

## Contenido

<b>ESTADOS FINANCIEROS A ABRIL 30 DE 2021</b> .....	3
<b>NOTAS DE CARÁCTER GENERAL</b> .....	5
1. Información General .....	5
2. Misión, Visión, Valores y Objetivos Estratégicos .....	5
3. Marco Normativo .....	6
4. Políticas y prácticas contables .....	6
5. Bases de presentación .....	6
6. Estimaciones y juicios contables significativos .....	6
7. Información adicional relevante .....	7
<b>NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO</b> .....	8
Nota 1: 11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo .....	8
Nota 2: 12 Inversiones e Instrumentos Derivados .....	9
Nota 3: 13 Cuentas por Cobrar .....	10
Nota 4: 14 Prestamos por Cobrar .....	14
Nota 5: 15 Inventarios .....	14
Nota 6: 16 Propiedades, planta y equipo .....	15
Nota 7: 17 Bienes de uso Público e Históricos y Culturales .....	18
Nota 8: 19 Otros Activos .....	18
Nota 9: 24 Cuentas por pagar .....	20
Nota 10: 25 Beneficios a los Empleados .....	22
Nota 11: 27 Provisiones .....	22
Nota 12 : 29 Otros Pasivos .....	23
Nota 13: 31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno .....	23
Nota 14: 81 Activos contingentes .....	24
Nota 15: 83 Deudoras de control .....	25
Nota 16: 91 Pasivos contingentes .....	25
Nota 17: 93 Acreedoras de control .....	26
Nota 18: 41 Ingresos fiscales .....	26
Nota 19: 44 Transferencias .....	27
Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales: .....	27
Nota 21: 48 Otros Ingresos .....	28
Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación .....	29
Nota 23: 53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones, .....	30



---

<b>Nota 24: 55 Gasto Público Social</b> .....	31
<b>Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales</b> .....	31
<b>Nota 26: 58 Otros Gastos</b> .....	31
<b>Análisis Financiero – Vertical</b> .....	33
<b>Análisis Financiero – Horizontal</b> .....	36

## ESTADOS FINANCIEROS A ABRIL 30 DE 2021

### Cuadro 1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA



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



El futuro  
es de todos  
Gobierno  
de Colombia

Grupo de Contabilidad

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 a 30 de abril de 2021 - 30 de abril de 2020  
 (Cifras en Pesos)

Código	ACTIVO	AÑO 2021	AÑO 2020	Código	PASIVO	AÑO 2021	AÑO 2020
<b>CORRIENTE</b>		<b>981,561,486,199</b>	<b>1,047,582,356,582</b>	<b>CORRIENTE</b>		<b>39,601,338,852</b>	<b>41,533,690,754</b>
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo (1)	74,720,670,108	26,535,825,491	24	Cuentas por Pagar (9)	8,297,526,610	13,918,120,820
12	Inversiones E Instrumentos Derivado (2)	2,710,177,566	3,746,936,319	25	Beneficios A Los Empleados (10)	31,260,592,450	27,454,272,942
13	Cuentas Por Cobrar (3)	97,407,628,297	287,607,208,601	29	Otros Pasivos (12)	43,219,792	161,236,392
14	Prestamos Por Cobrar (4)	47,458,637	89,301,172	<b>NO CORRIENTE</b>		<b>145,427,199,436</b>	<b>139,252,824,163</b>
15	Inventarios (5)	20,070,207,230	22,096,806,087	27	Provisiones (11)	145,419,644,836	139,245,269,563
19	Otros Activos (8)	786,605,344,361	707,506,278,912	29	Otros Pasivos (12)	7,554,600	7,554,600
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>1,268,499,905,827</b>	<b>1,251,617,148,227</b>	<b>PASIVO</b>		<b>185,028,538,288</b>	<b>180,786,514,917</b>
12	Inversiones E Instrumentos Derivado (2)	0	0	<b>PATRIMONIO</b>		<b>2,065,032,853,738</b>	<b>2,118,412,989,892</b>
13	Cuentas Por Cobrar (3)	8,520,390,337	9,598,125,089	31	Patrimonio De Las Entidades De Gobierno (13)	2,065,032,853,738	2,118,412,989,892
14	Prestamos Por Cobrar (4)	0	0	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>2,250,061,392,026</b>	<b>2,299,199,504,809</b>
16	Propiedades, Planta Y Equipo (6)	1,201,443,641,070	1,211,485,160,316	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Cult (7)	10,926,754,178	10,789,874,928	<b>CORRIENTE</b>		<b>586,722,029,589</b>	<b>552,764,340,693</b>
19	Otros Activos (8)	47,609,120,242	19,743,987,894	93	Acreedoras De Control (17)	45,358,033,119	43,526,586,299
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>2,250,061,392,026</b>	<b>2,299,199,504,809</b>	99	Acreedoras Por Contra (Db)	-632,080,062,708	-596,290,926,392
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>NO CORRIENTE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
81	Activos Contingentes (14)	1,404,867,032,342	226,055,030,873	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>2,250,061,392,026</b>	<b>2,299,199,504,809</b>
83	Deudoras De Control (15)	158,699,840,117	139,270,352,609	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
89	Deudoras Por Contra (Cr)	-1,563,566,872,459	-365,325,383,482	<b>CORRIENTE</b>		<b>586,722,029,589</b>	<b>552,764,340,693</b>

