
| <b>Penales</b>                   |               |          | 0,0                          | 0,0                        | 175.560.600,0                      | 0,0                         | 0,0                                | 0,0  | 175.560.600,0     |
| Nacionales                       | PN            |          | 0,0                          |                            | 175.560.600,0                      |                             |                                    |  | 175.560.600,0     |
| <b>Administrativas</b>           |               |          | 118.298.351.533,1            | 0,0                        | 18.017.460.440,3                   | 0,0                         | 0,0                                | 0,0  | 136.315.811.973,4 |
| Nacionales                       | PN            |          | 98.107.515.114,7             |                            | 12.993.099.390,0                   |                             |                                    |  | 111.100.614.504,7 |
| Nacionales                       | PJ            |          | 20.190.836.418,4             |                            | 5.024.361.050,3                    |                             |                                    |  | 25.215.197.468,7  |
| <b>Obligaciones fiscales</b>     |               |          | 0,0                          | 0,0                        | 0,0                                | 0,0                         | 0,0                                | 0,0  | 0,0               |
| Nacionales                       | PN            |          |                              |                            |                                    |                             |                                    |  | 0,0               |
| Nacionales                       | PJ            |          |                              |                            |                                    |                             |                                    |  | 0,0               |
| Extranjeros                      | PN            |          |                              |                            |                                    |                             |                                    |  | 0,0               |
| Extranjeros                      | PJ            |          |                              |                            |                                    |                             |                                    |  | 0,0               |
| <b>Laborales</b>                 |               |          | 7.591.646.530,0              | 0,0                        | 115.885.147,0                      | 0,0                         | 556.531.321,9                      | 0,0  | 7.151.000.355,1   |
| Nacionales                       | PN            |          | 7.591.646.530,0              |                            |                                    |                             | 556.531.321,9                      |  | 7.035.115.208,1   |
| Nacionales                       | PJ            |          | 0,0                          |                            | 115.885.147,0                      |                             |                                    |  | 115.885.147,0     |
| <b>Otros litigios y demandas</b> |               |          | 0,0                          | 0,0                        | 0,0                                | 0,0                         | 0,0                                | 0,0  | 0,0               |

A diciembre de 2020 la cuenta 2701 Litigios y Demandas está conformada por las siguientes subcuentas:

| En Pesos  |          |               |               |              |     |
|-----------|----------|---------------|---------------|--------------|-----|
| Cód. Cta. | Concepto | Año 2020      | Año 2019      | Variación    | %   |
| 270101    | Civiles  | 1,492,346,606 | 2,167,829,324 | -675,482,718 | -31 |

|                     |                           |                        |                        |                       |           |
|---------------------|---------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|-----------|
| 270102              | Penales                   | 175,560,600            | 0                      | 175,560,600           | 100       |
| 270103              | Administrativos           | 136,315,811,973        | 118,298,351,533        | 18,017,460,440        | 15        |
| 270105              | Laborales                 | 7,151,000,355          | 7,583,934,530          | -432,934,175          | -6        |
| 270190              | Otros Litigios y Demandas | 0                      | 85,600,000             | -85,600,000           | -100      |
| <b>Totales</b>      |                           | <b>145,134,719,534</b> | <b>128,135,715,387</b> | <b>16,999,004,147</b> | <b>13</b> |
| <b>No. Procesos</b> |                           | <b>463</b>             | <b>473</b>             | <b>-10</b>            | <b>-2</b> |

### 270101 Civiles

La cuenta de los procesos civiles, al cierre de la vigencia de 2020, presenta un saldo de \$1.492.346.606, correspondiente a 17 procesos, mientras que, para la vigencia de 2019, presenta un saldo de \$2.167.829.324, con 18 procesos, disminuyendo su valor en \$675.482.718 en un proceso equivalente al 31%.

| En Pesos            |                      |                      |                     |            |
|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|------------|
| Regionales          | Año 2020             | Año 2019             | Variación           | %          |
| BOGOTA              | 810.730.634          | 832.360.062          | -21.629.428         | -3         |
| SANTANDER           | 560.132.718          | 17.780.743           | 542.351.975         | 3050       |
| ANTIOQUIA           | 115.283.254          | 111.506.512          | 3.776.742           | 3          |
| BOLIVAR             | 0                    | 1.150.000.000        | -1.150.000.000      | -100       |
| MAGDALENA           | 4.000.000            | 4.000.000            | 0                   | 0          |
| CUNDINAMARCA        | 2.200.000            | 2.200.000            | 0                   | 0          |
| SEDE NACIONAL       | 0                    | 49.982.007           | -49.982.007         | -100       |
| <b>TOTALES</b>      | <b>1.492.346.606</b> | <b>2.167.829.324</b> | <b>-675.482.718</b> | <b>-31</b> |
| <b>No. Procesos</b> | <b>17</b>            | <b>18</b>            | <b>-1</b>           | <b>-6</b>  |

Para la vigencia de 2019, en la cuenta 270101 Procesos Civiles, las regionales de Antioquia y Santander, se realizó provisión por \$546.128.716, mientras que, las regionales de Bogotá, Bolívar y Sede Nacional presentaron disminución por \$1.221.611.435.

### 270102 Penales

La cuenta de los procesos penales al cierre de la vigencia de 2020 presenta un proceso por valor de \$175.560.600 correspondiente a la regional Caldas que corresponde a BEATRIZ AMPARO GOMEZ GRANDA Y OTROS según radicado No. 17001610679920158047500.

### 270103 Administrativos

La cuenta de los procesos administrativos al cierre de la vigencia de 2020 presenta un saldo de \$136.315.811.973 con 338 procesos; mientras que, para la vigencia de 2019, presentando un saldo de \$118.293.351.533 con 344 procesos, presentando un aumento de \$18.017.460.440 equivalente a 15% y una disminución de 6 procesos con el 1,7% con relación a la vigencia de 2019.

De acuerdo con el total de esta cuenta, el saldo y sus variaciones está representado en las siguientes Regionales:

| En Pesos      |                |                |                |       |
|---------------|----------------|----------------|----------------|-------|
| Regionales    | Año 2020       | Año 2019       | Variación      | %     |
| SEDE NACIONAL | 41.950.188.023 | 40.074.730.481 | 1.875.457.542  | 5     |
| BOGOTA        | 19.501.111.729 | 17.527.990.903 | 1.973.120.826  | 11    |
| VALLE         | 12.001.764.398 | 8.844.655.877  | 3.157.108.521  | 36    |
| CHOCO         | 9.501.440.448  | 2.953.253.117  | 6.548.187.331  | 222   |
| CAQUETA       | 8.236.994.909  | 8.667.512.565  | -430.517.656   | -5    |
| SANTANDER     | 7.560.516.320  | 1.940.903.639  | 5.619.612.681  | 290   |
| NTE SANTANDER | 5.938.528.991  | 5.108.667.669  | 829.861.322    | 16    |
| ANTIOQUIA     | 4.900.514.372  | 3.381.144.517  | 1.519.369.855  | 45    |
| CALDAS        | 4.432.251.871  | 4.182.820.221  | 249.431.650    | 6     |
| HUILA         | 4.392.158.429  | 4.274.454.078  | 117.704.351    | 3     |
| BOLIVAR       | 3.592.362.929  | 2.993.453.933  | 598.908.996    | 20    |
| TOLIMA        | 2.291.452.933  | 5.464.296.856  | -3.172.843.923 | -58   |
| SUCRE         | 1.745.372.949  | 1.848.012.118  | -102.639.169   | -6    |
| PUTUMAYO      | 1.569.381.695  | 30.182.092     | 1.539.199.603  | 5.100 |
| CESAR         | 1.427.049.714  | 4.293.212.764  | -2.866.163.050 | -67   |

|                     |                        |                        |                       |             |
|---------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|-------------|
| NARIÑO              | 1.288.661.085          | 916.559.989            | 372.101.096           | 41          |
| META                | 1.075.955.597          | 1.042.342.766          | 33.612.831            | 3           |
| ARAUCA              | 964.591.479            | 0                      | 964.591.479           | 100         |
| CORDOBA             | 917.942.108            | 1.376.575.167          | -458.633.059          | -33         |
| ATLANTICO           | 640.592.510            | 778.898.942            | -138.306.432          | -18         |
| RISARALDA           | 461.822.531            | 107.169.681            | 354.652.850           | 331         |
| GUAJIRA             | 428.351.397            | 319.808.586            | 108.542.811           | 34          |
| CAUCA               | 350.567.151            | 0                      | 350.567.151           | 100         |
| QUINDIO             | 325.226.360            | 868.708.810            | -543.482.450          | -63         |
| BOYACA              | 309.086.674            | 382.000.818            | -72.914.144           | -19         |
| CUNDINAMARCA        | 288.015.756            | 876.801.853            | -588.786.097          | -67         |
| GUAVIARE            | 223.909.615            | 44.194.092             | 179.715.523           | 407         |
| CASANARE            | 1                      | 0                      | 1                     | 100         |
| <b>TOTALES</b>      | <b>136.315.811.973</b> | <b>118.298.351.533</b> | <b>18.017.460.440</b> | <b>15</b>   |
| <b>No. Procesos</b> | <b>338</b>             | <b>344</b>             | <b>-6</b>             | <b>-1,7</b> |

Para la vigencia de 2019 en la cuenta 270103 procesos Administrativos, según variación absoluta se obtuvo una cifra relevante por \$18.017.460.440 equivalente al 15.2% donde las regionales de mayor participación está la Sede Nacional, con el proceso de reparación directa a la señora Magda Leonilde Portela Carranza y Otros, con radicado No. 25000233600020190061400 por valor de \$ 7.090.369.285, regional Chocó, con el proceso de reparación directa a nombre de Miryan Rentería Palacios, con el radicado No. 27001333300120160034500 por valor de \$6.265.567.097 y la regional Valle, con el proceso de reparación a nombre de la señora Ledy Margie Sanchez Rodas, con radicado No. 76001233300620120040700 por valor de \$5.532.731.070.

### **270105 LABORALES**

La cuenta de los procesos laborales al cierre de la vigencia de 2020 presenta un saldo de \$7.151.000.355 con 106 procesos; mientras que para la vigencia de 2019 presenta un saldo de \$7.591.646.530, con 110 procesos, presentando una disminución de \$-440.646.175, equivalente a 3 procesos con el 6% con relación a la vigencia de 2019.

De acuerdo con el total de esta cuenta, el saldo y sus variaciones está representado en las siguientes Regionales:



En Pesos

| Regionales          | Año 2020             | Año 2019             | Variación           | %         |
|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-----------|
| GUAJIRA             | 2.568.674.620        | 1.380.000.000        | 1.188.674.620       | 86        |
| BOGOTA              | 1.007.692.934        | 509.557.538          | 498.135.396         | 98        |
| ANTIOQUIA           | 814.736.389          | 1.128.878.911        | -314.142.522        | -28       |
| SEDE NACIONAL       | 563.181.753          | 533.874.588          | 29.307.165          | 5         |
| NTE SANTANDER       | 389.362.619          | 1.597.502.152        | -1.208.139.533      | -76       |
| GUAVIARE            | 383.282.971          | 297.431.441          | 85.851.530          | 29        |
| QUINDIO             | 381.067.043          | 408.362.305          | -27.295.262         | -7        |
| BOYACA              | 242.016.055          | 330.743.976          | -88.727.921         | -27       |
| SUCRE               | 157.726.975          | 28.288.698           | 129.438.277         | 458       |
| SANTANDER           | 140.629.817          | 102.100.413          | 38.529.404          | 38        |
| META                | 131.176.368          | 134.814.238          | -3.637.870          | -3        |
| TOLIMA              | 106.638.258          | 106.638.258          | 0                   | 0         |
| CESAR               | 101.405.800          | 101.405.800          | 0                   | 0         |
| MAGDALENA           | 80.000.000           | 80.000.000           | 0                   | 0         |
| HUILA               | 43.389.990           | 43.389.990           | 0                   | 0         |
| CUNDINAMARCA        | 40.018.763           | 40.018.763           | 0                   | 0         |
| ATLANTICO           | 0                    | 212.549.070          | -212.549.070        | -100      |
| CALDAS              | 0                    | 131.310.933          | -131.310.933        | -100      |
| CHOCO               | 0                    | 143.328.295          | -143.328.295        | -100      |
| NARIÑO              | 0                    | 111.532.947          | -111.532.947        | -100      |
| SAN ANDRES          | 0                    | 107.170.213          | -107.170.213        | -100      |
| VALLE               | 0                    | 62.748.000           | -62.748.000         | -100      |
| <b>TOTALES</b>      | <b>7.151.000.355</b> | <b>7.591.646.530</b> | <b>-440.646.175</b> | <b>-6</b> |
| <b>No. Procesos</b> | <b>106</b>           | <b>110</b>           | <b>-4</b>           | <b>-4</b> |

Para la vigencia de 2020, en la cuenta 270105- Procesos Laborales, Se obtuvo una variación absoluta negativa por valor de \$440.646.175, equivalente al -6%, donde la cifra más relevante la presento la regional Norte de Santander, por \$1.208.139.533, donde su disminución fue por una depuración de procesos que habían terminado y no eran de la Jurisdicción de la regional.

Antioquia, por \$314.142.522, donde la variación se da por la disminución en los procesos Jurídicos de la especialidad laboral, que se ha provisionado. Atlántico, por \$212.549.070, donde la variación obedece a pagos efectuados, de la vigencia de 2020, y en la regional Chocó, la disminución por valor de \$143.328.259, obedece a pagos efectuados en la vigencia de 2020, se provisionó la cifra de \$1.969.936.391, donde la cifra más relevante la presenta la regional Guajira, por valor de \$1.188.674.620, regional Bogotá con el valor de \$498.135.396, regional Sucre, por valor de \$129.438.277 y la regional de Guaviare, con valor de \$85.851.530 por aumento en sus procesos laborales.

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

El grupo de otros pasivos presenta a 31 de diciembre de 2020, saldos en las siguientes cuentas, las cuales representan el valor de los recursos recibidos por el ICBF para su administración:

Las cuentas que componen el grupo Otros Pasivos son:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO                             | AÑO 2020          | AÑO 2019           | Variación           | %             |
|--------|--------------------------------------|-------------------|--------------------|---------------------|---------------|
| 2902   | RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN | 7.554.600         | 7.554.600          | 0                   | 0,00          |
| 2910   | INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO    | 43.219.792        | 161.296.992        | -118.077.200        | -73,20        |
|        | <b>TOTALES</b>                       | <b>50.774.392</b> | <b>168.851.592</b> | <b>-118.077.200</b> | <b>-69,93</b> |

### 2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION

El saldo de esta cuenta por valor de \$7.554.600 se encuentra registrado en la Regional Valle, corresponde a un título valor recibido por una vocación hereditaria, se encuentra registrado en esta cuenta hasta tanto, se tenga la decisión del impulso procesal por el fallecimiento del señor Henry Garcia Velasco y de esta manera pueda ser llevado como un ingreso al ICBF.

### 2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Su saldo al cierre de la vigencia 2020, por valor de \$43.219.792, se encuentra registrado en el GFSDG, de los cuales 42.437.792, Corresponden al anticipo del proceso de expropiación de un predio vía Bogotá – Girardot, son dos lotes que fueron vendidos a la Concesión Bogotá-Girardot.

NIT. 830.143.442, suma cancelada por la ANI, por la venta de una porción de terreno del lote 27 del inmueble denominado como “Villa San Pedro en Chinauta “. La escritura que formaliza la venta aún no se ha firmado y se encuentra a la espera del plano que segrega la porción de terreno que le corresponde a la ANI, del total del lote, el cual hace parte de la escritura de venta. Los \$782.000 restantes, corresponden al registro de baja por venta directa, del cual se recibió este anticipo en la vigencia 2019.

La variación por valor de \$118.077.200, dada en la regional Boyacá, corresponde a que desde el año 2010 se encontraba registrada la venta del predio San cayetano, pendiente de legalización de la escritura, por demanda de acción contractual iniciada por el señor Pablo Antonio Parra Cepeda, en contra del ICBF. Posteriormente, según sentencia en segunda instancia, dada por el tribunal administrativo de Boyacá, sala No. 2, el ICBF pierde la demanda y se expide la Resolución 9533 del 17 de octubre de 2019 del ICBF, ordenando pagar al señor Pablo Antonio Parra, la devolución de su capital indexado, intereses y costas.

## **NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES**

**25.1 ACTIVOS CONTINGENTES.** Representan los hechos o circunstancias de los cuales pueden generarse derechos a favor de la entidad que representan activos de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.

La entidad registra los activos contingentes, cuentas de orden deudoras fiscales y cuentas de orden de control, con sus contrapartidas, cuando es posible realizar una medición, correspondientes a litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos (procesos civiles, laborales, penales, administrativas, obligaciones fiscales y otros litigios), Otros activos contingentes (garantías, intereses de mora, otros) y de los procesos de bienes vacantes, mostrencos y vocaciones hereditarias. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

El registro que realiza el área de contabilidad en las Direcciones Regionales se efectúa con base en el oficio remitido por el Grupo Jurídico de la Dirección Regional, y para el caso del Grupo Financiero Sede de la Dirección General, se realiza con el oficio allegado por la Oficina Asesora Jurídica de la Dirección General.

El grupo de activos contingentes está conformado por las siguientes cuentas:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO   | Año 2020                 | Año 2019               | Variación                | %             |
|--------|--|--------------------------|------------------------|--------------------------|---------------|
| 8120   | LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS | 1,205,264,026,484        | 147,231,965,663        | 1,058,032,060,821        | 718.62        |
| 8190   | OTROS ACTIVOS CONTINGENTES                                   | 48,195,228,451           | 47,544,681,125         | 650,547,326              | 1.37          |
|        | <b>TOTALES</b>   | <b>1,253,459,254,935</b> | <b>194,776,646,788</b> | <b>1,058,682,608,147</b> | <b>543.54</b> |

#### 8120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS.

Representa el valor de las demandas interpuestas por la entidad en contra de terceros, así como las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias contractuales; entre ellas se tienen los procesos civiles, laborales, penales, administrativas, obligaciones fiscales y otros litigios.

La cuenta 8120 litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, al cierre de la vigencia de 2020 presenta un saldo de \$1.205.264.026.484 correspondiente a 605 procesos, mientras que para el 2019 presenta un valor de \$147.321.965.663, con 663 procesos, presentando un incremento en la variación Absoluta de \$1.058.032.060.821, equivalente a un 719%, la conforman las siguientes subcuentas contables:

En Pesos

| Cód. Cta.           | Concepto              | Año 2020                 | Año 2019               | Absoluta                 | %          |
|---------------------|-----------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|------------|
| 812001              | Civiles               | 1.171.951.790.902        | 119.991.794.961        | 1.051.959.995.941        | 877        |
| 812002              | Laborales             | 516.089.360              | 460.725.832            | 55.363.528               | 12         |
| 812003              | Penales               | 3.267.242.229            | 3.328.522.166          | -61.279.937              | -2         |
| 812004              | Obligaciones Fiscales | 29.528.903.993           | 23.450.922.704         | 6.077.981.289            | 26         |
| <b>Totales</b>      |                       | <b>1,205,264,026,484</b> | <b>147,231,965,663</b> | <b>1,058,032,060,821</b> | <b>719</b> |
| <b>No. Procesos</b> |                       | <b>605</b>               | <b>663</b>             | <b>-58</b>               | <b>8,7</b> |

| DESCRIPCIÓN        |           | CONCEPTO  | CORTE 2020               | CANTIDAD<br>(Procesos o<br>casos) | INCERTIDUMBRES O<br>IMPRACTICABILIDAD |                              |
|--------------------|-----------|---|--------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|
| CÓDIGO<br>CONTABLE | NAT       |   | VALOR EN LIBROS          |                                   | ASOCIADAS<br>AL VALOR                 | ASOCIADAS<br>CON LA<br>FECHA |
|                    | Db        | <b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>   | <b>1,205,264,026,484</b> | <b>605</b>                        |                                       |                              |
| <b>8.1.20</b>      | <b>Db</b> | <b>Litigios y mecanismos<br/>alternativos de solución de<br/>conflictos</b> | <b>1,205,264,026,484</b> | <b>605</b>                        |                                       |                              |
| 8.1.20.01          | Db        | Civiles   | 1,171,951,790,902        | 351                               | -                                     | -                            |
| 8.1.20.02          | Db        | Laborales   | 516,089,360              | 21                                | -                                     | -                            |
| 8.1.20.03          | Db        | Penales   | 3,267,242,229            | 12                                | -                                     | -                            |
| 8.1.20.04          | Db        | Administrativas   | 29,528,903,993           | 221                               | -                                     | -                            |

A nivel regional, la subcuenta 812001-Procesos Civiles, presenta el siguiente comportamiento:

En Pesos

| Regional      | Año 2020          | Año 2019       | Variación         | %        |
|---------------|-------------------|----------------|-------------------|----------|
| SEDE NACIONAL | 1,145,202,673,691 | 91,624,812,638 | 1,053,577,861,053 | 1,149.88 |
| BOGOTA        | 8,669,939,815     | 8,451,142,210  | 218,797,605       | 2.59     |
| VALLE         | 8,656,825,318     | 8,772,291,320  | -115,466,002      | -1.32    |
| ANTIOQUIA     | 2,783,110,242     | 3,505,651,583  | -722,541,341      | -20.61   |
| SANTANDER     | 1,833,346,954     | 2,313,374,921  | -480,027,967      | -20.75   |
| ATLÁNTICO     | 912,105,501       | 164,883,049    | 747,222,452       | 453.18   |
| CALDAS        | 608,486,251       | 1,015,428,415  | -406,942,164      | -40.08   |
| MAGDALENA     | 555,254,070       | 265,327,151    | 289,926,919       | 109.27   |
| BOYACÁ        | 513,301,000       | 560,555,667    | -47,254,667       | -8.43    |
| TOLIMA        | 493,914,399       | 262,818,599    | 231,095,800       | 87.93    |
| NARIÑO        | 404,377,078       | 435,966,355    | -31,589,277       | -7.25    |
| CUNDINAMARCA  | 361,421,069       | 574,635,706    | -213,214,637      | -37.10   |
| QUINDÍO       | 314,341,500       | 507,380,229    | -193,038,729      | -38.05   |
| META          | 266,884,674       | 79,000,000     | 187,884,674       | 237.83   |
| SUCRE         | 84,721,519        | 84,721,519     | 0                 | 0.00     |
| CHOCO         | 82,859,291        | 124,013,149    | -41,153,858       | -33.19   |
| CASANARE      | 76,617,968        | 10,000,000     | 66,617,968        | 666.18   |
| BOLÍVAR       | 50,000,000        | 51,082,888     | -1,082,888        | -2.12    |

|                   |                          |                        |                          |               |
|-------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|---------------|
| CAUCA             | 24,676,697               | 62,178,697             | -37,502,000              | -60.31        |
| CESAR             | 15,000,000               | 15,000,000             | 0                        | 0.00          |
| SAN ANDRES        | 12,833,109               | 12,833,109             | 0                        | 0.00          |
| VICHADA           | 10,143,000               | 10,143,000             | 0                        | 0.00          |
| NTE. DE SANTANDER | 10,000,000               | 83,200,000             | -73,200,000              | -87.98        |
| RISARALDA         | 8,957,756                | 205,354,756            | -196,397,000             | -95.64        |
| HUILA             | 0                        | 800,000,000            | -800,000,000             | -100.00       |
| <b>TOTAL</b>      | <b>1,171,951,790,902</b> | <b>119,991,794,961</b> | <b>1,051,959,995,941</b> | <b>876.69</b> |
| <b>TOTAL</b>      | <b>351</b>               | <b>410</b>             | <b>-59</b>               | <b>14.39</b>  |

A nivel de subcuenta, la más representativa dentro de los procesos a favor de la entidad, corresponde a la cuenta 812001-Civiles, con un saldo de \$1.171.941.790.902, presentando un incremento en la variación absoluta de \$1.051.959.995.941, equivalente al 876.69% donde la cifra de mayor incidencia la presenta la Sede Nacional con un valor de \$1.053.577.861.053. Así mismo, se puede observar que varias regionales presentan disminuciones, donde la más representativa se encuentra en la regional Huila, por \$800.000.000, regional Antioquia, por valor de \$722.541.341, regional Santander, por valor de \$480.027.968 y la regional Caldas, por valor de \$406.942.164.