LINA MARÍA ARBELÁEZ ARBELÁEZ

C.C. 31.539.836  
 Directora General

ANDRÉS YERGARA BALLÉN

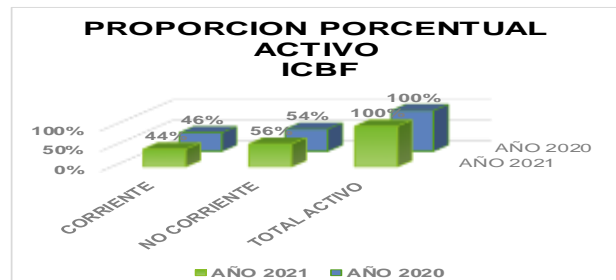
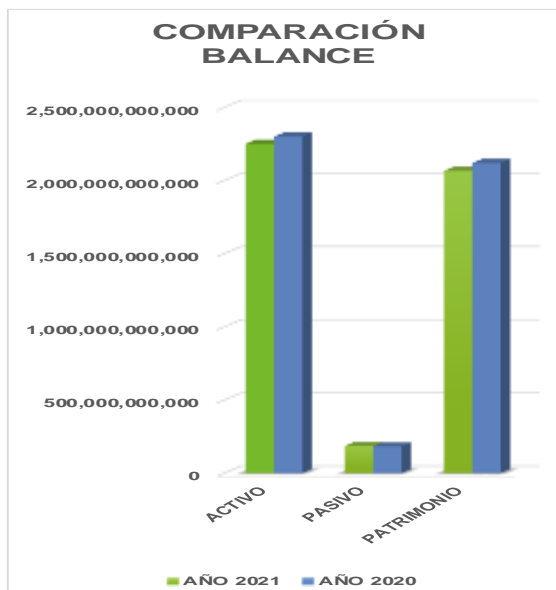
C.C. 19.195.405  
 Director Financiero