A nivel regional la subcuenta 812002-Procesos Laborales, presenta el siguiente comportamiento:

| Regionales          | Año 2020           | Año 2019           | En Pesos          |            |
|---------------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------|
|                     |                    |                    | Absoluta          | %          |
| ANTIOQUIA           | 193.143.109        | 21.772.901         | 171.370.208       | 787        |
| SUCRE               | 162.343.489        | 0                  | 162.343.489       | 100        |
| HUILA               | 88.518.042         | 0                  | 88.518.042        | 100        |
| TOLIMA              | 70.265.338         | 70.265.338         | 0                 | 0          |
| SANTANDER           | 1.819.382          | 1.819.382          | 0                 | 0          |
| RISARALDA           | 0                  | 366.868.211        | -366.868.211      | -100       |
| <b>TOTALES</b>      | <b>516.089.360</b> | <b>460.725.832</b> | <b>55.363.528</b> | <b>12</b>  |
| <b>No. Procesos</b> | <b>21</b>          | <b>10</b>          | <b>11</b>         | <b>110</b> |

Para la cuenta 812002-Laborales, con un saldo de \$516.089.360, donde las regionales con mayor participación son: Antioquia, con valor de \$193.143.109, correspondientes a dos procesos: uno de Colpensiones No.05001310502020170067700, por valor de \$21.772.901 y proceso No.

05756311200120200000700, de la Asociación de Padres de Familia de los Usuarios del Hogar Infantil Caperucita, por valor de \$171.370.208, y la regional Sucre, con incremento en 10 procesos laborales, por valor de \$162.0343.489.

A nivel regional la subcuenta 812003-Procesos Penales, presenta el siguiente comportamiento:

| En Pesos            |                      |                      |                    |            |
|---------------------|----------------------|----------------------|--------------------|------------|
| Regionales          | Año 2020             | Año 2019             | Absoluta           | %          |
| SEDE NACIONAL       | 2.383.916.817        | 2.383.916.817        | 0                  | 0          |
| AMAZONAS            | 456.000.000          | 456.000.000          | 0                  | 0          |
| NARIÑO              | 350.000.000          | 0                    | 350.000.000        | 100        |
| ANTIOQUIA           | 50.000.000           | 50.000.000           | 0                  | 0          |
| SANTANDER           | 27.325.411           | 27.325.411           | 0                  | 0          |
| CASANARE            | 1                    | 59.479.938           | -59.479.937        | -100       |
| CAUCA               | 0                    | 1.800.000            | -1.800.000         | -100       |
| NARIÑO              | 0                    | 350.000.000          | -350.000.000       | -100       |
| <b>TOTALES</b>      | <b>3.267.242.229</b> | <b>3.328.522.166</b> | <b>-61.279.937</b> | <b>-2</b>  |
| <b>No. Procesos</b> | <b>12</b>            | <b>14</b>            | <b>-2</b>          | <b>-14</b> |

En la cuenta 812003-Penales, con un saldo de \$3.267.242.229, correspondiente a 12 procesos, donde la regional con mayor participación es la Sede Nacional, con valor de \$1.566.650.198, respecto al proceso penal-peculado contra la Fundación Prociencia, con radicado N°13001600877920150014400, y proceso No. 52001609903220171004800, de la regional Nariño, por Falsedad en documento, por valor de \$350.000.000.

A nivel regional, la subcuenta 812004-Procesos Administrativos, presenta el siguiente comportamiento:

| En Pesos      |                |                |               |    |
|---------------|----------------|----------------|---------------|----|
| Regionales    | Año 2020       | Año 2019       | Absoluta      | %  |
| SEDE NACIONAL | 19.051.667.984 | 11.089.060.236 | 7.962.607.748 | 72 |
| BOGOTA        | 1.606.683.095  | 1.606.683.095  | 0             | 0  |
| ANTIOQUIA     | 1.072.468.530  | 900.839.783    | 171.628.747   | 19 |

|                    |                       |                       |                      |           |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------|
| GUAVIARE           | 968.457.323           | 1.307.904.721         | -339.447.398         | -26       |
| MAGDALENA          | 919.875.397           | 871.041.815           | 48.833.582           | 6         |
| META               | 832.919.273           | 223.136.352           | 609.782.921          | 273       |
| HUILA              | 695.661.205           | 527.219.100           | 168.442.105          | 32        |
| BOLIVAR            | 632.650.597           | 812.900.597           | -180.250.000         | -22       |
| NARIÑO             | 588.622.360           | 833.264.860           | -244.642.500         | -29       |
| CHOCO              | 573.684.901           | 573.684.901           | 0                    | 0         |
| NTE SANTANDER      | 466.194.574           | 466.194.574           | 0                    | 0         |
| BOYACA             | 401.839.292           | 198.057.610           | 203.781.682          | 103       |
| QUINDIO            | 327.328.062           | 392.953.589           | -65.625.527          | -17       |
| TOLIMA             | 300.078.551           | 995.473.710           | -695.395.159         | -70       |
| ARAUCA             | 236.870.000           | 236.870.000           | 0                    | 0         |
| VALLE              | 221.326.987           | 1.135.246.987         | -913.920.000         | -81       |
| SAN ANDRES         | 172.938.195           | 172.938.195           | 0                    | 0         |
| CESAR              | 161.342.684           | 723.366.530           | -562.023.846         | -78       |
| CAUCA              | 90.567.295            | 90.567.295            | 0                    | 0         |
| CUNDINAMARCA       | 82.144.927            | 82.144.927            | 0                    | 0         |
| CASANARE           | 74.008.612            | 114.633.602           | -40.624.990          | -35       |
| CALDAS             | 29.179.149            | 29.179.149            | 0                    | 0         |
| ATLANTICO          | 22.395.000            | 31.237.500            | -8.842.500           | -28       |
| RISARALDA          | 0                     | 36.323.576            | -36.323.576          | -100      |
| <b>TOTALES</b>     | <b>29.528.903.993</b> | <b>23.450.922.704</b> | <b>6.077.981.289</b> | <b>26</b> |
| <b>No.Procesos</b> | <b>220</b>            | <b>228</b>            | <b>-8</b>            | <b>-4</b> |

A nivel de la subcuenta 812004-Administrativos, al cierre de la vigencia de 2020, presenta un saldo \$29.528.903.993, con una variación absoluta por valor de \$6.077.981.289, donde la cifra más representativa la tiene la Sede Nacional, con un valor de \$7.962.607.748 corresponde a 92 procesos administrativos, donde el más relevante es el proceso No. 25000233600020190001400 del FONDO DE DESARROLLO DE PROYECTOS DE CUNDINAMARCA-FONDECUN, y la regional Meta, con un valor de \$609.782.921, correspondiente a tres procesos de otras acciones contenciosas administrativas.



A nivel regional, la subcuenta 812004904-Procesos Administrativos, presenta el siguiente comportamiento:

Al cierre de la vigencia de 2020, en la subcuenta 812004904-Procesos Administrativos, la Sede Nacional presenta el proceso No.25000234100020160083900 de la Fundación San Juan de Dios En Liquidación, por valor \$4.504.080.795.

### BIENES MOSTRENCOS Y VOCACIONES HEREDITARIAS.

En Pesos

| Regionales     | Año 2020                 | Año 2019               | Absoluta                 | %          |
|----------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|------------|
| 812001 Civiles | 1.140.799.425.648        | 110.611.807.983        | 1.030.187.617.665        | 931        |
| <b>TOTALES</b> | <b>1.140.799.425.648</b> | <b>110.611.807.983</b> | <b>1.030.187.617.665</b> | <b>931</b> |

Esta cuenta presenta un saldo de \$1.140.799.425.648 al cierre de la vigencia, corresponde al registro de procesos civiles, dentro de los cuales se encuentran los bienes vacantes, mostrencos y vocaciones hereditarias, presentando un aumento con relación a la vigencia de 2019, con una variación absoluta de \$1.030.187.617.665, equivalente al 931 % donde la cifra más relevante la presenta la Sede Nacional, por valor de 1.119.266.489.666.

En Pesos

| Regionales            | Año 2020          | Año 2019       | Absoluta          | %     |
|-----------------------|-------------------|----------------|-------------------|-------|
| ICBF SEDE NACIONAL    | 1.119.266.489.666 | 87.036.383.084 | 1.032.230.106.582 | 1.186 |
| REGIONAL VALLE        | 8.561.635.318     | 8.686.539.320  | -124.904.002      | -1    |
| REGIONAL BOGOTA       | 8.536.232.084     | 8.323.035.192  | 213.196.892       | 3     |
| REGIONAL ANTIOQUIA    | 1.861.020.407     | 1.314.481.520  | 546.538.888       | 42    |
| REGIONAL CALDAS       | 565.646.349       | 972.588.513    | -406.942.164      | -42   |
| REGIONAL BOYACA       | 409.000.000       | 449.000.000    | -40.000.000       | -9    |
| REGIONAL NARIÑO       | 395.044.723       | 244.150.000    | 150.894.723       | 62    |
| REGIONAL QUINDIO      | 314.341.500       | 469.953.684    | -155.612.184      | -33   |
| REGIONAL CUNDINAMARCA | 313.477.646       | 518.888.010    | -205.410.364      | -40   |

|                             |                          |                        |                          |            |
|-----------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|------------|
| REGIONAL ATLANTICO          | 287.225.000              |                        | 287.225.000              | 100        |
| REGIONAL SANTANDER          | 136.448.436              | 1.270.925.140          | -1.134.476.705           | -89        |
| REGIONAL BOLIVAR            | 50.000.000               | 50.000.000             | 0                        | 0          |
| REGIONAL META               | 30.000.000               | 79.000.000             | -49.000.000              | -62        |
| REGIONAL SUCRE              | 27.721.519               | 27.721.519             | 0                        | 0          |
| REGIONAL CESAR              | 15.000.000               | 15.000.000             | 0                        | 0          |
| REGIONAL VICHADA            | 10.143.000               | 10.143.000             | 0                        | 0          |
| REGIONAL CASANARE           | 10.000.000               | 10.000.000             | 0                        | 0          |
| REGIONAL NORTE DE SANTANDER | 10.000.000               | 83.200.000             | -73.200.000              | -88        |
| REGIONAL HUILA              | 0                        | 800.000.000            | -800.000.000             | -100       |
| REGIONAL RISARALDA          | 0                        | 196.397.000            | -196.397.000             | -100       |
| REGIONAL CAUCA              | 0                        | 54.402.000             | -54.402.000              | -100       |
| <b>TOTALES</b>              | <b>1.140.799.425.648</b> | <b>110.611.807.983</b> | <b>1.030.187.617.665</b> | <b>931</b> |

A continuación, se relacionan los procesos en Sede Nacional, de los cuales el más relevante, es el No.11001400302620100000000, bien mostrenco en dinero, a nombre de COLOMBIANA KIMBERLY COLPAPEL S.A., por valor de \$1.030.141.467.143.

| Nombre del demandado (3)                                | Nit / Cédula (4) | Proceso (5)                 | No de Proceso (6)       | Valor (7)      |
|---|------------------|-----------------------------|-------------------------|----------------|
| FIDUAGRARIA SA. Y OTROS                                 | 830053630        | BIENES MOSTRENCOS EN DINERO | 11001310301620100000000 | 3.235.398.467  |
| MINISTERIO DE RELACIONES EXT. Y PERSONAS INDETERMINADAS | 899999042        | BIENES MOSTRENCOS EN DINERO | 11001310304320100000000 | 88.704.000     |
| ELENA DE ORDÓÑEZ Y OTROS / JOSE HOOVER SALAZAR RIOS     | 10,110,005       | BIENES MOSTRENCOS EN DINERO | 76001310300120100000000 | 1              |
| BANCO DE LA REPUBLICA                                   | 860005216        | BIENES MOSTRENCOS EN DINERO | 11001310302120100000000 | 10.990.906.408 |

|  |             |  |                        |                          |
|--|-------------|--|------------------------|--------------------------|
| AMANDA VARGAS DE JIMENEZ                           | 20318414    | 9 VOCACIONES HEREDITARIAS TERRENOS Y EDIFICACIONES | 1100131100112010000000 | 2.000.000.000            |
| Carlos Alberto Eugenio Villegas Lalinde            | 79148950    | 9 VOCACIONES HEREDITARIAS TERRENOS Y EDIFICACIONES | 1100140030252010000000 | 232.832.337              |
| COLOMBIANA KIMBERLY COLPAPEL S.A.                  | 860015753   | BIENES MOSTRENCOS EN DINERO                        | 1100140030262010000000 | 1.030.141.467.143        |
| UNE EMP TELECOMUNICACIONES S.A E.S.P.              | 900092385   | BIENES MOSTRENCOS EN DINERO                        | 5001310300920110000000 | 4.600.000.000            |
| GILAT COLOMBIA S.A. E.S.P                          | 830062000   | BIENES MOSTRENCOS EN DINERO                        | 1100131030052010000000 | 1                        |
| GILAT NETWORKS COLOMBIA S.A. E.S.P                 | 830104796   | BIENES MOSTRENCOS EN DINERO                        | 1001310303201300000000 | 1                        |
| EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES COMUNICAR S.A. E.S.P | 830073443   | BIENES MOSTRENCOS EN DINERO                        | 1100131030212010000000 | 1                        |
| EL ABED AHMED IZAT                                 | 79051512    | VOCACIONES HEREDITARIAS BIENES MUEBLES EN ESPECIE  | 1100131030252010000000 | 2.479.021.596            |
| BANCO DE LA REPUBLICA                              | 860005216   | BIENES MOSTRENCOS EN DINERO                        | 1100140030392010000000 | 1                        |
| BAVARIA S.A  | 860005224   | BIENES MOSTRENCOS INVERSIONES -                    | 1100131030302000000000 | 64.134.476.366           |
| FONDO GANADERO DEL HUILA INDETERMINADOS E          | 891,100,129 | BIENES MOSTRENCOS INVERSIONES -                    | 4100131030032010000000 | 750.000.000              |
| FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.                       | 860,525,148 | BIENES MOSTRENCOS INVERSIONES -                    | 1100140030342010000000 | 5.839.764                |
|  |             |  |                        | 0                        |
| HECTOR JULIO BUENAVENTE                            | 19,146,227  | VOCACIONES HEREDITARIAS BIENES MUEBLES EN ESPECIE  | 1100131100062010000000 | 607.843.580              |
| <b>Total, Procesos</b>                             |             |  |                        | <b>1.119.266.489.666</b> |

Los siguiente son los procesos en la regional Valle, donde el más relevante, es la vocación hereditaria de la señora Maria Rosario Garrido Quesada, por valor de \$8.404.609.556.

| Nombre del demandado (3)         | Nit / Cédula (4) | Proceso (5)  | No de Proceso (6)        | Valor (7)            |
|----------------------------------|------------------|--|--------------------------|----------------------|
| MERCADO MARTINEZ<br>DOLORES      | 29045805         | VOCACION<br>HEREDITARIA<br>DINERO EN               | 7,6001311000420080050500 | 50.000.000           |
| NARANJO VILLA<br>OCTAVIO         | 2445689          | VOCACIONES<br>HEREDITARIAS<br>INVERSIONES          | 7,6001400003009201250600 | 4.006.003            |
| MARIA ROSARIO<br>GARRIDO QUESADA | 15,025.00        | VOCACIONES<br>HEREDITARIAS<br>INVERSIONES          | 7,6001311000520010191600 | 8.404.609.556        |
| EDGAR ALONSO<br>GOMEZ DOMINGUEZ  | 16282524         | VOCACIONES<br>HEREDITARIAS<br>TERRENOS Y EDIFICIOS | 7,6520311000020110062900 | 22.000.000           |
| JESUS ALBERTO<br>ESCOBAR ARANGO  | 16598018         | VOCACIONES<br>HEREDITARIAS<br>TERRENOS Y EDIFICIOS | 7,6001410375320150036200 | 33.019.759           |
| COLPENSIONES                     | 900336004        | VOCACIONES<br>HEREDITARIAS<br>TERRENOS Y EDIFICIOS | 7,6520400300320140043000 | 48.000.000           |
| <b>Total Procesos</b>            |                  |  |                          | <b>8.561.635.318</b> |

Los siguiente son los procesos en la regional Bogotá, de los cuales el más relevante, está a nombre de la señora Ingrid Gisela Martínez Díaz, con el proceso No.110001311001820100000000, bienes mostrencos en especie, por valor de \$1.500.000.000.

| Nombre del demandado (3)     | Nit / Cédula (4) | Proceso (5)   | No de Proceso (6)       | Valor (7)        |
|------------------------------|------------------|---|-------------------------|------------------|
| INGRID GISELA MARTINEZ DIAZ  | 52046988         | BIENES<br>MOSTRENCOS -<br>BIENES<br>MUEBLES O EN<br>ESPECIE | 11001311001820100000000 | 1.500.000.000,00 |
| ROQUE JULIO TARAZONA PADILLA | 17045662         | BIENES<br>VACANTES -<br>TERRENOS Y<br>EDIFICACIONES         | 1100131030392000000000  | 97.567.000,00    |
| AURA ALICIA QUESADA ROJAS    | 20,245,447.00    | BIENES<br>VACANTES -<br>TERRENOS Y<br>EDIFICACIONES         | 11001311001720100000000 | 154.646.000,00   |

|   |            |   |                         |                |
|---|------------|---|-------------------------|----------------|
| CLARA INES DE JESUS MORALES                               | 41410555   | VOCACIONES<br>HEREDITARIAS<br>EN DINERO                         | 11001311002720100000000 | 128.204.000,00 |
| ANA VIRGINIA RODRIGUEZ RODRIGUEZ                          | 20009059   | VOCACIONES<br>HEREDITARIAS<br>EN DINERO                         | 11001400302920100000000 | 19.448.802,00  |
| CARMEN ELISA RUBIO DE GONZALEZ                            | 28.597.950 | SUCESIÓN O<br>VOCACIÓN<br>HEREDITARIA                           | 11001400300120200000000 | 89.561.973,00  |
| JUAN CAMILO JIMENEZ VALENCIA                              | 1136881691 | VOCACIONES<br>HEREDITARIAS<br>EN DINERO                         | 11001310303020100000000 | 10.000.000,00  |
| ITAU ASSET MANAGEMENT COLOMBIA S.A<br>SOCIEDAD FIDUCIARIA | 800141021  | VOCACIONES<br>HEREDITARIAS<br>EN DINERO                         | 11001310301420100000000 | 238.209.722,00 |
| NELSON GUERRA GUZMAN                                      | 2848749    | SUCESIÓN O<br>VOCACIÓN<br>HEREDITARIA                           | 11001311011201600000000 | 353.166.000,00 |
| LUIS FRANCISCO BLANCO DURAN                               | 2012949    | VOCACIONES<br>HEREDITARIAS<br>BIENES<br>MUEBLES O EN<br>ESPECIE | 11001311001720100000000 | 134.825.000,00 |
| JORGE ENRIQUE RIVEROS FLOREZ                              | 17029562   | SUCESIÓN O<br>VOCACIÓN<br>HEREDITARIA                           | 11001400304520200000000 | 42.110.391,00  |
| MARIO DE JESUS OROZCO                                     | 8251778    | SUCESIÓN O<br>VOCACIÓN<br>HEREDITARIA                           | 11001400304220200000000 | 3.764.708,00   |
| EVARISTA VARGAS DIAZ                                      | 27936181   | SUCESIÓN O<br>VOCACIÓN<br>HEREDITARIA                           | 11001418905720200000000 | 31.302.425,00  |
| ERMELINDA VERGARA ACOSTA                                  | 20067803   | SUCESIÓN O<br>VOCACIÓN<br>HEREDITARIA                           | 11001400302120200000000 | 49.174.526,00  |
| PIROSKA BUZA VDA. DE SANCHEZ.                             | 61990      | VOCACIONES<br>HEREDITARIAS<br>TERRENOS Y<br>EDIFICACIONES       | 11001311001719900000000 | 30.000.000,00  |
| ANA LUISA SUAREZ GOYENECHÉ.                               | 20083123   | VOCACIONES<br>HEREDITARIAS<br>TERRENOS Y<br>EDIFICACIONES       | 11001311000519900000000 | 50.000.000,00  |
| MARIA HORTENSIA CARRILLO<br>HERNANDEZ                     | 20039948   | VOCACIONES<br>HEREDITARIAS<br>TERRENOS Y<br>EDIFICACIONES       | 11001311001020000000000 | 70.000.000,00  |
| RAFAEL ARTURO LINARES ORTEGA                              | 2929903    | VOCACIONES<br>HEREDITARIAS<br>TERRENOS Y<br>EDIFICACIONES       | 11001311001120000000000 | 120.000.000,00 |

|                                  |           |   |                          |                |
|----------------------------------|-----------|---|--------------------------|----------------|
| BLANCA CUSARIA                   | 20294890  | VOCACIONES<br>HEREDITARIAS<br>TERRENOS Y<br>EDIFICACIONES | 110013110012200000000000 | 300.000.000,00 |
| VAISBERG CHET JER LEON           | 17132477  | VOCACIONES<br>HEREDITARIAS<br>TERRENOS Y<br>EDIFICACIONES | 110013110010200000000000 | 110.000.000,00 |
| CARLOS CLAUDIO MARTINEZ HIJUELOS | 2851458   | VOCACIONES<br>HEREDITARIAS<br>TERRENOS Y<br>EDIFICACIONES | 110014003061201000000000 | 24.500.000,00  |
| DOLLY ATEHORTUA RAMIREZ          | 20232604  | VOCACIONES<br>HEREDITARIAS<br>TERRENOS Y<br>EDIFICACIONES | 110013110005201000000000 | 188.487.000,00 |
| HERNAN CHAVEZ ALVARO             | 118432    | VOCACIONES<br>HEREDITARIAS<br>TERRENOS Y<br>EDIFICACIONES | 110013110016200000000000 | 100.311.744,00 |
| HERNANDO FARIAS MENDOZA          | 14769     | VOCACIONES<br>HEREDITARIAS<br>TERRENOS Y<br>EDIFICACIONES | 110013110026201000000000 | 617.667.000,00 |
| CECILIA GARCIA RODRIGUEZ         | 20299582  | VOCACIONES<br>HEREDITARIAS<br>TERRENOS Y<br>EDIFICACIONES | 110014003017201000000000 | 49.886.212,00  |
| MARIA AGUEDA RODRIGUEZ           | 20166088  | VOCACIONES<br>HEREDITARIAS<br>TERRENOS Y<br>EDIFICACIONES | 110013110018201000000000 | 138.388.000,00 |
| IRENE FERNANDEZ                  | 20136915  | VOCACIONES<br>HEREDITARIAS<br>TERRENOS Y<br>EDIFICACIONES | 110013110001201000000000 | 596.084.943,00 |
| ANA ELVIRA GALINDO               | 23481270  | VOCACIONES<br>HEREDITARIAS<br>TERRENOS Y<br>EDIFICACIONES | 110013110014201000000000 | 292.471.500,00 |
| RAFAEL MURCIA CRIOLLO            | 2.855.798 | SUCESIÓN O<br>VOCACIÓN<br>HEREDITARIA                     | 110013110005202000000000 | 264.104.250,00 |
| LUIS ALBERTO ALFONSO             | 2878601   | VOCACIONES<br>HEREDITARIAS<br>TERRENOS Y<br>EDIFICACIONES | 110013110001201000000000 | 110.000.000,00 |
| JUAN JOSE DIAZ                   | 1.113.383 | SUCESIÓN O<br>VOCACIÓN<br>HEREDITARIA                     | 110013110026202000000000 | 257.832.000,00 |
| ALBA MARINA BOLIVAR RUIZ         | 20126034  | VOCACIONES<br>HEREDITARIAS<br>TERRENOS Y<br>EDIFICACIONES | 110013110021201000000000 | 852.747.331,00 |

|                               |             |   |                         |                         |
|-------------------------------|-------------|---|-------------------------|-------------------------|
| YAMILE JADETH OCAMPO          | 20221192    | VOCACIONES<br>HEREDITARIAS<br>TERRENOS Y<br>EDIFICACIONES | 11001311003120100000000 | 270.000.000,00          |
| ELISA FARIAS MENDOZA          | 20018428    | VOCACIONES<br>HEREDITARIAS<br>TERRENOS Y<br>EDIFICACIONES | 11001311000220100000000 | 617.667.000,00          |
| CESAR AUGUSTO ZAPATA VINASCO  | 19231418    | VOCACIONES<br>HEREDITARIAS<br>TERRENOS Y<br>EDIFICACIONES | 11001311000520100000000 | 84.274.500,00           |
| EMILIANO RODRIGUEZ CAMPOS     | 152400      | VOCACIONES<br>HEREDITARIAS<br>TERRENOS Y<br>EDIFICACIONES | 11001311001520100000000 | 370.000.000,00          |
| JAVIER GIRALDO DUQUE          | 1221352     | VOCACIONES<br>HEREDITARIAS<br>TERRENOS Y<br>EDIFICACIONES | 11001400300520100000000 | 54.290.000,00           |
| MIGUEL ANGEL PEÑALOZA VIVAS   | 2940357     | SUCESIÓN O<br>VOCACIÓN<br>HEREDITARIA                     | 11001311001820200000000 | 100.000.000,00          |
| FISCALIA GENERAL DE LA NACIÓN | 800.152.783 | OTRAS   | 11001400301220200000000 | 15.540.057,00           |
| <b>Total Procesos</b>         |             |   |                         | <b>8.536.232.084,00</b> |

La regional Antioquia, tiene los siguientes procesos, donde el más relevante está a nombre de la señora Luisa Nelly Mejía de Cardona, con el No. 50016000248201200000, Vocaciones hereditarias en terrenos y edificaciones, por valor de \$600.000.000

| Nombre del demandado (3) | Nit /<br>Cédula (4) | Proceso (5)   | No de Proceso (6)                                  | Valor (7)   |
|--------------------------|---------------------|---|--|-------------|
| HOSPITAL DE LA CARIDAD   | 890980727           | BIENES VACANTES<br>-<br>TERRENOS Y<br>EDIFICACIONES | 5308310300120120000000                             | 100.000.000 |
| MERCEDES ROSA PIEDRAHITA | 21344098            | VOCACIONES<br>HEREDITARIAS EN DINERO                | 5001311001120020000000                             | 8.054.495   |
| DESIDERIO PALACIO        | 3313596             | VOCACIONES<br>HEREDITARIAS EN DINERO                | Radicado Interno: 5-39 (No<br>es Proceso Judicial) | 12.136.498  |
| ANA SOFIA URIBE PUERTA   | 21307338            | VOCACION HEREDITARIA EN<br>DINERO                   | 00000000000000000003106                            | 109.227.491 |
| ANA SOFIA URIBE PUERTA   | 21307339            | VOCACIONES HEREDITARIAS<br>EN INVERSIONES           | 00000000000000000003106                            | 292.219.052 |
| JUAN BARRIENTOS          | 8216588             | VOCACIONES HEREDITARIAS<br>EN INVERSIONES           | 6-169  | 151.503     |

|                                     |          |  |  |                      |
|-------------------------------------|----------|--|--|----------------------|
| JOSE OSCAR URIBE ARBELAEZ           | 2862     | VOCACIONES HEREDITARIAS EN BIENES                | 5,001400301020050000000                            | 2.000.000            |
| ROSARIO AVENDAÑO URIBE              | 21334214 | VOCACIONES HEREDITARIAS TERRENOS Y EDIFICACIONES | 5001400302020050000000                             | 20.000.000           |
| FLAVICIANO GAVIRIA                  | 3314811  | VOCACIONES HEREDITARIAS TERRENOS Y EDIFICACIONES | '05001400300320060082600                           | 3.889.000            |
| DESIDERIO PALACIO                   | 3313596  | VOCACIONES HEREDITARIAS EN TERRENOS Y EDIFICIOS  | Radicado Interno: 5-39 (No es Proceso Judicial)    | 10.945.000           |
| JESUS HELIODORO NOREÑA SUAREZ       | 3429890  | VOCACIONES HEREDITARIAS TERRENOS Y EDIFICACIONES | 5847408900120120000000                             | 50.000.000           |
| MERCEDES ROSA PIEDRAHITA            | 21344098 | VOCACIONES HEREDITARIAS TERRENOS Y EDIFICACIONES | 5001311001120020000000                             | 18.955.000           |
| ENRIQUE MEJIA PIZANO                | 3325785  | VOCACIONES HEREDITARIAS TERRENOS Y EDIFICACIONES | 50016000248201200000                               | 300.000.000          |
| LUISA NELLY MEJIA DE CARDONA        | 32077305 | VOCACIONES HEREDITARIAS TERRENOS Y EDIFICACIONES | 50016000248201200000                               | 600.000.000          |
| LUZ MIRIAM ARAQUE                   | 21335733 | VOCACIONES HEREDITARIAS TERRENOS Y EDIFICACIONES | 5001400300320110000000                             | 1                    |
| JOSE FERNANDO RUIZ ECHERRI          | 71670366 | VOCACIONES HEREDITARIAS TERRENOS Y EDIFICACIONES | Número escritura 237-2019 (No es proceso judicial) | 210.000.000          |
| SOLEDAD VASQUEZ DE ZULUAGA          | 21349680 | VOCACIONES HEREDITARIAS TERRENOS Y EDIFICACIONES | 5001400300520130000000                             | 551.000              |
| Luis Navarro Ospina                 | 3327291  | VOCACIONES HEREDITARIAS TERRENOS Y EDIFICACIONES | Número escritura 317-2019 (No es proceso judicial) | 39.223.944           |
| DARIO DE JESUS JARAMILLO ECHAVARRIA | 3598231  | VOCACIONES HEREDITARIAS TERRENOS Y EDIFICACIONES | Escritura 4563-2019                                | 15.547.423           |
| GILBERTO DUQUE URREA                | 659018   | BIENES VACANTES - INCAUTADOS POR LA FISCALIA     | 5001310301020120000000                             | 52.120.000           |
| Claudia Maria Calle                 | 42882016 | BIENES MOSTRENCOS- INCAUTADOS POR € ISCALIA      | '05001310300620060040500                           | 5.000.000            |
| .Ean Alexis Gomez Cadavid           | 98528212 | BIENES MOSTRENCOS- INCAUTADOS POR FISCALIA       | '05001400302720110074800                           | 10.000.000           |
| Leonel de Jesus Hernández           | 8217059  | BIENES MOSTRENCOS- INCAUTADOS POR FISCALIA       | '05001400301520120056100                           | 1.000.000            |
| <b>Total Procesos</b>               |          |  |  | <b>1.861.020.407</b> |



## 8190 OTROS DERECHOS CONTINGENTES

El saldo de otros derechos contingentes lo conforman las siguientes subcuentas contables.

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO                   | Año 2020              | Año 2019              | Variación          | %           |
|--------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|-------------|
| 819003 | Intereses De Mora          | 29,878,360,273        | 32,477,047,534        | -2,598,687,261     | -8.00       |
| 819090 | Otros Activos Contingentes | 18,316,868,178        | 15,067,633,591        | 3,249,234,587      | 21.56       |
|        | <b>TOTALES</b>             | <b>48,195,228,451</b> | <b>47,544,681,125</b> | <b>650,547,326</b> | <b>1.37</b> |

### 25.2 PASIVOS CONTINGENTES.

Un pasivo contingente corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no es objeto de reconocimiento en los estados financieros; bien sea porque no es probable que, por la existencia de esta y para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio, o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad. La entidad registra los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras cuando es posible realizar una medición.

Los pasivos contingentes se evaluarán cuando la entidad obtenga nueva información de los hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo y del gasto en los estados financiero el periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Adicionalmente, cuando sea posible realizar una medición de los efectos financieros del pasivo contingente, estos se registrarán en cuenta de orden acreedoras contingentes. La medición corresponderá a la mejor estimación del desembolso que la entidad tendría que realizar para cancelar la obligación o para transferirla a un tercero. Ahora bien, cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativo, el valor del pasivo contingente será el valor presente de los valores que se requerirían para cancelar la obligación, o para transferirla a un tercero. Para tal efecto, se utilizará como factor de descuento, la tasa de mercado de los TES emitido por el Gobierno Nacional, con plazos similares a los estimados para realizar el desembolso.

Las demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales que se interpongan en contra del ICBF, se registrarán con la notificación de la demanda, o de acuerdo con los procedimientos definidos, según se trate de un arbitraje o conciliación extrajudicial, deben reconocerse en la subcuenta que identifican su origen: en Civiles, Laborales, Administrativos, Otros Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos. Está conformado por las siguientes cuentas:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO   | Año 2020               | Año 2019               | Variación             | %           |
|--------|--|------------------------|------------------------|-----------------------|-------------|
| 9120   | LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS | 585,882,891,298        | 565,975,320,023        | 19,907,571,275        | 3.52        |
| 9190   | OTROS PASIVOS CONTINGENTES                                   | 2,445,902,290          | 1,537,864,750          | 908,037,540           | 59.05       |
|        | <b>TOTALES</b>   | <b>588,328,793,588</b> | <b>567,513,184,773</b> | <b>20,815,608,815</b> | <b>3.67</b> |

#### 9120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS.

Representa el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra de la entidad. También incluye las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias contractuales, el saldo de la cuenta al cierre de la vigencia de 2020 es por valor de \$585.882.891.298, correspondiente a 1.275 procesos, donde los procesos administrativos son los de mayor relevancia, con un saldo de \$506.162.576.978.

En Pesos

| Cód. Cta.      | Concepto                  | Año 2020               | Año 2019               | Absoluta              | %        |
|----------------|---------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|----------|
| 912001         | Civiles                   | 5.063.339.902          | 4.092.589.420          | 970.750.482           | 24       |
| 912002         | Laborales                 | 74.656.974.417         | 101.577.771.163        | -26.920.796.746       | -27      |
| 912003         | Administrativos           | 0                      | 0                      | 0                     | 0        |
| 912004         | Obligaciones Fiscales     | 506.162.576.978        | 460.304.959.440        | 45.857.617.538        | 10       |
| 912090         | Otros Litigios y Demandas | 0                      | 0                      | 0                     | 0        |
| <b>Totales</b> |                           | <b>585.882.891.298</b> | <b>565.975.320.023</b> | <b>19.907.571.274</b> | <b>4</b> |

|              |       |       |     |    |
|--------------|-------|-------|-----|----|
| No. Procesos | 1.275 | 1.037 | 237 | 23 |
|--------------|-------|-------|-----|----|

| DESCRIPCIÓN     |     | CONCEPTO  | CORTE 2020             | CANTIDAD<br>(Procesos o casos) | INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD |                        |
|-----------------|-----|---|------------------------|--------------------------------|------------------------------------|------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT |   | VALOR EN LIBROS        |                                | ASOCIADAS AL VALOR                 | ASOCIADAS CON LA FECHA |
|                 | Db  | <b>PASIVOS CONTINGENTES</b>   | <b>585.882.891.298</b> | <b>1.275</b>                   |                                    |                        |
| <b>9.1.20</b>   | Db  | <b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b> | <b>585.882.891.298</b> | <b>1.275</b>                   |                                    |                        |
| 9.1.20.01       | Db  | Civiles   | 5.063.339.902          | 26                             | -                                  | -                      |
| 9.1.20.02       | Db  | Laborales   | 74.656.974.417         | 823                            | -                                  | -                      |
| 9.1.20.04       | Db  | Administrativos   | 506.162.576.978        | 425                            | -                                  | -                      |

A nivel regional, la cuenta 912001- Procesos Civiles, presenta las siguientes características:

A nivel de subcuenta la 912001- Civiles, con un saldo de \$5.063.339.902, correspondiente a 26 procesos por concepto de acciones de repetición, declaratorias de pertenencia, y otros. Tiene su mayor incidencia en el proceso de otras acciones contenciosas administrativas, de la Fundación Prociencia con radicado No.13001233300020180061300, por valor de \$7.818.524.064, de la Sede Nacional.

A nivel regional, la cuenta 912002-Procesos Laborales, presenta las siguientes características:

| Regionales    | En Pesos       |                |                 |     |
|---------------|----------------|----------------|-----------------|-----|
|               | Año 2020       | Año 2019       | Absoluta        | %   |
| GUAJIRA       | 50.099.789.080 | 37.136.676.080 | 12.963.113.000  | 35  |
| SUCRE         | 5.916.977.502  | 7.285.581.943  | -1.368.604.441  | -19 |
| VALLE         | 5.377.814.525  | 4.743.383.393  | 634.431.132     | 13  |
| QUINDIO       | 3.516.664.193  | 8.512.241.867  | -4.995.577.674  | -59 |
| ANTIOQUIA     | 1.817.453.398  | 3.454.359.087  | -1.636.905.689  | -47 |
| BOYACA        | 1.056.679.253  | 12.810.943.620 | -11.754.264.367 | -92 |
| SEDE NACIONAL | 985.868.558    | 876.506.819    | 109.361.739     | 12  |
| TOLIMA        | 838.777.763    | 1.178.006.423  | -339.228.660    | -29 |
| ATLANTICO     | 720.582.489    | 1.481.106.751  | -760.524.262    | -51 |

|                     |                       |                        |                        |            |
|---------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|------------|
| RISARALDA           | 644.350.000           | 3.692.160.000          | -3.047.810.000         | -83        |
| NTE SANTANDER       | 553.376.280           | 5.111.713.248          | -4.558.336.968         | -89        |
| CALDAS              | 545.905.385           | 545.905.385            | 0                      | 0          |
| CAQUETA             | 492.964.354           | 202.453.670            | 290.510.684            | 143        |
| SANTANDER           | 398.438.720           | 1.015.919.886          | -617.481.166           | -61        |
| BOLIVAR             | 373.726.401           | 700.741.038            | -327.014.637           | -47        |
| HUILA               | 333.002.720           | 567.179.708            | -234.176.988           | -41        |
| NARIÑO              | 322.317.156           | 1.122.806.990          | -800.489.834           | -71        |
| CUNDINAMARCA        | 211.157.096           | 1.239.557.541          | -1.028.400.445         | -83        |
| CHOCO               | 176.494.354           | 116.652.500            | 59.841.854             | 51         |
| BOGOTA              | 174.721.616           | 1.313.418.060          | -1.138.696.444         | -87        |
| VAUPES              | 42.147.334            | 42.147.334             | 0                      | 0          |
| META                | 25.579.080            | 25.579.080             | 0                      | 0          |
| CESAR               | 16.562.320            | 287.370.336            | -270.808.016           | -94        |
| ARAUCA              | 15.624.840            | 15.624.840             | 0                      | 0          |
| CASANARE            | 0                     | 25.000.000             | -25.000.000            | -100       |
| CAUCA               | 0                     | 1.094.387.125          | -1.094.387.125         | -100       |
| CORDOBA             | 0                     | 6.625.901.578          | -6.625.901.578         | -100       |
| MAGDALENA           | 0                     | 354.446.860            | -354.446.860           | -100       |
| <b>TOTALES</b>      | <b>74.656.974.417</b> | <b>101.577.771.163</b> | <b>-26.920.796.746</b> | <b>-27</b> |
| <b>No. Procesos</b> | <b>823</b>            | <b>1.166</b>           | <b>-343</b>            | <b>-29</b> |

De la cuenta 912002-Laborales, con saldo de \$74.656.9740.417, corresponde a 823 procesos ejecutivos, declaratorias de relación laboral y otros, la regional con mayor participación es la Guajira, con 562 procesos, por valor de \$50.099.789.080.

En la variación absoluta presenta una disminución por valor de \$-26.920.796.746 equivalente al -27%, donde las cifras de mayor impacto la presentan la regional Guajira, por valor de \$12.963.113.000, Boyacá con \$-11.754.264.367, Córdoba con \$-6.625.901.578, Quindío con \$-4.995.577.674 y la regional de Norte de Santander con \$-4.558.336.968.

A nivel regional la cuenta 912004-Procesos Administrativos, presenta las siguientes características:

En Pesos

| Regionales    | Año 2020        | Año 2019        | Absoluta        | %   |
|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----|
| VALLE         | 266.840.959.444 | 66.178.060.954  | 200.662.898.490 | 303 |
| SANTANDER     | 103.469.360.298 | 117.635.556.182 | -14.166.195.884 | -12 |
| SEDE NACIONAL | 19.163.234.391  | 55.451.830.566  | -36.288.596.174 | -65 |
| CHOCO         | 16.235.035.649  | 29.037.653.087  | -12.802.617.438 | -44 |
| BOLIVAR       | 11.460.690.205  | 9.704.142.546   | 1.756.547.659   | 18  |
| CALDAS        | 9.869.022.509   | 10.106.003.563  | -236.981.054    | -2  |
| AMAZONAS      | 8.882.188.758   | 8.882.188.758   | 0               | 0   |
| HUILA         | 8.528.912.785   | 17.061.630.742  | -8.532.717.957  | -50 |
| NTE SANTANDER | 6.927.433.697   | 6.551.281.464   | 376.152.233     | 6   |
| ARAUCA        | 6.277.797.946   | 6.435.725.379   | -157.927.433    | -2  |
| BOYACA        | 5.653.765.633   | 6.349.635.172   | -695.869.539    | -11 |
| META          | 5.494.095.146   | 5.796.062.033   | -301.966.887    | -5  |
| ATLANTICO     | 5.339.233.708   | 26.297.427.303  | -20.958.193.595 | -80 |
| RISARALDA     | 5.294.338.946   | 4.882.078.080   | 412.260.867     | 8   |
| QUINDIO       | 5.078.447.014   | 5.176.200.693   | -97.753.679     | -2  |
| ANTIOQUIA     | 4.989.101.733   | 25.321.127.981  | -20.332.026.248 | -80 |
| CAUCA         | 3.421.010.249   | 4.873.837.312   | -1.452.827.063  | -30 |
| GUAJIRA       | 2.490.860.289   | 3.171.205.972   | -680.345.683    | -21 |
| BOGOTA        | 2.404.718.164   | 2.599.139.594   | -194.421.430    | -7  |
| NARIÑO        | 1.564.283.253   | 10.730.999.425  | -9.166.716.172  | -85 |
| CUNDINAMARCA  | 1.393.144.270   | 1.583.665.160   | -190.520.890    | -12 |
| CAQUETA       | 1.383.318.095   | 7.112.755.499   | -5.729.437.404  | -81 |
| CORDOBA       | 1.356.583.172   | 3.626.124.597   | -2.269.541.425  | -63 |
| TOLIMA        | 1.276.246.086   | 4.966.735.863   | -3.690.489.777  | -74 |
| SUCRE         | 401.528.557     | 8.523.701.739   | -8.122.173.182  | -95 |
| CASANARE      | 361.603.357     | 298.885.375     | 62.717.982      | 21  |
| CESAR         | 223.455.146     | 10.073.400.451  | -9.849.945.305  | -98 |
| VICHADA       | 150.107.358     | 150.107.357     | 1               | 0   |
| PUTUMAYO      | 140.863.908     | 328.532.676     | -187.668.768    | -57 |

|                     |                        |                        |                       |            |
|---------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|------------|
| MAGDALENA           | 91.237.211             | 1.225.268.744          | -1.134.031.533        | -93        |
| GUAVIARE            | 0                      | 173.995.172            | -173.995.172          | -100       |
| <b>TOTALES</b>      | <b>506.162.576.978</b> | <b>460.304.959.440</b> | <b>45.857.617.538</b> | <b>10</b>  |
| <b>No. Procesos</b> | <b>425</b>             | <b>1.037</b>           | <b>-612</b>           | <b>-59</b> |

En la cuenta 912004- Administrativos, con saldo de \$506.162.576.978, correspondiente a 425 procesos administrativos de nulidad, contractual declarativos y otras acciones, la más representativa frente a este rubro, lo presenta Regional Valle, del proceso otras acciones contenciosas administrativas, acción de grupo resguardo indígena Wounaan, con radicado No. 76001233300520170184500, por valor de \$238.354.867.400, donde la variación absoluta, presenta un incremento por valor de \$200.662.898.490, equivalente al 303%.

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

En las cuentas de orden se reconocen los Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos (Procesos civiles, laborales, penales, administrativas, Obligaciones fiscales, otros litigios) y Otros activos contingentes (Garantías, intereses de mora, otros).

### 26.1. Cuentas de orden deudoras

El ICBF registra en cuentas de orden deudoras, los procesos con base en el Oficio suscrito por el apoderado, acompañado del acto de notificación cuando se admiten las demandas, o de la Resolución mediante la cual se reconoce la calidad del denunciante para los Bienes Vacantes, Mostrencos y Vocaciones Hereditarias.

El Grupo Deudoras de Control, Cierra a 31 de diciembre de 2020, con \$152.897.011.068 corresponde a los bienes muebles e inmuebles que se encuentran por un valor inferior al umbral de materialidad 15 SMMLV, las cuentas por cobrar y los procesos que lleva el Grupo Jurídico a favor del ICBF y está conformado por las siguientes cuentas:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO                     | Año 2020               | Año 2019               | Variación             | %            |
|--------|------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|--------------|
| 8315   | BIENES Y DERECHOS RETIRADOS  | 107,645,799,358        | 91,308,304,488         | 16,337,494,870        | 17.89        |
| 8347   | BIENES ENTREGADOS A TERCEROS | 44,975,903,886         | 41,745,303,740         | 3,230,600,146         | 7.74         |
| 8361   | RESPONSABILIDADES EN PROCESO | 274,357,824            | 284,024,491            | -9,666,667            | -3.40        |
|        | <b>TOTALES</b>               | <b>152,896,061,068</b> | <b>133,337,632,719</b> | <b>19,558,428,349</b> | <b>14.67</b> |

### 8315 BIENES Y DERECHOS RETIRADOS.

Representa el valor de los bienes y derechos retirados del servicio, por destrucción o por encontrarse inservibles, así como los bienes totalmente depreciados, agotados o amortizados, los cuales han sido retirados del servicio por no encontrarse en condiciones de uso, y los bienes que se encuentran por un valor inferior al umbral de materialidad 15 SMMLV, los bienes de consumo, también se registra los derechos retirados por castigo, que a criterio de la entidad requiere ser controlados.

En Pesos

| CUENTA    | CONCEPTO                          | Año 2020               | Año 2019              | Variación             | %            |
|-----------|-----------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| 831510001 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO      | 71.602.716.127         | 55.266.284.788        | 16.336.431.339        | 29,56        |
| 831535001 | CUENTAS POR COBRAR                | 627.265.210            | 617.614.305           | 9.650.905             | 1,56         |
| 831590001 | Otros bienes y derechos retirados | 35.415.818.021         | 35.424.405.395        | -8.587.374            | -0,02        |
|           | <b>TOTALES</b>                    | <b>107.645.799.358</b> | <b>91.308.304.488</b> | <b>16.337.494.870</b> | <b>17,89</b> |

### 831510 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Presenta saldo por \$71.602.716.127 a nivel de subcuenta el más representativo se refleja en la 831510 Propiedad Planta Y Equipo, con un incremento 29,56 % con relación al cierre de la vigencia 2019.