IVON JOHANNA AREYALO SOLEDAD

C.C. 35.252.653  
 Coordinadora Grupo de Contabilidad  
 T.P. No. 147.249-T

Documento Original Firmado

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



## Cuadro 2. ESTADO DE RESULTADOS



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



El futuro  
es de todos

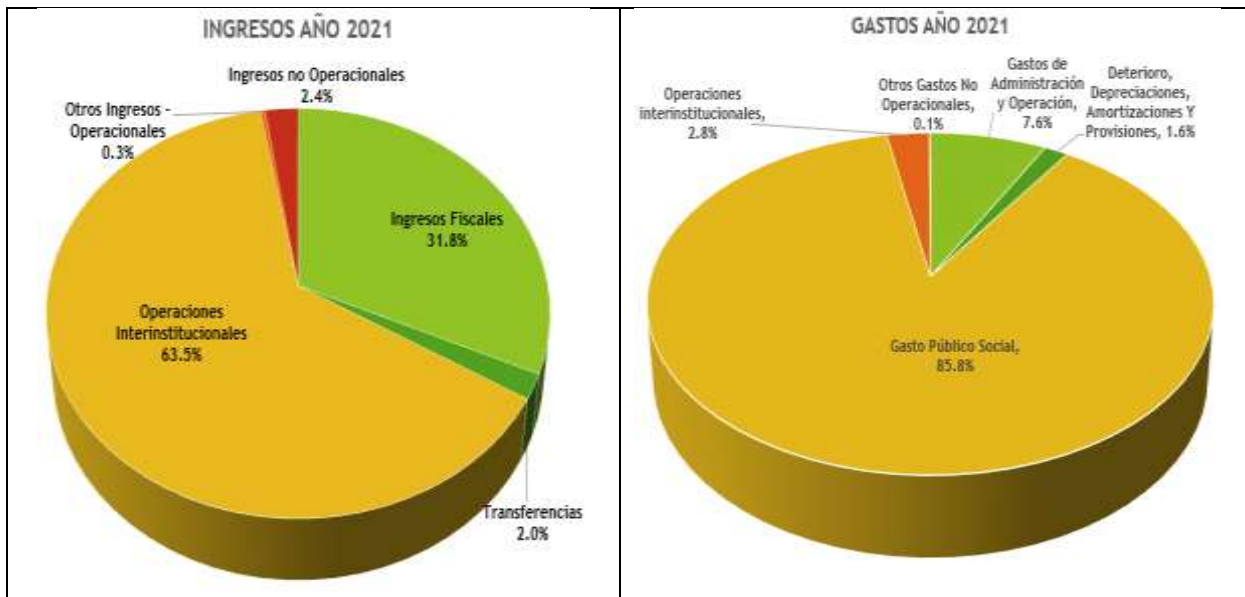
Gobierno  
de Colombia

De Enero 1 a Abril 30 de 2021 - Enero 1 a Abril 30 de 2020  
 (Cifras en Pesos)

Código	Cuentas	AÑO 2021	AÑO 2020
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
<b>INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>		<b>2,032,346,517,012</b>	<b>2,345,376,176,510</b>
41	Ingresos Fiscales	{ 18 } 662,591,575,510	807,884,027,496
44	Transferencias	{ 19 } 40,755,104,701	32,532,814,045
47	Operaciones Interinstitucionales	{ 20 } 1,322,025,339,338	1,492,622,216,233
48	Otros Ingresos	{ 21 } 6,974,497,463	12,337,118,736
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>2,034,692,642,358</b>	<b>2,076,740,635,264</b>
51	De Administración Y Operación	{ 22 } 158,036,592,609	166,827,650,670
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	{ 23 } 32,314,650,811	28,529,900,145
55	Gasto Público Social	{ 24 } 1,786,855,434,915	1,846,345,018,921
57	Operaciones interinstitucionales	{ 25 } 57,485,964,023	35,038,065,528
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>-2,346,125,346</b>	<b>268,635,541,246</b>
<b>INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN</b>		<b>50,509,597,611</b>	<b>25,070,973,979</b>
48	Otros Ingresos	{ 21 } 50,509,597,611	25,070,973,979
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>1,633,976,719</b>	<b>1,672,649,028</b>
58	Otros Gastos	{ 26 } 1,633,976,719	1,672,649,028
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>		<b>48,875,620,892</b>	<b>23,398,324,951</b>
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>46,529,495,546</b>	<b>292,033,866,197</b>
<b>LINA MARÍA ARBELÁEZ ARBELÁEZ</b> C.C. 31.539.836 Directora General			
<b>ANDRÉS VERGARA BALLÉN</b> C.C. 79.795.405 Director Financiero		<b>IVON JOHANNA AREVALO SOLEDAD</b> C.C. 35.252.653 Coordinadora Grupo de Contabilidad T.P. No. 147.243-T	

Documento Original Firmado

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



---

## NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

### 1. Información General

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, es un Establecimiento Público con Personería Jurídica, autonomía administrativa, patrimonio propio y cobertura nacional, adscrito al Departamento Administrativo para la Prosperidad Social. Su domicilio legal se encuentra en la ciudad de Bogotá D.C. En la actualidad cuenta con 33 Direcciones Regionales, 1 Grupo Financiero Sede Dirección General y la Dirección General, estructura a través de la cual se busca ofrecer un servicio de calidad y con transparencia para el desarrollo y la protección integral de la primera infancia, la niñez, la adolescencia y el bienestar de las familias colombianas.

### 2. Misión, Visión, Valores y Objetivos Estratégicos

#### Misión

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

#### Visión

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

#### Valores

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

#### Objetivos Estratégicos

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

### **3. Marco Normativo**

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, como entidad de gobierno está sujeta al ámbito de aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno (Resolución 533 de 2015), por lo tanto, la información contable del ICBF esta presentada de acuerdo con el Catálogo General de Cuentas Para Entidades de Gobierno (Resolución 620 de 2015, modificada por la Resolución 468 de 2016).

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

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

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

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

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

### **5. Bases de presentación**

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, durante la vigencia 2021 presentará información comparativa acorde con lo establecido en la Resolución 693 del 6 de diciembre de 2016.

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

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

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

Se reconocen los ingresos aplicando el principio de la prudencia, contabilizando así únicamente los realizados durante el periodo contable, sin sobre estimarlos. Los registros por ingresos del

---

Aporte Parafiscal según la Ley 27 de 1974, se realizan conforme al Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 el cual modificó el parámetro de registro para los Ingresos por aportes PILA, que implica no efectuar causación para periodos intermedios (enero a noviembre), en el mes de diciembre si se efectuará la causación de acuerdo con el concepto de la CGN, (hasta el mes de agosto de 2020 se realizaba la causación de acuerdo con lo establecido en el concepto No. 20162000012501 expedido el 3 de mayo de 2016 por la CGN).