Este incremento se presenta como resultado de la reclasificación de elementos de consumo, del inventario a cuentas de orden en el mes de julio de 2020, por lo anterior expuesto dicha reclasificación a Nivel Nacional fue por valor de \$ 7.661.652.868

En esta cuenta se dio los ingresos al almacén, realizados a Nivel Nacional durante la vigencia 2020, para la atención a la emergencia de COVID – 19, fue por valor de \$948.282.523 discriminados por Regional de la siguiente manera;

En Pesos

| <b>REGIONAL</b>             | <b>VALOR</b>   |
|-----------------------------|----------------|
| SEDE NACIONAL               | 827,659,625.00 |
| REGIONAL MAGDALENA          | 23,041,112.00  |
| REGIONAL VALLE DEL CAUCA    | 10,452,970.00  |
| REGIONAL ARAUCA             | 10,248,012.00  |
| REGIONAL CUNDINAMARCA       | 9,959,916.00   |
| REGIONAL ANTIOQUIA          | 7,532,500.00   |
| REGIONAL BOGOTA             | 5,880,000.00   |
| REGIONAL TOLIMA             | 5,100,000.00   |
| REGIONAL HUILA              | 4,650,300.00   |
| REGIONAL BOLÍVAR            | 3,833,727.00   |
| REGIONAL NORTE DE SANTANDER | 3,815,000.00   |
| REGIONAL NARIÑO             | 3,793,987.00   |
| REGIONAL BOYACA             | 3,424,176.00   |
| REGIONAL CASANARE           | 3,171,720.00   |
| REGIONAL QUINDIO            | 2,748,098.00   |
| REGIONAL CHOCÓ              | 2,588,100.00   |
| REGIONAL LA GUAJIRA         | 2,517,640.00   |
| REGIONAL CALDAS             | 2,340,000.00   |
| REGIONAL PUTUMAYO           | 2,338,370.00   |
| REGIONAL SANTANDER          | 2,067,000.00   |
| REGIONAL RISARALDA          | 1,900,050.00   |
| REGIONAL CÓRDOBA            | 1,694,000.00   |
| REGIONAL CESAR              | 1,609,152.00   |
| REGIONAL ATLANTICO          | 1,390,000.00   |
| REGIONAL CAQUETÁ            | 1,350,000.00   |
| REGIONAL SUCRE              | 1,110,000.00   |



|                   |                       |
|-------------------|-----------------------|
| REGIONAL GUAVIARE | 1,050,000.00          |
| REGIONAL META     | 670,068.00            |
| REGIONAL GUAINÍA  | 347,000.00            |
| <b>TOTAL</b>      | <b>948,282,523.00</b> |

Los elementos ingresados por este concepto, corresponden a bienes de consumo, tales como; Gel antibacterial, Batas desechables, Guantes de nitrilo, Tapabocas, Termómetro Infrarrojo, Alcohol Antiséptico, Tapete desinfección, overol dril enterizo, Cargador de pilas, Pilas alcalina, Monogafas de Protección, Gafas Spectacles Sierra Elite, Batería Recargable 12 v, entre otros.

**Bienes recibidos en Dación de Pago**, en la vigencia 2020, es por valor de \$1.564.286, corresponde a las siguientes regionales;

Valor en Pesos

| NOMBRE REGIONAL | COD AGRU | NOMBRE AGRUPACION   | DESCRIPCIÓN  | VALOR      |
|-----------------|----------|---|--|------------|
| NARIÑO          | 203002   | Equipos para el procesamiento de datos Hardware   | CONSC.CTRL. NO.2 / PROCOLDI SAS NIT. 900394682 /BIENES RECIBIDOS EN DACION DE PAGO SEGUN AUTO 620-00211 DICIEMBRE DE 2019/ ACTA DE ENTREGA DE FECH.28 /01/2020/LORENA MARTINEZ | \$ 102.000 |
| NARIÑO          | 112005   | Bienes de consumo   | CONSC.CTRL. NO.1 / PROCOLDI SAS NIT. 900394682 /BIENES RECIBIDOS EN DACION DE PAGO SEGUN AUTO 620-00211 DICIEMBRE DE 2019/ ACTA DE ENTREGA DE FECH.28 /01/2020/LORENA MARTINEZ | \$ 458.584 |
| NARIÑO          | 115005   | Bienes de consumo   | CONSC.CTRL. NO.1 / PROCOLDI SAS NIT. 900394682 /BIENES RECIBIDOS EN DACION DE PAGO SEGUN AUTO 620-00211 DICIEMBRE DE 2019/ ACTA DE ENTREGA DE FECH.28 /01/2020/LORENA MARTINEZ | \$ 90.162  |
| BOGOTA          | 207002   | Equipos, máquinas y elementos para comunicación, radio, televisión, señales, sonido, radar y proyección | N° 3 INGRESO SEGÚN AUTO 405-006144 de 24 de junio de 2020 SUPERINTENDENCIA DE SOC. ICON NIT 900644022 BIENES EN BODEGA   | \$ 507.742 |

| NOMBRE REGIONAL                            | COD AGRU | NOMBRE AGRUPACION                               | DESCRIPCIÓN  | VALOR               |
|--|----------|---|--|---------------------|
| BOGOTA                                     | 203002   | Equipos para el procesamiento de datos Hardware | N° 3 INGRESO SEGÚN AUTO 405-006144 de 24 de junio de 2020 SUPERINTENDENCIA DE SOC. ICON NIT 900644022 BIENES EN BODEGA | \$ 405.798          |
| <b>BIENES RECIBIDOS POR DACION DE PAGO</b> |          |   |  | <b>\$ 1.564.286</b> |

### BAJAS AÑO 2020

Las bajas realizadas durante el periodo del año 2020, por los conceptos de Baja por Cesión a Título Gratuito, Baja por Eliminación de Inservible, Baja por Permuta y Baja por Siniestro, se realizaron a bienes muebles con costo histórico, en menor valor al umbral de materialidad de 15 SMMLV, presentando su registro contable en cuentas de orden, así:

En pesos

| CLASE DE BAJA                      | VALOR                 |
|------------------------------------|-----------------------|
| BAJA POR CESION A TITULO GRATUITO  | 8.803.156             |
| BAJA POR ELIMINACION DE INSERVIBLE | 758.315.408           |
| BAJA POR PERMUTA                   | 130.000               |
| BAJA POR SINIESTRO                 | 136.289.172           |
| <b>TOTAL VALOR DE BAJAS</b>        | <b>\$ 903.537.737</b> |

**Bienes muebles en mantenimiento**, existen bienes muebles de menor umbral de materialidad 15 SMMLV, en mantenimiento por un valor en libros de \$50.670.739. discriminados así:

En Pesos

| DESCRIPCIÓN  | COSTO HISTORICO    | DEPRECIACION ACUMULADA | VALOR EN LIBROS   |
|--|--------------------|------------------------|-------------------|
| REGIONAL AMAZONAS  | 2.305.526          | 1.377.505              | 928.020           |
| REGIONAL ARAUCA  | 46.415             | 26.962                 | 19.453            |
| REGIONAL ATLANTICO                                       | 9.093.801          | 5.282.317              | 3.811.484         |
| REGIONAL CALDAS  | 128.933            | 74.895                 | 54.038            |
| REGIONAL CAQUETA   | 22.566.220         | 12.753.726             | 9.812.495         |
| REGIONAL CASANARE  | 1.037.143          | 58.238                 | 978.905           |
| REGIONAL CORDOBA   | 2.347.414          | 1.363.574              | 983.840           |
| REGIONAL GUAVIARE  | 9.046.096          | 5.276.627              | 3.769.469         |
| REGIONAL META  | 5.668.923          | 2.221.390              | 3.447.533         |
| REGIONAL NORTE DE SANTANDER                              | 3.205.316          | 1.861.915              | 1.343.401         |
| REGIONAL TOLIMA  | 9.171.128          | 5.334.354              | 3.836.774         |
| REGIONAL VALLE   | 24.842.518         | 14.256.412             | 10.586.107        |
| REGIONAL VICHADA   | 17.867.495         | 10.675.471             | 7.192.024         |
| SEDE NACIONAL  | 9.457.548          | 5.550.353              | 3.907.195         |
| <b>TOTAL BIENES EN MANTENIMIENTO EN CUENTAS DE ORDEN</b> | <b>116.784.476</b> | <b>66.113.737</b>      | <b>50.670.739</b> |

Los anteriores bienes muebles, corresponden en su mayoría a elementos de tecnología, que por el tiempo de uso requieren tener un mantenimiento actualización y/o limpieza.

### Inmuebles que tienen restricción de dominio

A continuación, se relacionan los inmuebles que presentan limitaciones por diferentes conceptos, los cuales se encuentran registrados en cuentas de orden, hasta tanto se pueda disponer de ellos, los cuales se detallan a continuación:

En pesos

| Regional      | Placa  | Modalidad de Ingreso | Valor       | Tipo de Inmueble | Tipo de Restricción      |
|---------------|--------|----------------------|-------------|------------------|--------------------------|
| Sede Nacional | 40762  | Compra               | 531,999,999 | Terreno          | Parque público           |
| Quindío       | 93471  | Donación             | 139,320,798 | Terreno          | Zona de alto riesgo      |
| Quindío       | 93472  | Donación             | 44,071,530  | Casa             | Zona de alto riesgo      |
| Chocó         | 94674  | Donación             | 864,000     | Terreno          | Parque público           |
| Chocó         | 94675  | Donación             | 26,400,000  | Parque           | Parque público           |
| Chocó         | 94678  | Compra               | 1,615,485   | Terreno          | Camposanto               |
| Quindío       | 96047  | Vocación Hereditaria | 3,136,140   | Terreno          | Zona de alto riesgo      |
| Chocó         | 96385  | Donación             | 3,442,673   | Terreno          | Camposanto               |
| Putumayo      | 186668 | Donación             | 33,749,999  | Terreno          | Invadido                 |
| Sede Nacional | 190536 | Donación             | 18,910,948  | Terreno          | Parque público           |
| Sede Nacional | 190537 | Compra               | 52,903,377  | Terreno          | Parque público           |
| Sede Nacional | 221222 | Vocación Hereditaria | 8,031,000   | Terreno          | Anden                    |
| Sede Nacional | 322400 | Vocación Hereditaria | 20,805,000  | Terreno          | Herederero mejor derecho |
| Sede Nacional | 410067 | Vocación Hereditaria | 247,842,000 | Apartamento      | Invadido                 |
| Sede Nacional | 417301 | Vocación Hereditaria | 374,112,000 | Local            | Invadido                 |
| Valle         | 421809 | Vocación Hereditaria | 26,889,804  | Terreno          | Invadido                 |
| Valle         | 421810 | Vocación Hereditaria | 10,010,195  | Casa             | Invadido                 |
| Caldas        | 425331 | Vocación Hereditaria | 688,000     | Lote             | Invadido                 |
| Caldas        | 425332 | Vocación Hereditaria | 626,000     | Lote             | Invadido                 |
| Santander     | 435065 | Vocación Hereditaria | 63,830,000  | Parqueadero      | Invadido                 |
| Antioquia     | 435400 | Vocación Hereditaria | 86,100,000  | Terreno          | Invadido                 |
| Antioquia     | 435401 | Vocación Hereditaria | 123,900,000 | Construcción     | Invadido                 |
| Sede Nacional | 436304 | Vocación Hereditaria | 160,000     | Terreno          | Común y proindiviso      |

|               |        |                      |                      |             |                     |
|---------------|--------|----------------------|----------------------|-------------|---------------------|
| Sede Nacional | 436305 | Vocación Hereditaria | 15,000               | Terreno     | Común y proindiviso |
| Cauca         | 437655 | Vocación Hereditaria | 12,597,883           | Terreno     | Invadido            |
| Cauca         | 437656 | Vocación Hereditaria | 19,500,117           | Edificación | Invadido            |
| <b>Total:</b> |        |                      | <b>1,851,521,950</b> |             |                     |

Bajas en inmuebles para la vigencia 2020:

| ENTRADAS - Bienes con Uso Futuro Indeterminado |               |                                 |        |                      |
|--|---------------|---------------------------------|--------|----------------------|
| FECHA  | REGIONAL      | CONCEPTO                        | PLACA  | VALOR                |
| 12/07/2020                                     | Antioquia     | Vocación Hereditaria - Invadido | 435401 | 123.900.000          |
| 12/07/2020                                     | Antioquia     | Vocación Hereditaria - Invadido | 435400 | 86.100.000           |
| 26/11/2020                                     | Santander     | Vocación Hereditaria - Invadido | 435065 | 63.830.000           |
| 30/01/2020                                     | Valle         | Vocación Hereditaria - Invadido | 421809 | 26.889.805           |
| 28/12/2020                                     | Cauca         | Vocación Hereditaria - Invadido | 437656 | 19.500.117           |
| 28/12/2020                                     | Cauca         | Vocación Hereditaria - Invadido | 437655 | 12.597.883           |
| 30/01/2020                                     | Valle         | Vocación Hereditaria - Invadido | 421810 | 10.010.195           |
| 28/02/2020                                     | Caldas        | Vocación Hereditaria - Invadido | 425331 | 688.000              |
| 28/02/2020                                     | Caldas        | Vocación Hereditaria - Invadido | 425332 | 626.000              |
| 15/12/2020                                     | Sede Nacional | Vocación Hereditaria - Invadido | 436304 | 160.000              |
| 15/12/2020                                     | Sede Nacional | Vocación Hereditaria - Invadido | 436305 | 15.000               |
| <b>Subtotal</b>                                |               |                                 |        | <b>\$344.317.000</b> |

Las reclasificaciones de Inmuebles:

| RECLASIFICACIONES - ENTRADAS - Bienes con Uso Futuro Indeterminado |               |                              |        |            |
|--|---------------|------------------------------|--------|------------|
| FECHA  | REGIONAL      | CONCEPTO                     | PLACA  | VALOR      |
| 28/12/2020   | Sede Nacional | Reclasificó de No Explotados | 322400 | 20.805.000 |

|                 |  |  |  |                     |
|-----------------|--|--|--|---------------------|
| <b>Subtotal</b> |  |  |  | <b>\$20.805.000</b> |
|-----------------|--|--|--|---------------------|

### 831535 CUENTAS POR COBRAR.

Se incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que la entidad realiza con terceros, y que, por su naturaleza no afectan su situación financiera, ni el rendimiento. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos.

**En Pesos**

| Código              | Descripción        | Año 2020    | Año 2019    | Variación | %           |
|---------------------|--------------------|-------------|-------------|-----------|-------------|
| 831535              | Cuentas por Cobrar | 627.265.210 | 617.614.305 | 9.650.905 | 1,6         |
| <b>Totales</b>      |                    | 627.265.210 | 617.614.305 | 9.650.905 | 1,6         |
| <b>No. Procesos</b> |                    | <b>89</b>   | <b>93</b>   | <b>-4</b> | <b>-4,3</b> |

Al cierre de la vigencia de 2020, las cuentas por cobrar presentan un saldo de \$627.265.210 correspondiente a 89 procesos, mientras que para la vigencia de 2019, presenta una cifra de \$617.614.305, con 93 procesos, presentando una disminución de 4 procesos, en comparación a diciembre de 2020, equivalente al 4,3%, equivalente al valor de \$9.650.905.

A nivel regional presenta el siguiente comportamiento:

**En Pesos**

| Regional     | Año 2020    | Año 2019    | Variación  | %      |
|--------------|-------------|-------------|------------|--------|
| SUCRE        | 258,183,039 | 259,832,694 | -1,649,655 | -0.63  |
| ANTIOQUIA    | 83,428,486  | 83,428,486  | 0          | 0.00   |
| CAUCA        | 55,813,395  | 55,813,395  | 0          | 0.00   |
| VALLE        | 40,956,836  | 40,956,836  | 0          | 0.00   |
| TOLIMA       | 40,008,085  | 40,008,085  | 0          | 0.00   |
| BOLÍVAR      | 36,780,359  | 36,780,359  | 0          | 0.00   |
| HUILA        | 34,852,758  | 34,852,758  | 0          | 0.00   |
| META         | 28,326,626  | 28,326,626  | 0          | 0.00   |
| CUNDINAMARCA | 16,225,111  | 16,225,111  | 0          | 0.00   |
| CESAR        | 12,702,285  | 0           | 12,702,285 | 0.00   |
| SANTANDER    | 9,300,214   | 10,701,939  | -1,401,725 | -13.10 |

|                     |                    |                    |                  |             |
|---------------------|--------------------|--------------------|------------------|-------------|
| CHOCO               | 8,747,790          | 8,747,790          | 0                | 0.00        |
| ATLÁNTICO           | 1,110,872          | 1,110,872          | 0                | 0.00        |
| CAQUETÁ             | 829,354            | 829,354            | 0                | 0.00        |
| <b>TOTAL</b>        | <b>627,265,210</b> | <b>617,614,305</b> | <b>9,650,905</b> | <b>1.56</b> |
| <b>No. Procesos</b> | <b>89</b>          | <b>93</b>          | <b>-4</b>        | <b>-4,3</b> |

Al cierre de la vigencia de 2020, los procesos de cobro de aportes parafiscales del 3% presenta un saldo por valor de \$627.265.210, con 89 procesos, donde la regional con mayor participación es la Regional Sucre, con 49 procesos por valor de \$258.183.039, presenta una disminución en la variación absoluta de \$-1.649.655 equivalente una variación porcentual de -0.6%. Así mismo, se puede apreciar que la regional Cesar, presenta un proceso a nombre de municipio de Tamalameque, con radicado No. 20178310500120030009500, por valor de \$12.702.285.

### **8347 BIENES ENTREGADOS A TERCEROS**

Representa el valor de los bienes entregados a terceros, sobre los cuales se trasfiere los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, que no implican el traslado legal en la propiedad y sobre los cuales se quiere llevar a cabo proceso de seguimiento y control administrativo, o a contratos de aporte, vocaciones hereditarias y compras.

La mayoría de los ingresos registrados en esta cuenta, corresponde a bienes muebles de dotación adquiridos mediante contratos de aporte.

Al cierre de la vigencia 2020, esta cuenta presenta saldo por \$ 44.975.903.886 y tuvo un incremento significativo de 7,74 %, en razón a que se registraron entregas de bienes inmuebles, muebles y de consumo adquiridos por los operadores, con recursos del contrato de aportes, para el cumplimiento de la parte misional; los cuales deben ser devueltos al momento de terminarse el vínculo contractual, y cuyo control se realiza bajo la responsabilidad del área administrativa de las Direcciones Regionales y Dirección General, según corresponda.

En pesos

| CUENTA | CONCEPTO                           | Año 2020       | Año 2019       | Variación     | %    |
|--------|------------------------------------|----------------|----------------|---------------|------|
| 834704 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO       | 38.116.624.564 | 35.117.225.058 | 2.999.399.506 | 8,54 |
| 834790 | Otros bienes entregados a terceros | 6.859.279.322  | 6.628.078.682  | 231.200.640   | 3,49 |

|  |                |                       |                       |                      |             |
|--|----------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-------------|
|  | <b>TOTALES</b> | <b>44.975.903.886</b> | <b>41.745.303.740</b> | <b>3.230.600.146</b> | <b>7,74</b> |
|--|----------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-------------|

A nivel de subcuenta, la cuenta 834704 Propiedades, Planta y Equipo, con un saldo de \$38.116.624564, la regional Atlántico tiene mayor participación con una variación de \$618.694.018 con relación a la vigencia 2019.

En Pesos

| Regional     | Año 2020             | Año 2019             | Variación          | %            |
|--------------|----------------------|----------------------|--------------------|--------------|
| ATLÁNTICO    | 2.782.208.959        | 2.163.514.941        | 618.694.018        | 28,60        |
| <b>TOTAL</b> | <b>2.782.208.959</b> | <b>2.163.514.941</b> | <b>618.694.018</b> | <b>28,60</b> |

En la cuenta 834790 Otros Bienes entregados a terceros, con un saldo de \$6.859.279.322; la regional Huila presenta la mayor incidencia, con una variación de \$101.330.558 con relación a la vigencia del año 2019.

En Pesos

| Regional     | Diciembre 31/2020  | Diciembre 31/2019 | Variación          | %               |
|--------------|--------------------|-------------------|--------------------|-----------------|
| HUILA        | 102.699.790        | 1.369.232         | 101.330.558        | 7.400,54        |
| <b>TOTAL</b> | <b>102.699.790</b> | <b>1.369.232</b>  | <b>101.330.558</b> | <b>7.400,54</b> |

### 8361 RESPONSABILIDAD EN PROCESO

Esta cuenta corresponde al registro por concepto de faltante de fondos o bienes y demás actos relacionados con el detrimento del patrimonio público que ameritan el inicio de un proceso de responsabilidad para funcionarios y/o particulares que administren o manejen fondos o bienes del ICBF.

| Cód. Cta.      | Concepto                     | Año 2020              | Año 2019              | Variación            | %           |
|----------------|------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-------------|
| 836101         | Responsabilidades en Proceso | 274.357.824,00        | 284.024.491,00        | -9.666.667,00        | -3,4        |
| <b>Totales</b> |                              | <b>274.357.824,00</b> | <b>284.024.491,00</b> | <b>-9.666.667,00</b> | <b>-3,4</b> |



A diciembre de 2020, la cuenta 836101 Responsabilidades en proceso, presentó la cifra de \$274.357.824 arrojando una variación absoluta negativa por \$9.666.667, equivalente al -3.4% con respecto a la vigencia de 2019, de los cuales la Sede Nacional presenta la mayor participación con un saldo de \$211.721.767 correspondiente a la vigencia de 2020.

### 26.1. Cuentas de orden acreedoras

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO                                     | Año 2020              | Año 2019              | Variación           | %            |
|--------|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|--------------|
| 9301   | BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA      | 112,050,605           | 112,050,605           | 0                   | 0.00         |
| 9306   | BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA                 | 1,438,228,122         | 1,515,189,509         | -76,961,387         | -5.08        |
| 9308   | RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS | 5,603,227,111         | 5,770,972,938         | -167,745,827        | -2.91        |
| 9390   | OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL          | 36,185,077,474        | 36,185,077,474        | 0                   | 0.00         |
|        | <b>TOTALES</b>                               | <b>43,338,583,312</b> | <b>43,583,290,526</b> | <b>-244,707,214</b> | <b>-0.56</b> |

### 9308 RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS.

Representa el valor de los recursos de terceros administrados por la entidad directamente o a través de otras entidades.

| CUENTA | CONCEPTO       | Año 2020             | Año 2019             | Variación           | %            |
|--------|----------------|----------------------|----------------------|---------------------|--------------|
| 930806 | Bienes         | 5.603.227.111        | 5.770.972.938        | -167.745.827        | -2,91        |
|        | <b>TOTALES</b> | <b>5.603.227.111</b> | <b>5.770.972.938</b> | <b>-167.745.827</b> | <b>-2,91</b> |

Al cierre de la vigencia 2020, a nivel de subcuenta 930806 Bienes, presenta un saldo \$5.603.227.111, donde la Regional Nariño tiene mayor participación con un saldo de \$1.693.552.000.

La cuenta 9308 Recursos Administrados en nombre de terceros, se registran los bienes recibidos en comodato donde funcionan hogares infantiles y CDI.

Teniendo Veinticuatro Millones Quinientos Treinta y Nueve Mil Seiscientos Pesos Moneda Corriente (\$24.539.600), saldo que corresponde a la Regional Cauca, a bienes inmuebles

recibidos de terceros, donde funcionan los Hogares Infantiles: Niño Jesús, Guachené, El Arado, Junta Acción Comunal Barrio Jorge Eliecer Gaitán.

La Regional Atlántico, tiene un saldo de mil cuatrocientos noventa y nueve millones quinientos ochenta y un mil Pesos Moneda Corriente (\$1.498.581), corresponde a bienes recibidos en comodato en donde funcionan Hogares Infantiles y CDI, estos valores se encuentran conciliados con los informes entregados por Infraestructura y almacén, al mes de diciembre de 2018.

La regional Tolima presentó una salida de \$167.745.827

| SALIDAS - Bienes con Uso Futuro Indeterminado |          |                            |        |                    |
|---|----------|----------------------------|--------|--------------------|
| FECHA   | REGIONAL | CONCEPTO                   | PLACA  | VALOR              |
| 29/09/2020                                    | Tolima   | Vencimiento contrato – ICA | 214911 | 167.745.827        |
| <b>Subtotal</b>                               |          |                            |        | <b>167.745.827</b> |

### 9390 OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL.

Representa el valor de las operaciones por conceptos no contemplados en las cuentas relacionadas anteriormente, al cierre de la vigencia 2020, la cuenta 9390 Otras Cuentas Acreedoras de Control, presentó un aumento equivalente al 100%, en comparación a diciembre de 2019, por valor \$36.185.077.474.

| CUENTA | CONCEPTO                            | Año 2020              | Año 2019              | Variación | %           |
|--------|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------|-------------|
| 939090 | Otras Cuentas Acreedoras De Control | 36.185.077.474        | 36.185.077.474        | 0         | 0,00        |
|        | <b>TOTALES</b>                      | <b>36.185.077.474</b> | <b>36.185.077.474</b> | <b>0</b>  | <b>0,00</b> |

La subcuenta la 939090 Otras Cuentas Acreedoras de Control, presenta la mayor participación en la Regional Cundinamarca con un saldo de \$36.098.825.975, por un incremento sobre causación de acuerdo con lo acordado en comité 001 convocado por el Grupo de contabilidad de la Dirección financiera, el día 2 de septiembre de 2019. Se da solución a diferencia en reporte de operaciones recíprocas con la Beneficencia de Cundinamarca, por registro de contratos de comodato 042 y 043 de 2018; mediante Acta 001, se estableció que el control del activo lo tiene la Beneficencia, por tanto, en el ICBF deben registrarse en cuentas de orden, luego de realizarse esta corrección en almacén, se procedió con el registro comprobante 232 de ingreso por corrección, por un valor de \$36.097.783.160.

## NOTA 27. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

El patrimonio del ICBF está constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio.

El patrimonio del ICBF comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, que tiene el ICBF para cumplir las funciones de cometido estatal.

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO                                | Año 2020                 | Año 2019                 | Variación             | %           |
|--------|---|--------------------------|--------------------------|-----------------------|-------------|
| 31     | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO | 1.848.624.066.333        | 1.818.798.752.884        | 29.825.313.449        | 1,64        |
|        | <b>TOTALES</b>                          | <b>1.848.624.066.333</b> | <b>1.818.798.752.884</b> | <b>29.825.313.449</b> | <b>1,64</b> |

Está conformado por las siguientes cuentas:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO                            | Año 2020                 | Año 2019                 | Variación             | %           |
|--------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|-------------|
| 3105   | CAPITAL FISCAL                      | 1.947.323.717.545        | 1.783.902.717.545        | 163.421.000.000       | 9,16        |
| 3109   | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | -98.699.651.212          | 34.896.035.339           | -133.595.686.551      | -382,84     |
|        | <b>TOTALES</b>                      | <b>1.848.624.066.333</b> | <b>1.818.798.752.884</b> | <b>29.825.313.449</b> | <b>1,64</b> |

### 3105 Capital Fiscal

El Capital Fiscal del ICBF está constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados y otras partidas, que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el Capital Fiscal, su incremento corresponde a la incorporación de los Excedentes Financieros, aprobado según documento CONPES 4016, por \$163.421.000.000.

### 3109 Resultado de Ejercicios Anteriores:

#### Cuenta Utilidad o excedentes acumulados - Pérdidas o déficits acumulados

En el año 2020 esta cuenta se afectó por los registros del traslado del resultado del ejercicio 2019, por \$3.621.274.425 y por la incorporación de los Excedentes Financieros, aprobados por el Departamento Nacional de Planeación, mediante el documento CONPES No.4016 por \$163.421.000.000.

#### Cuenta Corrección de errores de un periodo contable anterior

Durante la vigencia 2020, se efectuaron registros por corrección de errores que afectaron las partidas de activo, pasivo y patrimonio. Estos registros se realizaron de acuerdo con lo establecido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el concepto No. 20182000004561, del 19 de febrero de 2018, emitido por la Contaduría General de la Nación. Esta cuenta refleja saldos en las siguientes regionales:

| REGIONAL      | Año 2020       | Año 2019      | Variación año 2020 |
|---------------|----------------|---------------|--------------------|
| SEDE NACIONAL | 54,701,306,375 | 7,377,141,229 | 47,324,165,147     |
| MAGDALENA     | 1,535,028,379  | 55,593,394    | 1,479,434,986      |
| NARIÑO        | 4,778,167,156  | 3,822,263,725 | 955,903,431        |
| SANTANDER     | 334,212,413    | -219,068,013  | 553,280,426        |
| CÓRDOBA       | 1,202,364,329  | 756,157,054   | 446,207,275        |
| CHOCO         | 1,181,589,410  | 832,662,246   | 348,927,165        |
| BOGOTÁ        | -404,805,479   | -649,234,591  | 244,429,112        |
| CUNDINAMARCA  | 3,111,715,858  | 2,950,859,334 | 160,856,524        |
| BOYACÁ        | 310,285,548    | 209,092,932   | 101,192,616        |
| CAQUETÁ       | 107,914,761    | 75,426,549    | 32,488,212         |
| GUAVIARE      | 250,859,782    | 238,073,409   | 12,786,373         |
| GUAINÍA       | 12,793,619     | 1,876,800     | 10,916,819         |
| HUILA         | 189,559,135    | 202,856,856   | -13,297,721        |
| VICHADA       | -7,409,905     | 18,005,543    | -25,415,448        |
| PUTUMAYO      | -101,001,061   | -70,719,935   | -30,281,127        |
| CAUCA         | 246,876,251    | 278,974,251   | -32,098,000        |
| GUAJIRA       | 6,490,294,426  | 6,527,477,935 | -37,183,509        |
| VAUPÉS        | -37,779,425    | 100,000       | -37,879,425        |
| QUINDÍO       | 834,481,319    | 874,044,973   | -39,563,654        |
| CASANARE      | -213,975,099   | -153,849,231  | -60,125,868        |

|                   |                       |                       |                       |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| ARAUCA            | -6,837,072            | 62,299,708            | -69,136,780           |
| ATLÁNTICO         | 545,466,942           | 615,423,897           | -69,956,955           |
| CESAR             | -74,376,853           | 0                     | -74,376,853           |
| AMAZONAS          | -195,822,040          | 263,006               | -196,085,046          |
| TOLIMA            | -951,712,051          | -745,436,032          | -206,276,018          |
| ANTIOQUIA         | -626,212,142          | -387,492,020          | -238,720,122          |
| NTE. DE SANTANDER | -23,055,387           | 229,928,102           | -252,983,489          |
| RISARALDA         | -168,467,114          | 178,286,837           | -346,753,951          |
| VALLE             | -1,321,615,639        | -945,062,316          | -376,553,323          |
| SUCRE             | -302,337,667          | 155,584,985           | -457,922,652          |
| CALDAS            | -777,577,395          | -223,597,217          | -553,980,178          |
| BOLÍVAR           | -1,373,414,585        | -367,698,123          | -1,005,716,462        |
| SAN ANDRES        | -1,259,997,355        | 0                     | -1,259,997,355        |
| META              | -5,844,924,548        | 171,970,382           | -6,016,894,930        |
| NIVEL NACIONAL    | -14,909,976,931       | -844,626,733          | -14,065,350,198       |
| <b>TOTAL</b>      | <b>47,231,617,958</b> | <b>21,027,578,934</b> | <b>26,204,039,024</b> |

Durante el año 2020 se efectuaron registros por corrección de errores, principalmente por la depuración de la cuenta de Propiedades, Planta y Equipo, avaladas en los Comités Técnicos de sostenibilidad Contable-CTSC, corrección causación de ingresos por aportes PILA de vigencias anteriores y traslado de cuentas de inventarios, de consumo a cuentas de orden, con base en el concepto No 20152000045471, del 14 de diciembre de 2015, emitido por la CGN, donde cita: “en la adquisición de elementos de consumo, por tratarse de elementos de bienes tangibles, que serán utilizados en el curso normal de la operación, que no cumplen la definición de activos y que desaparecen con el primer uso que se hace de ellos, deberán reconocerse como costos o gastos del periodo contable y llevarse en cuentas de orden, como control.”

Las Direcciones Regionales que reflejan las variaciones más significativas, por corrección de errores de vigencias anteriores, y dentro de las mismas, los conceptos con mayor relevancia son:

En pesos

| Regional      | VARIACIÓN<br>AÑO 2020 | Observaciones   |
|---------------|-----------------------|---|
| SEDE NACIONAL | 47,324,165,147        | Se acredita por a) \$31.300.000.000 reflejados en el gasto de la vigencia 2018 y no fueron reclasificados de la cuenta correspondiente, recursos entregados en administración, información recibida de la Dirección Administrativa, b) \$15.075.958.457 debido a que las obligaciones presupuestales se registraron en la cuenta 550706 durante las vigencias 2017 y 2018, posteriormente la CGN expidió el procedimiento de recursos entregados en administración evidenciando que no se realizó la respectiva reclasificación a la cuenta 192603 Constitución De Patrimonio Autónomo c) \$2.651.150.811,35 para depurar el saldo de la cuenta 240101 correspondiente a compras centralizadas. Se debito por a) \$2.916.697.806 correspondiente a la cancelación del saldo del convenio 525 suscrito con En territorio (antes FONADE), acta No. 67 CTSC y b) \$130.280.475 para cancelar las cuentas por cobrar generadas por incapacidades CTSC No 62,63,64, 65 y 66.   |
| MAGDALENA     | 1,479,434,986         | Reducción de Cuentas por Pagar constituidas en 2019, de programas de Inversión, sin PAC por de \$1.562.336.931 CM296450, traslado de Bienes de Consumo por \$27.947.237 CM282160, ajustes de coactiva de prescripción y remisibilidad, y reversión del deterioro por \$34.350.633 CM 191450, cancelación contrato 1692 de 2017 por \$20.109.413 CM 423526 y valores dejados de registrar del depósito judicial a favor de Daisy Camargo por parte de GFSDG en el año 2017 CM 423505.  |
| NARIÑO        | 955,903,431           | Reclasificación de la cuenta 442807 Bienes Recibidos sin Contraprestación que corresponde a Ingreso de Bienes al Almacén en el año 2020 en el marco de los convenios interadministrativos 1570-19 y 1576-19 con la Secretaria de Equidad de Género e Inclusión Social para el fortalecimiento de los ambientes de atención a la Primera Infancia en 20 municipios del Departamento de Nariño y el convenio 1584-19 celebrado entre ICBF y el Departamento de Nariño para el mejoramiento de los centros de atención transitoria y de atención especializada a menores infractores.  |
| SANTANDER     | 553,280,426           | CREDITOS: \$1.400.148 se realiza comprobante manual 21485 de diciembre 31 para reclasificar ingreso de vigencia de un periodo anterior, a nombre de la Corporación Autónoma Regional, Bomberos de Bucaramanga, según correo enviado por la Sede Nacional \$332.812.264,97 se realiza ajuste manual 21495 de un periodo contable anterior con corte a diciembre 31.2020, según correo enviado por la Sede Nacional. \$12.018.520 asiento manual 433168 de octubre 31, reclasificación cuenta del patrimonio comprobante contable 424283 del 19 de octubre. Operación 847 baja #2. Cancelación saldo convenio 1384 del 2015, \$3.888 se realiza comprobante manual 232647 para reclasificar cuenta contable con corte mayo.<br>DEBITOS: \$12,018,520 registro manual 424283 de octubre 19, transacción no cargada NMF, operación 847 baja No.2 cancelación saldo convenio 1384 de 2015, Memorando 202012240000145823, ordenan dad de baja por corrección información, bodega 6098, construcciones en curso, placas 292643 y 304526 por valores de \$3,748.544,80 Y \$8,269.976. |

|                  |              |  |
|------------------|--------------|--|
| CÓRDOBA          | 446,207,275  | Con CM 132022, se hicieron reducciones de Cuentas por Pagar constituidas en el 2019, de programas de Inversión, sin PAC, por valor Crédito de \$827.366.938, CM 298469, se registraron ajustes por traslados de Bienes de Consumo a Cuentas de Orden por \$311.977.745, CM 64680, se registraron las bajas de Almacén de legalizaciones de saldos pendientes de Legalizar según convenio 518 de 2011 y Acta CTSC N° 62 Por \$39.017.800 y CM 407846 cancelación de saldos del convenio 1692 de 2017, según instrucciones de la Dirección Administrativa por \$30.164.118.  |
| CHOCO            | 348,927,165  | Cancelación de provisión contable, por solicitud del grupo Jurídico de la Regional Chocó, ajuste entradas de almacén según directriz contable contratos centralizados de depuración de cuentas por pagar, cancelación de provisión, por fallo en segunda instancia del proceso jurídico No. 27361311300120160003500, que exonera de pago al ICBF e ingreso por título judicial por embargo judicial cta. Bancolombia y banco popular promovido por el señor Luis Crisanto Mosquera Guerrero proceso ejecutivo contractual del juzgado quinto administrativo mixto de descongestión de Quibdó mediante auto de sustanciación No. 386 del 26 de marzo de 2015.   |
| BOGOTA           | 244,429,112  | Crédito por \$552.846.203, de recursos entregados en administración a la Secretaría de Integración Social por contratos y/o convenios de la vigencia 2017 y 2019, para dar cumplimiento al concepto de la CGN respuesta al Radicado CGN N° 20202000041421 del 10-ago-2020. Débito por \$183.586.295, baja de bodega 11274 Construcciones en curso, del contrato 1713 de 2013 memorando No. 202012240000157063, cuyo objeto corresponde a un gasto institucional por concepto de interventoría y no a un activo como fue concebido inicialmente y \$134.949.697 por reclasificación de bienes de consumo a cuentas de orden y de los bienes relacionados con los contratos centralizados y compras locales. |
| TOLIMA           | -206,276,018 | El valor de \$178.748.529.35 por teniendo en cuenta la reclasificación realizada de los elementos de consumo a cuentas de orden y Acta No. 65, 2o. CTSSC Julio 17, depuración de Construcciones en curso Convenio 501/2011 POR \$27.448.676  |
| ANTIOQUIA        | -238,720,122 | Reclasificación de los bienes de Consumo a cuentas de orden CP N° 20152000045471 CGN por \$218.421.746, aplicación de pago realizado en vigencias anterior acta Comité de Cartera No 4 por \$10.251.254 y baja del saldo construcciones en curso derivado del contrato de interventoría No 1692 del 2017, de acuerdo con el CP de la CGN No. 20202000051021 por \$10.054.707.  |
| NTE DE SANTANDER | -252,983,489 | Corresponde al registro de la baja de las construcciones en curso y del traslado de los saldos de las operaciones 651 y 660 del almacén de contratos centralizados, los cuales generaron un pasivo y luego se dio la instrucción llevar los saldos de las vigencias anteriores a esta cuenta.  |
| RISARALDA        | -346,753,951 | La reclasificación de los bienes de Consumo a cuentas de orden según concepto No 20152000045471 del 14 de diciembre de 2015 emitido por la CGN donde cita "en la adquisición de elementos de consumo, por tratarse de elementos de bienes tangibles que serán utilizados en el curso normal de la operación, que no cumplen la definición de activos y que desaparecen con el primer uso que se hace de ellos, deberán reconocerse como costos o gastos del periodo contable y llevarse en cuentas de orden como control.  |



|                |                 |   |
|----------------|-----------------|---|
| VALLE          | -376,553,323    | Corresponde a corrección de bajas de inmuebles efectuadas durante la vigencia 2019 y la reclasificación de otros bienes de consumo a cuentas de orden y reducciones de cuentas por pagar sin PAC constituidas en 2019 de programas de inversión.  |
| SUCRE          | -457,922,652    | Reclasificación de los bienes de Consumo a cuentas de orden según concepto No 20152000045471 del 14 de diciembre de 2015 CGN y baja del saldo registrado en la cuenta construcciones en curso derivado del contrato de interventoría No 1692 del 2017, de acuerdo con el concepto de la Contaduría General de la Nación No 20202000051021.  |
| CALDAS         | -553,980,178    | Con CM 327127 por \$700.452.844 de baja por corrección en la información en la bodega 17063 denominada construcciones en curso a la placa 305804, fue excluida la realización de la obra proyectada para la Regional Caldas del contrato interadministrativo 1564 de 2016 y memorando 202012240000113973, CM 104644 por \$262.621.866 traslado de cuenta proceso laboral a las cuentas de orden según memorando 2020372000006023 de la oficina jurídica regional.   |
| BOLÍVAR        | -1,005,716,462  | Reclasificación bienes de consumo por -\$324.932.074 a cuentas de orden, reclasificación en cuentas por pagar de GRUPO EMPRESARIAL JL SEFAIR S.A.S, generada por movimiento de Almacén de bienes de consumo años anteriores por \$43.615.044, baja por -\$700.452.844, debido a corrección de información 847_2 Memorando 202012240000113983 de la Dirección Administrativa fue excluido del Contrato Interadministrativo No. 1564 de 2016, la realización de la obra proyectada/ Actividad CTSC Regional, baja por -\$10.054.707, por Cancelación Saldo del contrato 1692 de 2017 Regional Bolívar, Consorcio Inter-Obras Civiles y baja por -\$13.891.881 del convenio 1384 de 2015 - G3 Ingenieros Ltda. |
| SAN ANDRES     | -1,259,997,355  | Corresponde a los traslados de déficits que se presentaron en las vigencias anteriores.   |
| META           | -6,016,894,930  | Reclasificación de \$5.736.873.897 registrado como construcciones en curso en la Regional Meta, baja de Edificaciones en propiedad ajena placa 319749 por \$252.477.421 y su depreciación acumulada por \$9.852.777, reclasificación de cuentas del activo inventario materiales y suministros por \$39.423.538 y canceló un proceso laboral a nombre de Claudia Rodriguez por valor de \$3.637.870.  |
| NIVEL NACIONAL | -14,065,350,198 | Mayor valor casado en diciembre de 2019, frente al ingreso real, aplicando concepto de la CGN No.20202000038791 del 23.07-2020 -CGN y reversión de valoración de cuotas partes de interés social de Laboratorios NEO, registrada en diciembre de 2018.  |



## NOTA 28. INGRESOS

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, o en el potencial de servicios producidos a lo largo del periodo contable, bien sea en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y que no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad, las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y surgen de transacciones con, o sin contraprestación:

A 31 de diciembre de 2020 los ingresos del ICBF se encuentran desagregado en las siguientes cuentas:

En pesos

| CUENTA | CONCEPTO   | 2020                     | 2019                     | Variación              | %           |
|--------|--|--------------------------|--------------------------|------------------------|-------------|
| 4110   | NO TRIBUTARIOS                                   | 2.016.872.314            | 2.640.011.017            | -623.138.703           | -23,60      |
| 4114   | APORTES SOBRE LA NÓMINA                          | 2.545.284.613.775        | 2.501.859.342.230        | 43.425.271.545         | 1,74        |
| 4195   | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)                   | -77.156.900              | -669.881.489             | 592.724.589            | -88,48      |
| 4428   | OTRAS TRANSFERENCIAS                             | 104.696.805.374          | 106.864.861.396          | -2.168.056.022         | -2,03       |
| 4705   | FONDOS RECIBIDOS                                 | 4.287.750.399.540        | 3.856.793.277.428        | 430.957.122.112        | 11,17       |
| 4720   | OPERACIONES DE ENLACE                            | 0                        | 1.688.135                | -1.688.135             | -100,00     |
| 4722   | OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO                | 418.836.485              | 493.796.467              | -74.959.982            | -15,18      |
| 4802   | FINANCIEROS                                      | 30.919.456.327           | 37.647.865.533           | -6.728.409.206         | -17,87      |
| 4806   | AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO                  | 0                        | 44.351                   | -44.351                | -100,00     |
| 4808   | INGRESOS DIVERSOS                                | 63.004.730.946           | 79.318.078.701           | -16.313.347.755        | -20,57      |
| 4830   | REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR | 12.106.773.205           | 14.061.231.976           | -1.954.458.771         | -13,90      |
|        | <b>TOTALES</b>                                   | <b>7.046.121.331.066</b> | <b>6.599.010.315.745</b> | <b>447.111.015.321</b> | <b>6,78</b> |

### 28.1. APORTES SOBRE LA NÓMINA

Los Aportes sobre la nómina 3% se registran de forma centralizada en el Nivel Nacional, aplicando Concepto emitido por la Contaduría General de la Nación, Radicado CGN N° 20202000038791, Fecha: 23-07-2020. De acuerdo con lo estipulado en el Marco conceptual y las

normas para el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos, para las entidades de Gobierno, en los ingresos sin contraprestación, están excluidas las retribuciones a las cuales corresponden los aportes sobre la nómina.

El saldo Aportes Sobre la Nómina, en el Nivel Nacional, corresponde a la causación de los Aporte Parafiscal 3% correspondientes al mes de diciembre 2020, que se recauda en el mes enero de 2021, en aplicación del concepto de la Contaduría General de la Nación-CGN radicado con No 20162000012501, del 23-07-2020, que hace referencia al reconocimiento de los ingresos por concepto de aportes sobre la nómina recibidos por el ICBF en cumplimiento al principio de Devengo. Los ingresos por Pila del 3%, se realiza con los valores reales recaudados y se registra de acuerdo con los soportes remitidos por la Coordinación de Recaudo.

Para el registro del devengo del aporte del mes de diciembre, se reconoció el ingreso en el resultado del periodo, por \$ 141.633.282.005 que corresponde a pagos recibidos en enero de 2021 de la vigencia 2020, por el canal PILA, Bancos y CUN, del aplicativo SIREC, con base en los soportes entregados por la Coordinación de Recaudo, el tercero de cada uno de estos reconocimientos se encuentra en la Ruta [\\icbf.gov.co\fs\\_dfin\GRUPO\\_CONTABILIDAD\INGRESOS\\_APORTE\\_CORRIENTE\\_2020\informes recaudo 2020-2021](\\icbf.gov.co\fs_dfin\GRUPO_CONTABILIDAD\INGRESOS_APORTE_CORRIENTE_2020\informes recaudo 2020-2021)

En las Direcciones Regionales, se registran las causaciones de las liquidaciones, la compensación de deducciones y la reclasificación de los valores que correspondían a Cartera, que fueron cancelados por aporte corriente a través de la planilla PILA. **(Ver Nota No. 7).**

## 28.2. OTRAS TRANSFERENCIAS

El saldo de esta cuenta está conformado por las siguientes subcuentas:

En pesos

| CUENTA | CONCEPTO                               | 2020                   | 2019                   | Variación       | %            |
|--------|--|------------------------|------------------------|-----------------|--------------|
| 442802 | Para proyectos de inversión            | 88,826,495,752         | 100,261,031,688        | -11,434,535,936 | -11.40       |
| 442807 | Bienes recibidos sin contraprestación  | 10,492,112,479         | 1,680,230,896          | 8,811,881,583   | 524.44       |
| 442808 | Donaciones                             | 3,727,339,508          | 905,474,906            | 2,821,864,602   | 311.64       |
| 442809 | Bienes declarados a favor de la nación | 1,650,857,635          | 4,018,123,906          | -2,367,266,271  | -58.91       |
|        | <b>TOTALES</b>                         | <b>104,707,805,374</b> | <b>106,864,861,396</b> |                 | <b>-2.03</b> |



04/12/2020, Casa Kr 9 61 86 por valor de \$ 556.000.000. venta en proceso selección abreviada ICBF SAEB-003 2020 parqueadero Kr 12 16 39 valor venta 1.746.150.000 Escritura 2083 del 04/12/2020. venta en proceso de selección abreviada ICBF SAEB 003 2020 según Esc 2084 del 04/12/2020, valor venta 25.150.000, venta en proceso de selección abreviada ICBF SAEB 003 2020 lote Usme, con folio 40246605 según escritura 2085 del 04/12/2020 Notaría 50, valor de venta 21.150.000, comprador COMERCIALIZADORA MUNDIAL. Se recibió un Ingreso por valor de \$ 331.363.733 a nombre de ORLANDO ENRIQUE MORA BARRERA correspondiente a una venta de Inmuebles ubicado en la CL 39A SUR 50A 74, las escrituras fueron firmadas en vigencia 2020, pero la entrega y baja en SEVEN se realizará en vigencia 2021.

El valor que presenta la PCI 41-00-06-011 Bogotá por \$ 1,269,536,343, es el más representativo, corresponde al ingreso de dotación entregados por la Secretaria de Desarrollo de las Alcaldías de San Cristóbal, Santa Fe, La Candelaria, Tunjuelito, y Rafael Uribe por \$1.163.344.730,97; Ingreso dotación Fundación Ayuda a la Infancia Hogares Bambi \$57.013.012,72; por Vocaciones Hereditarias \$49.178.599.

El valor que presenta la PCI 41-06-00-013 Bolívar por \$ 8,129,693, corresponde al cumplimiento del objeto del Contrato Interadministrativo No.1564 de 2016,

El valor que presenta la PCI 41-00-06-023 Córdoba por \$1.171.424.000, corresponde al Recibo de Inmueble en Comodato CAE VILLA LUZ de la Gobernación de Córdoba Nit800103935 con Documento 1 Y TO 642 27/11/2020. MAT 140-154807.

El valor que presenta la PCI 41-00-06-068 Santander por \$ 6,514,083,095, Corresponde a la legalización definitiva del convenio interadministrativo 1800 de 2017 Findeter y el Departamento de la Presidencia de la República con la entrega del CDI Clan de los pilluelos ubicado en el Municipio de Vélez – Santander.- Aporte del DAPRE por \$ 3,243,439,218.91; Un registro de los aportes de FINDETER, en el convenio interadministrativo 1800 de 2017, FINDETER y el Departamento de la Presidencia de la República, con la entrega del CDI Clan de los pilluelos ubicado en el Municipio de Vélez – Santander.-Valor Asumido por el Contratista FINDETER por \$ 28,067,400.00; Un registro del convenio comodato 0535-2017 entre el ICBF Regional Santander y la Gobernación de Santander por valor de \$3,224,719,000. Los Robles/Centro Zonal Resurgir, comprobante 67108 de enero 30 de 2020 por \$ 3,224,719,000; Un registro por Ingreso Vocación Hereditaria- Marina Prada Jaimes por \$ 17,857,476.

El valor que presenta la PCI 41-00-06-076 Valle por \$ 18,729,853 corresponde a Bienes recibidos sin contraprestación correspondiente a FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. en la vigencia 2020 y de MARIA ROSA BERMUDEZ DE TABARES en la vigencia 2019.

El valor que presenta la PCI 41-00-06-081 Arauca por \$ 475,323,821, corresponde a la donación de elementos recibidos Convenio Interadministrativo No.0040 y No.0029 del Municipio de Arauca, resolución No. 2983 del Municipio de Arauca y Resolución No.617 del Municipio de Tame, con destino a los programas del ICBF.

El valor que presenta la PCI 41-00-06-091 Amazonas por \$ 650,301,000 corresponde al registro del inmueble recibido en comodato de acuerdo con el contrato No 76 de 2019, para el funcionamiento del CAE de Leticia.

El saldo de la subcuenta 442808, Donaciones, corresponden principalmente a las siguientes Regionales:

| Regional          | 2020          | 2019        | Variación     | %     |
|-------------------|---------------|-------------|---------------|-------|
| NIVEL NACIONAL    | 1.579.012.260 | 0           | 1.579.012.260 | 100   |
| SEDE NACIONAL     | 919.113.421   | 315.106.739 | 604.006.682   | 192   |
| ARAUCA            | 394.808.300   | 10.628.611  | 384.179.689   | 3.615 |
| ANTIOQUIA         | 365.756.415   | 406.855.097 | -41.098.682   | -10   |
| CAQUETÁ           | 210.225.152   | 0           | 210.225.152   | 100   |
| BOYACÁ            | 70.961.554    | 0           | 70.961.554    | 100   |
| VALLE             | 70.830.794    | 22.626.162  | 48.204.632    | 213   |
| MAGDALENA         | 33.180.000    | 0           | 33.180.000    | 100   |
| RISARALDA         | 15.400.000    | 0           | 15.400.000    | 100   |
| CALDAS            | 10.500.000    | 0           | 10.500.000    | 100   |
| CHOCO             | 9.969.096     | 0           | 9.969.096     | 100   |
| GUAJIRA           | 9.702.816     | 0           | 9.702.816     | 100   |
| META              | 9.219.184     | 6.069.001   | 3.150.183     | 52    |
| CÓRDOBA           | 7.012.200     | 0           | 7.012.200     | 100   |
| CESAR             | 6.329.964     | 0           | 6.329.964     | 100   |
| CUNDINAMARCA      | 6.300.000     | 0           | 6.300.000     | 100   |
| NTE. DE SANTANDER | 4.935.353     | 0           | 4.935.353     | 100   |
| NARIÑO            | 2.407.500     | 0           | 2.407.500     | 100   |
| TOLIMA            | 1.685.500     | 69.953.776  | -68.268.276   | -98   |
| ATLÁNTICO         | 0             | 40.527.000  | -40.527.000   | -100  |

|              |                      |                    |                      |            |
|--------------|----------------------|--------------------|----------------------|------------|
| BOGOTA       | 0                    | 2.170.000          | -2.170.000           | -100       |
| HUILA        | 0                    | 28.480.000         | -28.480.000          | -100       |
| CASANARE     | 0                    | 1.000.000          | -1.000.000           | -100       |
| SAN ANDRES   | 0                    | 2.058.521          | -2.058.521           | -100       |
| <b>TOTAL</b> | <b>3.727.349.509</b> | <b>905.474.907</b> | <b>2.821.874.602</b> | <b>312</b> |

El valor que presenta la PCI 41-06-00 Nivel Nacional por \$ 1,579,012,260, corresponde a registro en el mes de diciembre de 2020, provenientes de recursos en donación, realizada por Unión Europea - ARN, correspondiente al Proyecto Apoyo al desarrollo integral de la Primería Infancia a Nivel Nacional.

El valor que presenta la PCI 41-00-06-001, GFDSN por \$ 919,113,421 corresponde a Donaciones, que se dieron por la Emergencia sanitaria iniciada en todo el territorio Nacional, desde el 25 de marzo. Terceros como UNICEF Donaron (Tapabocas y Guantes de Nitrilo) MULTIDIMENSIONALES SA, Donaron (Caretas de Protección) MSA DE COLOMBIA SAS (Gafas Espectacles) SAWYER COLOMBIA S.A.S. (Filtros de Agua con Adaptador) y MANUFACTURAS ELIOT S.A. (Overol).

El valor que presenta la PCI 41-00-06-005 Antioquia, por \$ 365,756,415, Corresponde a las donaciones realizadas por Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales- DIAN de las Resoluciones 00195, 001757 y 009522 de elementos de consumo, la otra donación fue realizada por PROINFA SHOES SAS NIT 900.238.561 para los programas de Primera Infancia de los Hogares de Bienestar Modalidad Familiar y Comunitario por \$13.622.500.

Se presenta una variación con el saldo de la vigencia 2019 por \$41.098.681, en esta vigencia fue mayor el ingreso debido a las diferentes donaciones recibidas del municipio de Medellín, Dian y Particulares.

El saldo que presenta la PCI 41-06-00-015 Boyacá por \$ 70,961,554, corresponde a donaciones de bonos intercambiables modalidad estratégica 1000 días, por valor de \$20.300.000 de la empresa Jerónimo Martins Colombia S.A.S. y donación por parte de la empresa Servientrega de elementos como zapatos, juguetes, ropa entre otros por valor de \$50.661.554.

El saldo de la PCI 41-06-00-018 Caquetá por \$ 210,225,152, corresponde a una donación de la DIAN por \$ 10,066,398., compuesta por camisetas, busos, sudaderas, zapatos, patineta, pantalón, gorra, mantel en tela, disfraz, morral, cortina para baño, set de muñecas. Donación para Hogares Sustitutos; donación dada por el MUNICIPIO DE PUERTO RICO por \$ 18,998,830, representado en Colchón antirreflujo, cobija bebé, protector lateral de cunas, toldillo de cuna,

cuna; una tercera donación de PROGRAMA MUNDIAL DE ALIMENTOS NACIONES UNIDAS por \$ 181,159,923 compuesta por Caneca para ropa sucia, caneca, ponchera, balde, set papelera plástica, ollas, olla a presión, olletas, paila de aluminio, sartenes, cuchara sopera, cuchara de silicona, juego de cubiertos, jarras, plateros, poncheras, bandejas en acero, cucharas para spaghetti, juego de tazas, juego de tabla para picar, pala para torta, tijeras para cocina, ventilador de pared, soporte para televisión, colchón antirreflujo, colchoneta, hamaca, sábanas, cama apilable, silla reclinable, silla infantil, camilla pediátrica, levanta pies zona lactancia, sillas para adultos, juego de aros, juego de balones, pelota ortopédica, tapetes, flautas, pandereta, tambor, rompecabezas, caballito de palo, set de experimentos, títeres, corral de seguridad, puerta de seguridad, congeladores, neveras, balanzas, termómetros, licuadora, reproductor de audio, televisor, lavadora.

El saldo de la PCI 41-06-00-020 Cesar por \$ 6,329,964 corresponde a Ofrecimiento de UNICEF al ICBF No. 58422 DEL 5/08/2019 y aceptación por el ICBF No.208381 DEL 2019/12/09. Por un valor de \$5.154.964. Recibido de INTER RAPIDISIMO S.A. NIT. 800251569, según oficio de INTER RAPIDISIMO S.A de fecha 27/05/2020/, Resolución 1822 DE 4/07/2018 y acta N°.13 FECHA 9/12/19, FORMATO PLAN DE DISTRIBUCION - INTERRAPIDISIMO 004/2020 por valor de \$1.175.000.

El saldo de la PCI 41-06-00-023 Córdoba por \$ 7,012,200 corresponde a una donación realizada por la Empresa JERONIMO MARTINS COLOMBIA SAS, CON NIT 900.480.569 y registrada en almacén el día 16 de octubre 2020, según Ingreso con TO 611 Documento 4 de Libros para niños y peluches.

El saldo de la PCI 41-06-00-050 Meta por \$9.219.184 a diciembre 31 de 2020, corresponden a dos donaciones de Inter rapidísimo realizó donación de prendas para vestir por valor de \$ 1.060.000. y Comercializadora del Llano LTDA realizó donación de Arroz por valor de \$ 8.159.184.

El saldo de la PCI 41-06-00-054 Norte de Santander por \$ 4.935.353 correspondiente a una Donación recibida de la UNICEF, que comprende 4 Uds. de Kits Antropométricos a un Vr. UNITARIO \$1.233.838. Fecha ingreso 28-02-2020, S/n Ofrecimiento UNICEF N° 58422 del 5/8/2019 y aceptación del ICBF N° 208381 del 06/12/2019, suscrito por director administrativo. El saldo de la PCI 41-06-00-066 Risaralda por \$15,400,000, corresponde a bonos donados por JERÓNIMO MARTINS COLOMBIA SAS, entregada en el marco de la modalidad 1.000 Días para cambiar el mundo de la Dirección de Nutrición, Arauca por \$394.808.300, correspondiente a las donaciones entregadas por el departamento de Arauca convenio No 183, para atender los programas del ICBF (Hogares Sustitutos):



El saldo de la PCI 41-06-00-073 Tolima por valor de \$ 1,685,500 corresponde a una donación de JERÓNIMO MARTINS COLOMBIA SAS con NIT 900480569, correspondiente a 50 raciones de alimentos.

El saldo de la PCI 41-06-00-076 Valle por valor de \$ 70,830,794 Donaciones recibidas por parte de JERONIMO MARTINS COLOMBIA SAS y EVACOL LTDA en la vigencia 2020.

El saldo de la PCI 41-06-00-081-Arauca por \$ 394,808,300 corresponde a las donaciones entregadas por el departamento de Arauca convenio No 183, para atender los programas del ICBF (Hogares Sustitutos).

El saldo de la subcuenta 442809, bienes declarados a favor de la Nación, corresponde principalmente a las siguientes Regionales:

En Pesos

| Regional          | 2020                 | 2019                 | Variación             | %          |
|-------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|------------|
| SEDE NACIONAL     | 1.204.363.000        | 1.907.363.500        | -703.000.500          | -37        |
| ANTIOQUIA         | 199.015.865          | 430.378.696          | -231.362.831          | -54        |
| SANTANDER         | 130.578.770          | 0                    | 130.578.770           | 100        |
| HUILA             | 80.000.000           | 0                    | 80.000.000            | 100        |
| VALLE             | 36.900.000           | 0                    | 36.900.000            | 100        |
| NIVEL NACIONAL    | 0                    | 142.789.060          | -142.789.060          | -100       |
| BOGOTA            | 0                    | 16.016.767           | -16.016.767           | -100       |
| BOYACÁ            | 0                    | 570.624.883          | -570.624.883          | -100       |
| CAUCA             | 0                    | 861.459.000          | -861.459.000          | -100       |
| NTE. DE SANTANDER | 0                    | 73.200.000           | -73.200.000           | -100       |
| ARAUCA            | 0                    | 16.296.000           | -16.296.000           | -100       |
| <b>TOTAL</b>      | <b>1.650.857.635</b> | <b>4.018.127.906</b> | <b>-2.367.270.271</b> | <b>-59</b> |

El valor que presenta la PCI 41-00-06-001 GFDSN- por \$ 1,204,363,000, corresponde a 8 ingresos por vocaciones hereditarias, entre los más representativos están: registró 640 ingresos de bienes por vocación hereditaria, comprobante No 2 del 28/02/2020 d-2608, con denunciante inmueble ubicado en la kr 68b 79 apto 804 int 1 Agrupación de vivienda metrópolis unidad 34; registro 640, ingreso de bienes por vocación hereditaria comprobante No. 4 del 28/02/2020 d-2540 registro inmueble kr 86a 86 46 identificada con folio 50c-1453810.



El valor que presenta la PCI 41-00-06-005- Antioquia por \$199.015.865. Este saldo corresponde al ingreso de las vocaciones hereditarias en efectivo e inmuebles, de los causantes Margarita Ramirez Rojas por \$96.655.478 y Maria Medina de Zapata \$6.663.963. en efectivo, del señor Luis Antonio Ramos Cardona se recibió el inmueble con matrícula inmobiliaria No. 001-74762, según Escritura Pública 0692-2020 por cuantía de \$80.149.000 con un porcentaje de adjudicación del 100% y Dario de Jesus Jaramillo Echavarría inmueble con matrícula inmobiliaria No. 025-19053, según Escritura Pública 4583-2019 por cuantía de \$15.547.423, con un porcentaje de adjudicación del 50%.

El valor que presenta la PCI 41-00-06-068 Santander por \$ 130.578.770, corresponde a la transacción contable del 2020-03-30 el valor de \$66.748.770 corresponde a transacción realizada en marzo por la operación 143 por denuncia 2544 vocación hereditaria, ingresó casa cra 13 43-53 barrio Garcia Rovira – Bucaramanga, sentencia 741 de juez 28 de familia de Bogotá folio 300-120267.del grupo gestión de bienes OPERACION 640 INGRESO # 2. \$63.830.000 VOCACION HEREDITARIA/2/SUCESION 2009-024 CAUSANTE CIRO ERNESTO TARAZONA RINCON CC 2021171 MATATRICULA 300-91365. MEMORANDO I-2019-098520-6800 SETENCIA ADJUDICACION DE BIENES VOCACION HEREDITARIA. PLACA 435065. Registros contables del día 2020-11-26 de las transacciones que se reciben del grupo gestión de bienes.

El valor que presenta la PCI 41-00-06-076 Valle por \$ 36,900,000 corresponde a Bienes declarados a favor de la Nación, recibidos por parte BALBANEDA REYES DE ESCOBAR en la vigencia 2020.

### 28.3. FONDOS RECIBIDOS:

Representa el valor de los recursos recibidos en dinero o títulos por el ICBF, de la Dirección del Tesoro Nacional DTN, que corresponde al recurso 27 aportes parafiscales, para los gastos de funcionamiento institucional, el incremento para la cuenta de inversión corresponde a la mayor asignación de recursos para atender los programas misionales del ICBF, tanto en protección, como en primera infancia, atendidos por recursos propios y recursos nación.

En Pesos

| CUENTA       | CONCEPTO       | 2020                     | 2019                     | Variación              | %             |
|--------------|----------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|---------------|
| 470508       | Funcionamiento | 676,915,506              | 1,977,821,677            | 1,300,906,171          | - 65.77       |
| 470510       | Inversión      | 4,287,073,484,035        | 3,854,815,455,753        | 432,258,028,282        | 11.21         |
| <b>TOTAL</b> |                | <b>4,287,750,399,541</b> | <b>3,856,793,277,430</b> | <b>430,957,122,111</b> | <b>-54.56</b> |

#### 470508 FUNCIONAMIENTO

Esta cuenta corresponde a operaciones institucionales por situación de fondos recibidos de la Dirección Nacional del Tesoro - DTN por concepto de **Funcionamiento**, para la ejecución de gastos relacionada con el personal, la adquisición de bienes y servicios necesarios para que el ICBF cumpla con las funciones y obligaciones asignadas por ley. Estos ingresos se encuentran debidamente Conciliados con Presupuesto y con la DTN.

#### 470510 INVERSIÓN

Esta cuenta corresponde a operaciones interinstitucionales por situación de fondos recibidos de la Dirección Nacional del Tesoro - DTN por concepto de **Inversión**, para la ejecución de su objeto misional, en cumplimiento del desarrollo y ejecución de los programas sociales, tanto en prevención, como en protección, también conforma esta cuenta los reintegros de recursos a la DTN, realizados en la vigencia. Estos ingresos se encuentran debidamente Conciliados con Presupuesto y con la DTN.

#### 28.4 OTROS INGRESOS

El ICBF reconoce como Otros Ingresos las siguientes cuentas, cuyo saldo al 31 de diciembre de 2020 se refleja a continuación:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO   | Año 2020               | Año 2019               | Variación              | %             |
|--------|--|------------------------|------------------------|------------------------|---------------|
| 4802   | FINANCIEROS                                      | 30.919.456.327         | 37.647.865.533         | -6.728.409.206         | -17,87        |
| 4806   | AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO                  | 0                      | 44.351                 | -44.351                | -100,00       |
| 4808   | INGRESOS DIVERSOS                                | 63.004.730.946         | 79.318.078.701         | -16.313.347.755        | -20,57        |
| 4830   | REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR | 12.106.773.205         | 14.061.231.976         | -1.954.458.771         | -13,90        |
|        | <b>TOTALES</b>                                   | <b>106.030.960.478</b> | <b>131.027.220.561</b> | <b>-24.996.260.083</b> | <b>-19,08</b> |

La variación más representativa en este Grupo de cuentas contables corresponde a la 4808 INGRESOS DIVERSOS, donde el valor desciende a \$63.004.730.946, con una variación del 20,57%

**4802 FINANCIEROS** - Los Ingresos Financieros del ICBF están conformados por las siguientes subcuentas, cuyo saldo a 31 de diciembre de 2020, refleja:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO  | Año 2020              | Año 2019              | Variación             | %             |
|--------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| 480201 | Intereses sobre depósitos en instituciones financieras  | 8.184.572.001         | 4.742.908.805         | 3.441.663.196         | 72,56         |
| 480206 | Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado | 20.385.749            | 59.608.353            | -39.222.604           | -65,80        |
| 480213 | Intereses, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez al costo   | 404.494.152           | 28.825.711            | 375.668.441           | 1.303,24      |
| 480221 | Rendimiento efectivo préstamos por cobrar   | 4.834.448             | 17.301.867            | -12.467.419           | -72,06        |
| 480232 | Rendimientos sobre recursos entregados en administración  | 16.178.703.199        | 22.723.415.312        | -6.544.712.113        | -28,80        |
| 480233 | Otros intereses de mora   | 6.126.466.779         | 10.075.805.484        | -3.949.338.705        | -39,20        |
|        | <b>TOTALES</b>  | <b>30.919.456.328</b> | <b>37.647.865.532</b> | <b>-6.728.409.204</b> | <b>-17,87</b> |

La variación más representativa en este Grupo de cuentas contables, corresponde a la cuenta 480813 Intereses, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez al costo, presentando saldo por valor de \$ 404.494.152, que se incrementó para la vigencia 2020 por valor de \$375.668.441, con una variación del 1.303,24%.

De igual manera se presenta en la cuenta 480233 Otros intereses de mora, un saldo de \$6.126.466.779, presenta una disminución de los Intereses de Mora por valor de \$3.949.338.705, con una variación del % 39,20.

**480201. Intereses sobre Depósitos en Instituciones Financieras** – El Instituto registró Intereses sobre Depósitos en Instituciones Financieras en la vigencia 2020, el valor de \$8.105.915.684, presentando un incremento por valor de \$3.472.715.340 con respecto a la vigencia 2019, correspondiente al 74,95%.

En Pesos

| Regional | Año 2020  | Año 2019  | Variación | %      |
|----------|-----------|-----------|-----------|--------|
| CAUCA    | 9.637.197 | 1.451.493 | 8.185.704 | 563,95 |

La Regional Cauca representa mayor porcentaje, por 563,95%. El saldo de \$9.637.197, corresponde a rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias, donde los operadores de contratos de aporte manejan los recursos para el desarrollo de las actividades misionales, de los cuales \$8.969.974, corresponden a recursos Nación y \$667.223, a recursos propios. Los operadores más representativos son:

En Pesos

| Identificación | Descripción   | Año 2020  |
|----------------|---|-----------|
| 900223661      | Liceo Técnico Superior Adscrito a la Corp. Univ. Auto | 5.516.172 |
| 800160678      | Asco Hog Btar Vereda Chal guayaco                     | 1.741.211 |
| 900071005      | Fundación Gimnasio Moderno Del Cauca                  | 1.581.571 |
| 890310770      | Fundación Para La Orientación Familiar Funof          | 550.043   |

**480232. Rendimientos sobre recursos entregados en administración** - El Instituto registró por conceptos de rendimientos financieros sobre saldos de la Cuenta CUN en el Nivel Nacional, por la vigencia 2020 el valor de \$16.178.703.199 (en diciembre de 2019 \$22.723.415.312), la disminución de \$6.544.712.113, que corresponde al 28,80% frente al 2019, corresponde a la disminución de los saldos en la Cuenta Única Nacional – CUN, por su utilización en la atención de los gastos misionales del ICBF.

**480233 Otros Intereses de Mora** – Corresponde a los intereses efectivamente recibidos de los aportes 3%, cuya cancelación es realizada a través de la Planilla Integral de Liquidaciones de aportes – PILA, su registro se da de forma centralizada en la Tesorería Central, su saldo a 31 de diciembre de 2020 corresponde a \$6.126.466.778 (en diciembre de 2019, \$10.075.805.485), presentando una disminución del 39,20%.

En Pesos

| Regional      | Año 2020  | Año 2019    | Variación    | %      |
|---------------|-----------|-------------|--------------|--------|
| SEDE NACIONAL | 5.626.529 | 237.906.448 | -232.279.919 | -97,63 |

El Grupo Financiero de la Dirección Sede Nacional presenta la mayor variación que corresponde al 97,63%, el saldo para la vigencia 2020 fue por valor de \$5.626.529, por concepto de intereses de Mora generados en las recuperaciones de las cuentas por cobrar, tanto de otras carteras, como de multa ADN, gestión realizada por la OAJ en la vigencia. El tercero más representativo es Marisol Edilma Betancourt Ramírez \$ 2.442.737.

**4808 INGRESOS DIVERSOS** - Los Ingresos Diversos del ICBF están conformados por las siguientes subcuentas cuyo saldo a 31 de diciembre de 2020, refleja:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO   | Año 2020              | Año 2019              | Variación              | %             |
|--------|--|-----------------------|-----------------------|------------------------|---------------|
| 480805 | Ganancia Por Baja En Cuentas De Activos No Financieros | 1.537.505.142         | 130.871.459           | 1.406.633.683          | 1.074,82      |
| 480815 | Fotocopias   | 3.074.888             | 8.617.781             | -5.542.893             | -64,32        |
| 480825 | Sobrantes  | 750.000               | 22.214.751            | -21.464.751            | -96,62        |
| 480826 | Recuperaciones   | 60.648.873.442        | 78.177.187.479        | -17.528.314.037        | -22,42        |
| 480827 | Aprovechamientos                                       | 3.018.591             | 21.240.241            | -18.221.650            | -85,79        |
| 480828 | Indemnizaciones  | 149.721.600           | 297.998.518           | -148.276.918           | -49,76        |
| 480842 | Cuota Alimentaria                                      | 52.122.427            | 109.732.136           | -57.609.709            | -52,50        |
| 480843 | Prueba De Paternidad                                   | 181.877.664           | 323.381.999           | -141.504.335           | -43,76        |
| 480851 | Ganancia por Derechos en Fideicomiso                   | 0                     | 5.092.693             | -5.092.693             | -100,00       |
| 480890 | Otros Ingresos Diversos                                | 427.787.192           | 221.741.644           | 206.045.548            | 92,92         |
|        | <b>TOTALES</b>   | <b>63.004.730.946</b> | <b>79.318.078.701</b> | <b>-16.313.347.755</b> | <b>-20,57</b> |

La variación más representativa, corresponde a la cuenta 480826 Recuperaciones, presenta disminuciones por valor de \$17.528.314.037, saldo para la vigencia 2020, por valor de \$60.648.873.442, con una variación negativa de 22,42%

De igual manera la cuenta 480805 - Ganancia por Baja en Cuentas de Activos No Financieros, donde el valor asciende a \$ 1.537.505.142, con una variación del 1.074,82%.

**480805 Ganancia Por Baja en Cuentas de Activos No Financieros** – El Grupo Financiero de la Dirección de la Sede Nacional presenta el mayor porcentaje en la variación por 3.759,88% y corresponde a registros durante la vigencia 2020, de cuatro bajas por venta de los Inmuebles Casa Kr 9 No. 61-86, Parqueadero Kr 12 No. 16-39 y Lote Usme con folio 40246605, conformado

por la subcuenta 480805021, por valor de \$696.076.101, que corresponde al tercero Comercializadora **Mundial ST Ltda.**, con Nit. 900245556, por valor de \$ 696.076.101.

**480826 Recuperaciones** – Corresponde a los Ingresos del ICBF que proviene de actividades ordinarias, que no se encuentran clasificadas en otras cuentas, como recursos reintegrados por operadores, por concepto de inejecuciones en los recursos asignados, para contratos de prestación de servicios, de los programas misionales; pruebas de ADN y reintegros de vigencias anteriores, de recursos propios y Nación. Entre las Direcciones Regionales que reflejan el mayor saldo se encuentran:

En Pesos

| Regional      | Año 2020       | Año 2019       | Variación     | %      |
|---------------|----------------|----------------|---------------|--------|
| SEDE NACIONAL | 16.454.216.227 | 10.789.095.123 | 5.665.121.104 | 52,51  |
| ANTIOQUIA     | 8.626.488.077  | 5.290.693.253  | 3.335.794.824 | 63,05  |
| ATLÁNTICO     | 1.117.685.243  | 271.484.245    | 846.200.998   | 311,69 |
| BOLÍVAR       | 1.602.819.670  | 411.606.720    | 1.191.212.950 | 289,41 |
| CAUCA         | 378.583.530    | 123.205.658    | 255.377.872   | 207,28 |

El Grupo Financiero de la Dirección de la Sede Nacional, se encuentra dentro de las Direcciones que presenta saldo de recuperaciones por valor de \$ 16.454.216.227 y los valores más representativos de este rubro lo constituyen reintegros de recursos de vigencia anteriores, por no ejecución, en cumplimiento de convenios de entidades. Las entidades con mayores saldos son:

En Pesos

| Identificación | Descripción   | Año 2020       |
|----------------|---|----------------|
| 890900286      | DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA                             | 3.941.491.9447 |
| 800105552      | ORGANIZACION INTERNACIONAL PARA LAS MIGRACIONES O I M | 3.511.286.769  |
| 40857554       | ALEDIS EPIAYU   | 2.243.047.115  |
| 52818604       | DIANA MARCELA PARRA PINTO                             | 1.325.049.748  |
| 830045684      | PROGRAMA MUNDIAL DE ALIMENTOS NACIONES UNIDAS         | 1.180.986.383  |
| 830021538      | COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO SISTEMAS PRODUCTIVOS  | 924.585.765    |
| 900003409      | COMISION NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL                  | 515.057.768    |
| 36166344       | LILA PERDOMO ROMERO                                   | 500.000.000    |
| 890399011      | MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI                         | 381.579.815    |

|           |  |             |
|-----------|--|-------------|
| 800159998 | SOCIEDAD FIDUCIARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO SA FIDUAGRARIA SA | 258.153.000 |
| 899999061 | BOGOTA DISTRITO CAPITAL  | 224.893.487 |
| 890102018 | DISTRITO ESPECIAL INDUSTRIAL Y PORTUARIO DE BARRANQUILLA         | 219.759.378 |
| 12963908  | FRANCISCO EFREN ORTEGA RUALES                                    | 111.174.635 |
| 800073591 | SAN AGUSTIN EVENTOS Y TURISMO S.A.S                              | 104.613.385 |

Los reintegros de recursos de vigencia anteriores, afectan directamente la cuenta de la Dirección del Tesoro Nacional – DTN, por tal razón, no se reflejan en el resultado del ICBF.

**4830 Reversión de las pérdidas por deterioro de valor** – Corresponde al valor de la reversión de las pérdidas por deterioro de periodos anteriores, originados en la medición posterior y la componen:

En Pesos

| CUENTA         | CONCEPTO                     | Año 2020              | Año 2019              | Variación             | %             |
|----------------|------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| 483001         | Inversiones                  | 0                     | 999.148               | -999.148              | -100,00       |
| 483002         | Cuentas Por Cobrar           | 11.041.230.734        | 13.429.872.996        | -2.388.642.262        | -17,79        |
| 483004         | Préstamos Por Cobrar         | 51.641.399            | 114.304.919           | -62.663.520           | -54,82        |
| 483005         | Inventarios                  | 796.323.620           | 381.420.109           | 414.903.511           | 108,78        |
| 483006         | Propiedades, Planta Y Equipo | 217.577.452           | 134.634.804           | 82.942.648            | 61,61         |
| <b>TOTALES</b> |                              | <b>12.106.773.205</b> | <b>14.061.231.976</b> | <b>-1.954.458.771</b> | <b>-13,90</b> |

La variación más representativa en este Grupo de cuentas contables corresponde a la cuenta 483002 Cuentas Por Cobrar, que presenta disminución por valor de \$2.388.642.262, generando saldo para la vigencia 2020 por valor de \$11.041.230.734, con una variación negativa del 17,79%.

La Regional más representativa corresponde al Grupo Financiero de la Dirección de la Sede Nacional, los ingresos de estas cuentas corresponden a las recuperaciones de la cartera por cobrar, de terceros como: Adriana Barahona, la Fundación Social de los Andes y la prescripción de la cartera por aportes 3%.

De igual manera, la cuenta 483005 Inventarios, donde el valor asciende a \$796.323.620, con una variación del 108,78%. Las Direcciones Regionales que componen mayores variaciones son:

En Pesos

| Regional      | Año 2020    | Año 2019   | Variación   | %      |
|---------------|-------------|------------|-------------|--------|
| SEDE NACIONAL | 228.286.690 | 85.305.425 | 142.981.265 | 167,61 |



|           |             |            |             |          |
|-----------|-------------|------------|-------------|----------|
| BOGOTA    | 13.956.504  | 370.663    | 13.585.841  | 3.665,28 |
| RISARALDA | 162.311.901 | 2.870.594  | 159.441.307 | 5.554,30 |
| ARAUCA    | 21.594.449  | 3.521.919  | 18.072.530  | 513,14   |
| CASANARE  | 1.518.335   | 230.201    | 1.288.134   | 559,57   |
| VAUPÉS    | 12.102.963  | 11.123.667 | 979.296     | 8,80     |

**483005 Inventarios** – El Grupo Financiero de la Dirección de la Sede Nacional, presenta un mayor saldo y corresponde a las subcuentas:

**483005002 Mercancías en Existencia** - Durante la vigencia 2020, registró deterioro de inmuebles de las placas 40940, 40748, 40738, 40995, 40948, 40825, correspondiente a Edificaciones y las Placas 40994, 40737, 40824, 40947, correspondiente a Terrenos.

**483005008 Materiales y Suministros** - Se realiza reversión al deterioro de los bienes de consumo , conforme a memorando 202012260000110323 del 03/08/2020. "Lo anterior con el objeto de culminar los registros contables que se derivan del concepto No. 20152000045471, del 14 de diciembre de 2015".

## NOTA 29. GASTOS

El ICBF reconoce un gasto en el Estado de Resultados, cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos o potencial de servicios futuros, relacionado con un decremento de los activos o un incremento de los pasivos, distintos de distribuciones de capital, y además, el importe de este pueda ser medido en forma creíble.

Los gastos se clasifican en la categoría del costo, con posterioridad al reconocimiento, los gastos se mantienen por el valor de la transacción.

Durante el ejercicio del año 2020 - 2019 la variación relativa para esta cuenta es del 3.93%, corresponde a:



En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO  | AÑO 2020                 | AÑO 2019                 | Variación              |             |
|--------|---|--------------------------|--------------------------|------------------------|-------------|
|        |   |                          |                          | Absoluta               | %           |
| 51     | DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN                           | 679,710,540,641          | 696,952,024,483          | -17,241,483,842        | -2.47       |
| 53     | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | 73,190,269,637           | 104,579,578,677          | -31,389,309,040        | -30.01      |
| 55     | GASTO PÚBLICO SOCIAL                                    | 5,978,368,974,705        | 5,677,629,932,504        | 300,739,042,201        | 5.30        |
| 57     | OPERACIONES INTERISTITUCIONALES                         | 116,571,360,839          | 100,189,486,138          | 16,381,874,701         | 16.35       |
| 58     | OTROS GASTOS  | 6,976,198,250            | 16,038,019,518           | -9,061,821,268         | -56.50      |
|        | <b>TOTALES</b>  | <b>6,854,817,344,072</b> | <b>6,595,389,041,320</b> | <b>259,428,302,752</b> | <b>3.93</b> |

### 29.1. DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

Durante el ejercicio del año 2020 - 2019 la variación relativa para esta cuenta es del -2.47%, corresponde a:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO                          | AÑO 2020               | AÑO 2019               | Variación              |              |
|--------|-----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|--------------|
|        |                                   |                        |                        | Absoluta               | %            |
| 5101   | SUELDOS Y SALARIOS                | 294,418,059,681        | 276,987,849,229        | 17,430,210,452         | 6.29         |
| 5103   | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS          | 77,551,391,357         | 77,996,748,820         | -445,357,463           | -0.57        |
| 5104   | APORTES SOBRE LA NÓMINA           | 7,244,590,400          | 6,805,097,700          | 439,492,700            | 6.46         |
| 5107   | PRESTACIONES SOCIALES             | 150,550,433,936        | 141,262,529,714        | 9,287,904,222          | 6.57         |
| 5108   | GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS       | 2,836,649,698          | 4,299,827,114          | -1,463,177,416         | -34.03       |
| 5111   | GENERALES                         | 128,046,562,939        | 174,659,755,619        | -46,613,192,680        | -26.69       |
| 5120   | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 19,062,852,630         | 14,940,216,287         | 4,122,636,343          | 27.59        |
|        | <b>TOTALES</b>                    | <b>679,710,540,641</b> | <b>696,952,024,483</b> | <b>-17,241,483,842</b> | <b>-2.47</b> |

## 5101 SUELDOS Y SALARIOS

Representa el valor de la remuneración causada a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, y está conformado por sueldos, Horas Extras y festivos, Prima técnica, Bonificaciones, Auxilio de transporte, Subsidio de alimentación. El pago de nómina para servidores públicos se efectúa de manera centralizada, a través de la PCI 41-00-06-001 Grupo Financiero Sede de la Dirección General, su liquidación se realiza a través del aplicativo de apoyo KACTUS, esta información es cargada al Nuevo Modelo Financiero – NMF para ser aprobada por las direcciones regionales y crear el pasivo correspondiente.

Durante el ejercicio del año 2020 – 2019, la variación relativa para esta cuenta es del 6.29%, corresponde a:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO                 | AÑO 2020               | AÑO 2019               | Variación             |             |
|--------|--------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|-------------|
|        |                          |                        |                        | Absoluta              | %           |
| 510101 | Sueldos                  | 289,100,710,396        | 271,813,897,373        | 17,286,813,023        | 6.36        |
| 510103 | Horas extras y festivos  | 375,832,653            | 566,983,910            | -191,151,257          | -33.71      |
| 510110 | Prima técnica            | 3,363,884,002          | 3,028,631,655          | 335,252,347           | 11.07       |
| 510123 | Auxilio de transporte    | 742,019,786            | 812,874,695            | -70,854,909           | -8.72       |
| 510160 | Subsidio de alimentación | 835,612,844            | 765,461,596            | 70,151,248            | 9.16        |
|        | <b>TOTALES</b>           | <b>294,418,059,681</b> | <b>276,987,849,229</b> | <b>17,430,210,452</b> | <b>6.29</b> |

La variación de sueldos, prima técnica y auxilio de transporte corresponde al incremento anual de los salarios para los servidores públicos, fijados de acuerdo con el Decreto 304 de 2020 del Departamento Administrativo de la Función Pública, a las posesiones de la convocatoria 433 de 2016, y la disminución de las horas extras corresponde a las medidas tomadas por la pandemia Covid-19.

## 5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS

Representa el valor de las contribuciones sociales que la entidad paga, en beneficio de sus empleados, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios.

Durante el ejercicio del año 2020 – 2019, la variación relativa para esta cuenta es del -0.57%, corresponde a:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO  | AÑO 2020              | AÑO 2019              | Variación           |              |
|--------|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|--------------|
|        |   |                       |                       | Absoluta            | %            |
| 510302 | Aportes a cajas de compensación familiar                                  | 14,484,077,435        | 13,605,069,700        | 879,007,735         | 6.46         |
| 510303 | Cotizaciones a seguridad social en salud                                  | 27,251,164,908        | 25,756,399,229        | 1,494,765,679       | 5.80         |
| 510305 | Cotizaciones a riesgos laborales  | 2,483,312,870         | 2,318,097,900         | 165,214,970         | 7.13         |
| 510306 | Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media       | 19,274,886,570        | 22,182,289,767        | -2,907,403,197      | -13.11       |
| 510307 | Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual | 14,057,949,574        | 14,134,892,224        | -76,942,650         | -0.54        |
|        | <b>TOTALES</b>  | <b>77,551,391,357</b> | <b>77,996,748,820</b> | <b>-445,357,463</b> | <b>-0.57</b> |

Con respecto a la variación en la cuenta 510306, corresponde a las novedades de nómina, movimiento de planta de personal y al cumplimiento del Decreto 588 de 2020, por medio del cual se disminuyeron temporalmente las cotizaciones al Sistema General de pensiones, en el marco del Estado de Emergencia Económica, con ocasión del COVID entre los meses de abril y mayo de 2020

#### 5104- APORTES SOBRE LA NÓMINA

Representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina, con destino al SENA, durante el ejercicio del año 2020 - 2019 la variación relativa para esta cuenta es del 6.46%, corresponde a:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO        | AÑO 2020             | AÑO 2019             | Variación          |             |
|--------|-----------------|----------------------|----------------------|--------------------|-------------|
|        |                 |                      |                      | Absoluta           | %           |
| 510402 | Aportes al Sena | 7,244,590,400        | 6,805,097,700        | 439,492,700        | 6.46        |
|        | <b>TOTALES</b>  | <b>7,244,590,400</b> | <b>6,805,097,700</b> | <b>439,492,700</b> | <b>6.46</b> |

La variación corresponde al incremento de los salarios para los servidores públicos, fijados de acuerdo con el Decreto 304 de 2020 del Departamento Administrativo de la Función Pública, y a las posesiones de la convocatoria 433 de 2016.

## 5107- PRESTACIONES SOCIALES

Representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina, por concepto de prestaciones sociales, durante el ejercicio del año 2020 – 2019, la variación relativa para esta cuenta es del 6.57%, corresponde a:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO                            | AÑO 2020               | AÑO 2019               | Variación            |             |
|--------|-------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|-------------|
|        |                                     |                        |                        | Absoluta             | %           |
| 510701 | Vacaciones                          | 25,410,120,538         | 21,695,392,611         | 3,714,727,927        | 17.12       |
| 510702 | Cesantías                           | 35,819,114,730         | 35,323,775,746         | 495,338,984          | 1.40        |
| 510704 | Prima de vacaciones                 | 16,143,787,031         | 15,260,362,412         | 883,424,619          | 5.79        |
| 510707 | Bonificación especial de recreación | 1,176,231,179          | 10,659,733,477         | -9,483,502,298       | -88.97      |
| 510790 | Otras primas                        | 72,001,180,458         | 58,323,265,468         | 13,677,914,990       | 23.45       |
|        | <b>TOTALES</b>                      | <b>150,550,433,936</b> | <b>141,262,529,714</b> | <b>9,287,904,222</b> | <b>6.57</b> |

La variación corresponde al incremento de los salarios para los servidores públicos fijados de acuerdo con el Decreto 304 de 2020 del Departamento Administrativo de la Función Pública, y a las novedades de nómina y movimiento de planta de personal, relacionados con la convocatoria 433, por el concepto de Vacaciones 17,12%, Bonificación especial de recreación -88.97% y Otras primas 23.45%.

## 5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS

Representa el valor de los gastos que se originan en pagos de personal por concepto de capacitación, bienestar social, dotación, viáticos, entre otros, y que no se encuentran especificados en las cuentas relacionadas anteriormente, durante el ejercicio del año 2020 - 2019 la variación relativa para esta cuenta es del -34.03%, corresponde a:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO   | AÑO 2020 | AÑO 2019   | Variación   |         |
|--------|------------|----------|------------|-------------|---------|
|        |            |          |            | Absoluta    | %       |
| 510802 | Honorarios | 0        | 27,017,667 | -27,017,667 | -100.00 |

|                |  |                      |                      |                       |               |
|----------------|--|----------------------|----------------------|-----------------------|---------------|
| 510803         | Capacitación, bienestar social y estímulos                           | 992,127,548          | 1,502,867,577        | -510,740,029          | -33.98        |
| 510804         | Dotación y suministro a trabajadores                                 | 185,997,665          | 425,471,316          | -239,473,651          | -56.28        |
| 510805         | Gastos deportivos y de recreación                                    | 903,289,954          | 592,638,247          | 310,651,707           | 52.42         |
| 510807         | Gastos de viaje  | 44,836,675           | 340,167,498          | -295,330,823          | -86.82        |
| 510810         | Viáticos   | 311,671,425          | 1,182,235,934        | -870,564,509          | -73.64        |
| 510811         | Variaciones de pensiones por el costo del servicio presente y pasado | 251,900,117          | 14,194,423           | 237,705,694           | 1674.64       |
| 510890         | Otros gastos de personal diversos                                    | 146,826,314          | 215,234,452          | -68,408,138           | -31.78        |
| <b>TOTALES</b> |  | <b>2,836,649,698</b> | <b>4,299,827,114</b> | <b>-1,463,177,416</b> | <b>-34.03</b> |

## 5111 GENERALES

Corresponde a los gastos ejecutados durante la vigencia por concepto de gastos generales tales como: Materiales y suministros, mantenimiento, servicios Públicos, arrendamientos Viáticos y gastos de viaje, fotocopias, combustibles, lubricantes, servicios de aseo y cafetería, gastos legales, honorarios y servicios, entre otros, los cuales son necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas y operativas de la entidad.

Durante el ejercicio del año 2020 - 2019 la variación relativa para esta cuenta es del --26.69%, corresponde a:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO                           | AÑO 2020      | AÑO 2019       | Variación      |         |
|--------|------------------------------------|---------------|----------------|----------------|---------|
|        |                                    |               |                | Absoluta       | %       |
| 511102 | Material quirúrgico                | 952,072       | 0              | 952,072        | 100.00  |
| 511103 | Elementos de lencería y ropería    | 0             | 9,249,989      | -9,249,989     | -100.00 |
| 511106 | Estudios y proyectos               | 8,343,543     | 19,461,880     | -11,118,337    | -57.13  |
| 511112 | Obras y mejoras en propiedad ajena | 109,415,999   | 170,293,917    | -60,877,918    | -35.75  |
| 511113 | Vigilancia y seguridad             | 4,913,355,908 | 12,577,803,060 | -7,664,447,152 | -60.94  |

|        |  |                |                |                 |         |
|--------|--|----------------|----------------|-----------------|---------|
| 511114 | MATERIALES Y SUMINISTROS                               | 4,035,346,937  | 14,110,386,555 | -10,075,039,618 | -71.40  |
| 511115 | Mantenimiento  | 3,754,139,503  | 7,551,808,291  | -3,797,668,788  | -50.29  |
| 511116 | Reparaciones   | 1,648,653,895  | 5,499,224,769  | -3,850,570,874  | -70.02  |
| 511117 | Servicios públicos                                     | 8,893,669,976  | 10,643,201,161 | -1,749,531,186  | -16.44  |
| 511118 | Arrendamiento operativo                                | 14,438,153,590 | 12,611,164,944 | 1,826,988,646   | 14.49   |
| 511119 | Viáticos y gastos de viaje                             | 2,972,881,227  | 17,936,257,254 | -14,963,376,027 | -83.43  |
| 511120 | Publicidad y propaganda                                | 0              | 2,025,958      | -2,025,958      | -100.00 |
| 511121 | Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones  | 36,605,852     | 59,907,773     | -23,301,921     | -38.90  |
| 511122 | Fotocopias   | 118,557,023    | 376,839,120    | -258,282,097    | -68.54  |
| 511123 | Comunicaciones y transporte                            | 5,517,159,935  | 9,099,596,371  | -3,582,436,436  | -39.37  |
| 511125 | Seguros generales                                      | 946,872,763    | 6,117,122,546  | -5,170,249,783  | -84.52  |
| 511132 | Diseños y estudios                                     | 17,802,400     | 477,953,768    | -460,151,368    | -96.28  |
| 511133 | Seguridad industrial                                   | 15,016,513     | 106,772,350    | -91,755,837     | -85.94  |
| 511136 | Implementos deportivos                                 | 11,643,385     | 5,835,507      | 5,807,878       | 99.53   |
| 511137 | Eventos culturales                                     | 9,216,170      | 93,459,518     | -84,243,348     | -90.14  |
| 511139 | Participaciones y compensaciones                       | 10,691,321     | 187,537,163    | -176,845,842    | -94.30  |
| 511140 | Contratos de administración                            | 24,387,404     | 67,152,284     | -42,764,880     | -63.68  |
| 511146 | Combustibles y lubricantes                             | 183,216,276    | 291,342,034    | -108,125,758    | -37.11  |
| 511149 | Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería | 10,596,945,061 | 9,193,496,690  | 1,403,448,371   | 15.27   |
| 511150 | Procesamiento de información                           | 254,066,128    | 3,877,729,404  | -3,623,663,276  | -93.45  |
| 511154 | Organización de eventos                                | 0              | 68,376,765     | -68,376,765     | -100.00 |
| 511155 | Elementos de aseo, lavandería y cafetería              | 612,551,355    | 598,793,513    | 13,757,842      | 2.30    |
| 511156 | Bodegaje   | 103,100        | 0              | 103,100         | 100.00  |
| 511162 | Equipo de seguridad industrial                         | 5,572,000      | 0              | 5,572,000       | 100.00  |
| 511164 | Gastos legales   | 76,590,534     | 468,478,234    | -391,887,700    | -83.65  |
| 511165 | Intangibles  | 0              | 3,364,657      | -3,364,657      | -100.00 |
| 511166 | Costas procesales                                      | 27,782,520     | 389,699        | 27,392,821      | 7029.23 |

|                |   |                        |                        |                        |               |
|----------------|---|------------------------|------------------------|------------------------|---------------|
| 511173         | Interventorías, auditorías y evaluaciones | 148,156,320            | 88,754,950             | 59,401,370             | 66.93         |
| 511174         | Asignación de bienes y servicios          | 19,257,000             | 1,787,750,429          | -1,768,493,429         | -98.92        |
| 511176         | Mitigación de riesgos                     | 1,176,000              | 4,218,550              | -3,042,550             | -72.12        |
| 511178         | Comisiones                                | 120,437,922            | 419,525,867            | -299,087,945           | -82.05        |
| 511179         | Honorarios                                | 43,880,337,974         | 45,307,489,519         | -1,427,151,545         | -3.15         |
| 511180         | Servicios                                 | 22,460,504,718         | 9,047,367,458          | 13,413,137,260         | 148.25        |
| 511190         | Otros gastos generales                    | 2,177,000,616          | 5,779,623,672          | -3,602,623,056         | -62.33        |
| <b>TOTALES</b> |   | <b>128,046,562,939</b> | <b>174,659,755,619</b> | <b>-46,613,192,680</b> | <b>-26.69</b> |

#### Gastos por declaratoria del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica

A partir de la declaratoria del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica, emitida con el Decreto 417 del 17 de marzo de 2020 y en atención a la Resolución No. 109 de junio 17 de 2020, expedida por la Contaduría General de la Nación - CGN, se incorporó en la categoría Información Contable Pública Convergencia (ICPC), un nuevo Formulario denominado CGN2020\_004\_COVID\_19, el cual tiene por objeto mostrar al país y a la comunidad en general, la forma como se están utilizando los recursos destinados a atender la emergencia sanitaria, el cual se debe reportar trimestralmente y hasta cuando duren los efectos de la pandemia, ocasionada por el Coronavirus COVID-19.

De acuerdo con lo anterior, la variación de la cuenta Gastos Generales en su mayoría fue de disminución, la cuenta 511149 Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería, presentó una variación del 15,27%, relacionada con la compra de alcohol, termómetros, gel antibacterial y Dispensadores del gel.

#### 5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

Corresponde a los gastos ejecutados durante la vigencia, por concepto de gastos impuestos, contribuciones y tasas, tales como: Impuesto predial unificado, Cuota de fiscalización y auditaje, Tasas, Impuesto sobre vehículos automotores, Gravamen a los movimientos financieros, Contribuciones, Impuesto Nacional al consumo, Sobretasa ambiental, Impuesto sobre el servicio de alumbrado público, Otros impuestos, contribuciones y tasas, entre otros, los cuales son necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas y operativas de la entidad.

Durante el ejercicio del año 2020 – 2019, la variación relativa para esta cuenta es del 27.59%, corresponde a:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO  | AÑO 2020              | AÑO 2019              | Variación            |              |
|--------|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------|
|        |   |                       |                       | Absoluta             | %            |
| 512001 | Impuesto predial unificado                      | 3,560,233,742         | 3,594,609,274         | -34,375,532          | -0.96        |
| 512002 | Cuota de fiscalización y auditaje               | 13,544,707,695        | 9,116,695,000         | 4,428,012,695        | 48.57        |
| 512010 | Tasas   | 4,182,568             | 55,000                | 4,127,568            | 7504.67      |
| 512011 | Impuesto sobre vehículos automotores            | 1,155,999             | 3,609,156             | -2,453,157           | -67.97       |
| 512024 | Gravamen a los movimientos financieros          | 1,786,233,277         | 1,904,065,126         | -117,831,849         | -6.19        |
| 512026 | Contribuciones                                  | 26,630,600            | 237,993,446           | -211,362,846         | -88.81       |
| 512030 | Impuesto nacional al consumo                    | 0                     | 52,629,000            | -52,629,000          | -100.00      |
| 512034 | Sobretasa ambiental                             | 139,708,749           | 30,167,614            | 109,541,135          | 363.11       |
| 512036 | Impuesto sobre el servicio de alumbrado público | 0                     | 355,917               | -355,917             | -100.00      |
| 512090 | Otros impuestos, contribuciones y tasas         | 0                     | 36,754                | -36,754              | -100.00      |
|        | <b>TOTALES</b>                                  | <b>19,062,852,630</b> | <b>14,940,216,287</b> | <b>4,122,636,343</b> | <b>27.59</b> |

## 29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES.

Durante el ejercicio del año 2020 - 2019 la variación relativa para esta cuenta es del -30.01%, corresponde a:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO                          | AÑO 2020       | AÑO 2019      | Variación     |        |
|--------|-----------------------------------|----------------|---------------|---------------|--------|
|        |                                   |                |               | Absoluta      | %      |
| 5346   | DETERIORO DE INVERSIONES          | 320,000        | 123,752,432   | -123,432,433  | -99.74 |
| 5347   | DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR   | 10,926,912,986 | 5,328,105,758 | 5,598,807,229 | 105.08 |
| 5349   | DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR | 286,207        | 142,748,049   | -142,461,842  | -99.80 |



|                |  |                       |                        |                        |               |
|----------------|--|-----------------------|------------------------|------------------------|---------------|
| 5350           | DETERIORO DE INVENTARIOS                     | 0                     | 256,089,465            | -256,089,465           | -100.00       |
| 5351           | DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO    | 0                     | 269,090,918            | -269,090,918           | -100.00       |
| 5360           | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 15,926,037,701        | 15,595,215,147         | 330,822,555            | 2.12          |
| 5366           | AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES          | 2,777,787             | 365,579                | 2,412,208              | 659.83        |
| 5368           | PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS                | 46,333,934,956        | 82,864,211,330         | -36,530,276,374        | -44.08        |
| <b>TOTALES</b> |  | <b>73,190,269,637</b> | <b>104,579,578,677</b> | <b>-31,389,309,040</b> | <b>-30.01</b> |

Cuenta 5346 DETERIORO DE INVERSIONES (Ver Nota 6)

Cuenta 5347 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR (Ver Nota 7)

Cuenta 5349 DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (Ver Nota 8)

Cuenta 5350 DETERIORO DE INVENTARIOS (Ver Nota 9)

Cuenta 5351 DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (Ver Nota 10)

### 5360 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Representa el valor calculado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad Planta y equipo, por el consumo del potencial del servicio o de los beneficios económicos futuros, que incorpora el activo, la cual se estima teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro, reconocidas. La variación relativa para esta cuenta es del 2.12%, para el ejercicio del año 2020-2019, corresponde a:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO                              | AÑO 2020       | AÑO 2019       | Variación   |       |
|--------|---------------------------------------|----------------|----------------|-------------|-------|
|        |                                       |                |                | Absoluta    | %     |
| 536001 | Edificaciones                         | 11,594,875,878 | 10,758,518,970 | 836,356,908 | 7.77  |
| 536004 | Maquinaria y equipo                   | 767,160,600    | 778,639,789    | -11,479,189 | -1.47 |
| 536005 | Equipo médico y científico            | 19,856,341     | 19,856,341     | 0           | 0.00  |
| 536006 | Muebles, enseres y equipo de oficina  | 257,256,115    | 244,423,533    | 12,832,582  | 5.25  |
| 536007 | Equipos de comunicación y computación | 2,631,885,291  | 2,523,140,793  | 108,744,498 | 4.31  |

|                |  |                       |                       |                    |             |
|----------------|--|-----------------------|-----------------------|--------------------|-------------|
| 536008         | Equipos de transporte, tracción y elevación      | 84,681,986            | 79,946,629            | 4,735,357          | 5.92        |
| 536009         | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | 17,985,637            | 17,985,637            | 0                  | 0.00        |
| 536014         | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO    | 0                     | 2,716,628             | -2,716,628         | -100.00     |
| 536015         | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS       | 552,335,854           | 1,169,986,827         | -617,650,973       | -52.79      |
| <b>TOTALES</b> |  | <b>15,926,037,701</b> | <b>15,595,215,147</b> | <b>330,822,554</b> | <b>2.12</b> |

### 5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES

Representa la distribución sistemática, del importe depreciable de un activo intangible, durante los años de su vida útil.

En Pesos

| CUENTA         | CONCEPTO  | AÑO 2020         | AÑO 2019       | Variación        |               |
|----------------|-----------|------------------|----------------|------------------|---------------|
|                |           |                  |                | Absoluta         | %             |
| 536605         | Licencias | 2,777,787        | 365,579        | 2,412,208        | 659.83        |
| <b>TOTALES</b> |           | <b>2,777,787</b> | <b>365,579</b> | <b>2,412,208</b> | <b>659.83</b> |

### 5368 PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS

Corresponde al registro causado de las Provisiones y Demandas en contra del ICBF, durante el ejercicio del año 2020 – 2019, corresponde a:

En Pesos

| CUENTA         | CONCEPTO        | AÑO 2020              | AÑO 2019              | Variación              |               |
|----------------|-----------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|---------------|
|                |                 |                       |                       | Absoluta               | %             |
| 536801         | Civiles         | 762,237,777           | 1,413,884,872         | -651,647,095           | -46.09        |
| 536802         | Penales         | 175,560,600           | 0                     | 175,560,600            | 0.00          |
| 536803         | Administrativas | 43,884,718,222        | 74,528,387,200        | -30,643,668,977        | -41.12        |
| 536805         | Laborales       | 1,511,418,357         | 6,921,939,258         | -5,410,520,901         | -78.16        |
| <b>TOTALES</b> |                 | <b>46,333,934,956</b> | <b>82,864,211,330</b> | <b>-36,530,276,374</b> | <b>-44.08</b> |

La cuenta de provisión Litigios y demandas administrativas, al cierre de la vigencia de 2020, presenta un saldo de \$46.333.934.956, mientras que para la vigencia de 2019, cerró con un saldo de \$ 82.864.211.330, presentando una variación de 44,08%.

#### 29.4. GASTO PÚBLICO SOCIAL

El gasto público social, corresponde a los recursos destinados por el ICBF en procura del desarrollo, el bienestar y la participación de la comunidad, en la gestión y el control de los recursos y bienes públicos, durante el ejercicio del año 2020 – 2019, corresponde a:

##### 5507 DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL

Durante el ejercicio del año 2020 – 2019, la variación relativa para esta cuenta es de 5,30%, corresponde a:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO                         | AÑO 2020                 | AÑO 2019                 | Variación              |             |
|--------|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|-------------|
|        |                                  |                          |                          | Absoluta               | %           |
| 550705 | Generales                        | 549,236,665,870          | 296,415,317,339          | 252,821,348,532        | 85.29       |
| 550706 | Asignación de bienes y servicios | 5,429,014,135,685        | 5,381,142,156,002        | 47,871,979,683         | 0.89        |
| 550708 | Gastos de personal diversos      | 118,173,150              | 316,063                  | 117,857,087            | 37289.11    |
|        | <b>TOTALES</b>                   | <b>5,978,368,974,705</b> | <b>5,677,557,789,404</b> | <b>300,811,185,301</b> | <b>5.30</b> |

Gastos por declaratoria del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica:

A partir de la declaratoria del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica, emitida con el Decreto 417 del 17 de marzo de 2020 y en atención a la Resolución No.109 de junio 17 de 2020, expedida por la Contaduría General de la Nación - CGN, se incorporó en la categoría Información Contable Pública Convergencia (ICPC), un nuevo Formulario denominado CGN2020\_004\_COVID\_19, el cual tiene por objeto mostrar al país y a la comunidad en general, la forma como se están utilizando los recursos destinados a atender la emergencia sanitaria, el cual se debe reportar trimestralmente, y hasta cuando duren los efectos de la pandemia, ocasionada por el Coronavirus COVID-19.

De acuerdo con lo anterior, en la cuenta contable 550705- Generales, se invirtió en la compra de monogafas de protección, bata quirúrgica, guantes de Nitrilo, tapabocas. En la cuenta contable

550706 -Asignación de Bienes y Servicios, se invirtió para la atención de la emergencia sanitaria, recursos requeridos para la logística y transporte, en la entrega de las raciones alimentarias, al hogar de los usuarios, correspondiente a los meses de abril a diciembre de 2020, de la modalidad 1000 días y de elementos de Bioseguridad. Servicio de atención y prevención a la desnutrición, desde el sector inclusión social - Recursos invertidos para la entrega casa a casa, de canastas y raciones alimentarias, en el marco de la emergencia sanitaria.

En esta cuenta, también se contempla asignación de bienes y servicios para el logro del cumplimiento de la misión institucional del ICBF, con la protección integral que comprende el conjunto de políticas, planes, programas y acciones, ejecutados dentro de los ámbitos nacional, departamental, distrital y municipal, con la correspondiente asignación de recursos financieros, físicos y humanos. Incluye programas de Prevención, encaminados a la atención a primera infancia, con el desarrollo de Hogares Comunitarios de Bienestar, Hogares Infantiles, entre otros; programas de Protección, que incluye restablecimiento de derechos a niños, niñas, adolescentes, jóvenes, mujeres gestantes y mujeres lactantes en situación de vulnerabilidad; Programas de Nutrición, de Niñez y Adolescencia, de Familias y comunidades, entre otros.

## 29.5. OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

Las Operaciones Interinstitucionales a diciembre 31 de 2020 – 2019 están conformadas por:

### 5720 OPERACIONES DE ENLACE

| CUENTA | CONCEPTO       | AÑO 2020               | AÑO 2019               | Variación             |              |
|--------|----------------|------------------------|------------------------|-----------------------|--------------|
|        |                |                        |                        | Absoluta              | %            |
| 572080 | Recaudos       | 116,571,360,839        | 100,189,486,138        | 16,381,874,701        | 16.35        |
|        | <b>TOTALES</b> | <b>116,571,360,839</b> | <b>100,189,486,138</b> | <b>16,381,874,701</b> | <b>16.35</b> |

La cuenta 572080 Recaudos, registra las operaciones derivadas de los reintegros de fondos a la Dirección General del Tesoro Nacional, de vigencias anteriores, por parte de los Entes Públicos.

## 29.6. OTROS GASTOS

Durante el ejercicio del año 2020 - 2019, el grupo de otros gastos presentó un 56,50% de variación relativa, corresponde a:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO  | AÑO 2020             | AÑO 2019              | Variación             |               |
|--------|---|----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
|        |   |                      |                       | Absoluta              | %             |
| 5804   | FINANCIEROS                                       | 3,037,512,128        | 10,458,764,551        | -7,421,252,423        | -70.96        |
| 5890   | GASTOS DIVERSOS                                   | 2,806,876,712        | 4,677,114,762         | -1,870,238,050        | -39.99        |
| 5893   | DEVOLUCIONES Y<br>DESCUENTOS<br>INGRESOS FISCALES | 1,131,809,410        | 902,140,205           | 229,669,205           | 25.46         |
|        | <b>TOTALES</b>                                    | <b>6,976,198,250</b> | <b>16,038,019,518</b> | <b>-9,061,821,268</b> | <b>-56.50</b> |

### 5804 FINANCIEROS

En el ejercicio del año 2020 - 2019, esta cuenta presentó una variación relativa de -70,96%, corresponde a:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO   | AÑO 2020             | AÑO 2019              | Variación             |               |
|--------|--|----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
|        |  |                      |                       | Absoluta              | %             |
| 580409 | Pérdida por compraventa de divisas   | 0                    | 40,956,436            | -40,956,436           | -100.00       |
| 580411 | Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado | 44,398,182           | 13,065,827            | 31,332,354            | 239.80        |
| 580423 | Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar  | 2,980,153,317        | 9,952,966,124         | -6,972,812,807        | -70.06        |
| 580447 | Intereses de sentencias  | 10,686,137           | 451,439,094           | -440,752,957          | -97.63        |
| 580490 | Otros gastos financieros   | 2,274,492            | 337,070               | 1,937,422             | 574.78        |
|        | <b>TOTALES</b>   | <b>3,037,512,128</b> | <b>10,458,764,551</b> | <b>-7,421,252,423</b> | <b>-70.96</b> |

Durante el ejercicio del año 2020 – 2019, la cuenta con una variación más significativa es la 580423, lo cual corresponde a saldo por pérdidas en bajas de las cuentas por cobrar, debido al castigo de la cartera, una vez agotadas todas las instancias para su cobro. Se prescribieron mayor número de procesos de cobro coactivo, por concepto de pruebas de paternidad y aporte parafiscal.

### 5890 GASTOS DIVERSOS

En esta cuenta se incluye Sentencias, Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros, Propiedad planta y equipo no explotados. Pérdidas en siniestros, maquinaria y equipo, terrenos, Pérdida por derechos en fideicomisos, Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales y otros gastos diversos.

Durante el ejercicio del año 2020 – 2019, la variación relativa para esta cuenta es de -39,99%, corresponde a:

En Pesos

| CUENTA | CONCEPTO  | AÑO 2020             | AÑO 2019             | Variación             |               |
|--------|---|----------------------|----------------------|-----------------------|---------------|
|        |   |                      |                      | Absoluta              | %             |
| 589012 | Sentencias  | 2,037,821,227        | 1,786,592,855        | 251,228,372           | 14.06         |
| 589016 | Ajustes o mermas sin responsabilidad                  | 32,430               | 25,346               | 7,085                 | 27.95         |
| 589017 | Pérdidas en siniestros                                | 624,140,393          | 231,276,720          | 392,863,673           | 169.87        |
| 589019 | Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros | 133,121,097          | 2,640,489,943        | -2,507,368,845        | -94.96        |
| 589025 | Multas y sanciones                                    | 670,660              | 1,505,542            | -834,882              | -55.45        |
| 589035 | Perdida por derechos en fideicomiso                   |                      | 12,155,514           | -12,155,514           | -100.00       |
| 589090 | Otros gastos diversos                                 | 11,090,904           | 5,068,843            | 6,022,061             | 118.81        |
|        | <b>TOTALES</b>  | <b>2,806,876,712</b> | <b>4,677,114,762</b> | <b>-1,870,238,050</b> | <b>-39.99</b> |

## 589012 SENTENCIAS

Está representada por las siguientes regionales.

En Pesos

| CONCEPTO     | Año 2020             | Año 2019             | Variación          | %            |
|--------------|----------------------|----------------------|--------------------|--------------|
| BOGOTA       | 59,236,196           | 915,527,462          | -856,291,266       | -93,53       |
| ATLÁNTICO    | 135,547,378          | 390,564,217          | -255,016,839       | -65,29       |
| GUAJIRA      | 1,843,037,653        | 0                    | 1,843,037,653      | 0,00         |
| ANTIOQUIA    | 0                    | 314,730,321          | -314,730,321       | -100,00      |
| CALDAS       | 0                    | 58,600,641           | -58,600,641        | -100,00      |
| SAN ANDRES   | 0                    | 107,170,213          | -107,170,213       | -100,00      |
| <b>TOTAL</b> | <b>2,037,821,227</b> | <b>1,786,592,854</b> | <b>251,228,373</b> | <b>14,06</b> |

## 589017 PÉRDIDAS EN SINIESTROS

En esta cuenta se registran aquellos bienes que en algún momento fueron objeto de Hurto, de pérdida, o elementos que presentaron algún daño interno y contaban con garantía, bien sea por aseguradora, proveedor, o funcionario.

Las regionales más representativas dentro de este grupo, son las siguientes:

En Pesos

| CONCEPTO      | Año 2020           | Año 2019           | Variación          | %             |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| CAQUETÁ       | 290,485,652        | 6,919,229          | 283,566,423        | 4.098,24      |
| NARIÑO        | 85,014,620         | 14,167,740         | 70,846,880         | 500,06        |
| BOGOTA        | 65,422,756         | 14,531,801         | 50,890,955         | 350,20        |
| SEDE NACIONAL | 51,667,242         | 98,018,483         | -46,351,241        | -47,29        |
| ANTIOQUIA     | 43,585,758         | 41,357,864         | 2,227,894          | 5,39          |
| META          | 21,735,489         | 4,435,000          | 17,300,489         | 390,09        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>557,911,517</b> | <b>179,430,117</b> | <b>378,481,400</b> | <b>210,94</b> |

**Regional Caquetá**, la variación corresponde a una baja por demolición de edificación denominada H-I.CURILLO, por no cumplir la norma de sismo resistencia NSR-10/P.I. 93587/S/N resolución No. 0684 del 02/12/2020, emanada de la dirección ICBF Caquetá

**Regional Nariño**, El saldo de esta cuenta Gastos Diversos, por \$85.014.620 abarca Perdidas en Siniestro y ajustes de valores al mil por \$949.

**Regional Bogotá**, el saldo de la cuenta corresponde al registro de ingresos Bienes, de los meses de enero, marzo, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020, entre estos elementos encontramos Teclados, televisores, impresora etiquetas y computadores. Se detallan a continuación:

| Valor                | Mes   | Reposiciones por Siniestros  |
|----------------------|-------|--|
| \$ 85.400            | ENERO | Teclado / ingreso 30/01/2020 Siniestro de 2019                     |
| \$ 1.766.800         | MARZO | Televisor/ Ing. 30/03/2020 Siniestro de 2018                       |
| \$ 46.859.680        | SEP   | \$17,940.452 / ing. 07/09/2020 / siniestro CESPA                   |
|                      |       | \$20.164.906.96 / ing. 08/09/2020/ Siniestro Pte. Aranda           |
|                      |       | \$1.003.001.02 / Ing. 08/09/2020 / siniestro Pte. Aranda           |
|                      |       | \$727.599.90 / Ing. 09/09/2020 / Siniestro Pte. Aranda             |
|                      |       | \$3886.538.14 / Ing. 09/09/2020 / siniestro Pte. Aranda            |
|                      |       | \$3.137.181.90 / Ing. 09/09/2020 / Sinestro Pte. Aranda            |
| \$ 4.591.750         | OCT   | \$4,551,750 / Impresora/ Ing. 26/10/2020 siniestro 2020            |
|                      |       | \$40,000 / Teclado / Ing. 28/10/2020 siniestro 2020                |
| \$ 7.924.853         | NOV   | \$880,600,00 Impresora etiquetas / ing. 26/11/2020/ siniestro 2020 |
|                      |       | \$7.044253,00 Impresora / Ing.10/11/2020/ Siniestro 2020           |
| \$ 4.194.273         | DIC   | Computador / Ing. 21/12/2020 Siniestro 2020                        |
| <b>\$ 65.422.756</b> |       |  |

**Sede Nacional**, la variación presentada entre las vigencias 2019 y 2020, por valor de \$ 46.351.241,65 corresponde al registro de Veintidós (22) ingresos Bienes por reposición Tipo de Operación 623, entre estos elementos encontramos Teclados, Computador portátil, impresora multifuncional, Monitor, Celular y Display para celular.

**Regional Antioquia**, Presenta saldo de \$43.585.758.33, que corresponde al reconocimiento de la pérdida de elementos devolutivos, equipos de cómputo, televisores, teatro en casa; debido a siniestros presentados por sobrecarga de energía e inundación en las oficinas de la Regional, Centro Zonal y El Centro Especializado Carlos Llera Restrepo, como también el hurto del televisor del CDI Pasitos Firmes. Ante la aseguradora MAFRE, el Grupo Administrativo, gestionó las reclamaciones de los siniestros, los cuales se registraron en la cuenta 480828 Indemnizaciones.

**Regional Meta**, el valor de \$21.735.488,71 corresponde a reposición de siniestro de equipos de comunicación y computación, correspondiente a CPU y scanner y de materiales de suministro





de equipos quirúrgicos, efectuados en los meses de junio, septiembre, octubre y diciembre de 2020.

**589019 PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS**

La cual obedece al gasto por la baja de inmuebles, bienes muebles, por el traslado de elementos devolutivos a cargo de los operadores, como también la baja de inmueble, por proceso judicial de pertenencia.


Las regionales más representativas dentro de este grupo son las siguientes:

En Pesos

| Regional  | Código    | Descripción                                | Año 2020    |
|-----------|-----------|--|-------------|
| BOGOTÁ    | 589019001 | Terrenos                                   | 6,068,148   |
| SANTANDER | 589019001 | Terrenos                                   | 63,830,000  |
| VALLE     | 589019001 | Terrenos                                   | 26,889,805  |
| VALLE     | 589019008 | Propiedades, planta y equipo no explotados | 26,322,949  |
| VALLE     | 589019009 | Edificaciones                              | 10,010,195  |
| Total     |           |  | 133,121,097 |

  
LINA MARIA ARBELAEZ ARBELAEZ  
C.C. 31.539.836  
Directora General

  
ANDRÉS VERGARA BALLÉN  
C.C. 79.795.405  
Director Financiero

  
JAIRO HERNANDO CARDONA AGUIRRE  
Contador General  
T.P. 16980-T  
C.C. 7.533.618