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

## **7. Información adicional relevante**

El resultado del ejercicio 2020, excedente por \$ 191,303,986,994, se trasladó a la cuenta 3109 Resultado de Ejercicios Anteriores, subcuenta 310901001 Utilidad o excedentes acumulados, mediante ajustes manuales.

El Departamento Nacional de Planeación - DNP mediante CONPES 4016 del 4 de diciembre de 2020 autorizó una capitalización de Excedentes Financieros al ICBF por valor de \$163,421,000,000, el cual se adicionó de acuerdo con correo de la Subdirección de Programación del día 24 de febrero de 2021 en \$70,000,000,000, cifra que afectará el resultado del ejercicio en la vigencia 2021, por corresponder a un ingreso presupuestal, el cual contablemente se registra al momento de su autorización por el DNP como una reclasificación entre cuentas del patrimonio.

Los gastos ejecutados en el año 2021 incluyen las erogaciones que el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, ha efectuado para atender los gastos inherentes a la pandemia covid-19 a nivel nacional, está información es reportada de forma trimestral a la CGN, los gastos asignados para el primer trimestre del año ascendieron a \$27,106,838,161, y unos ingresos de \$4,651,931,865, a 31 de marzo de 2021, por este concepto el ICBF presenta un saldo en sus pasivos por monto de \$5,752,823.

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

### Nota 1: 11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

#### 1105 Caja

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

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

De acuerdo con lo anterior, para la ejecución y operación de las cajas menores, la Directora General del ICBF delegó en la Secretaría General y en los Directores Regionales del ICBF la facultad para constituir y aperturar cajas menores en sus respectivas sedes administrativas y centros zonales para la vigencia 2021, mediante la Resolución 0854 del 17 de febrero de 2021.

#### 1110 Depósitos en Instituciones Financieras

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

En pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Abril 30 / 2021	Abril 30 / 2020	Variación	%
111005	Cuenta Corriente	73,375,259,454	25,422,952,031	47,952,307,423	188.62
111006	Cuenta De Ahorro	905,207,557	91,415,846	813,791,711	890.21
<b>TOTALES</b>		<b>74,280,467,011</b>	<b>25,514,367,877</b>	<b>48,766,099,134</b>	<b>191.13</b>

Con corte al 30 de abril de 2021, de los \$74,280,467,011 se encuentran 89 partidas conciliatorias de bancos pendientes por depurar por valor total de \$287,470,173.85, entre las Direcciones Regionales con mayor número de partidas se encuentran, la Regional Nariño con un total de 25 partidas que ascienden a \$ y la Regional Bogotá con un total de 12 por un valor de \$, las partidas conciliatorias de las Direcciones Regionales corresponden principalmente a pagos de Impuesto de Industria y Comercio - ICA de los diferentes municipios y Gravamen a los Movimientos Financieros - GMF.

El 75% de las partidas en conciliación obedecen a pagos que se efectuaran en el mes siguiente y el 25% restante, a partidas de depuración pendientes de registro por parte de las regionales. El Grupo de Tesorería de la Dirección Financiera junto con la Coordinación Financiera de las Direcciones Regionales adelantan la depuración de las partidas conciliatorias y cuentan con las correspondientes conciliaciones en su archivo documental.



### Cuadro 3. Partidas conciliaciones bancarias presente vigencia

REGIONAL	No.	VIGENCIAS ANTERIORES	No.	ENERO	No.	FEBRERO	No.	MARZO	No.	ABRIL	TOTAL No.	TOTAL VALOR	DETALLE
AMAZONAS	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	4,546.36	1	4,546.36	GMF
ANTIOQUIA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	2	141,770.82	2	141,770.82	pagos que faltan terminar la traza
ATLANTICO	0	0.00	3	2,389.52	1	1,000.00	0	0.00	0	0.00	4	3,389.52	Diferencia en pago ind y comercio Barranquilla, Comisión, IVA, GMF
BOGOTA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	12	1,175,639.00	12	1,175,639.00	COOPERTATIVA DE CREDITO SOLIDARIO CONSOLIDAR, SANDRA GARCIA ROSAS-EMBARGOS
BOLIVAR	0	0.00	0	0.00	0	0.00	2	62,635,578.00	3	6,120,254.23	5	68,755,832.23	Impuesto predial Magangue, Pago rechazado en bancos. GMF.
CAQUETA									3	59,948.15	3	59,948.15	GMF-PAGO FACTURA ALCANOS
CASANARE	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	347.43	1	347.43	Pendiente Extensiva GMF
CAUCA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	29,709.88	1	29,709.88	GMF
CESAR	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	0.03	1	0.03	Diferencia GMF
CHOCO	0	0.00	1	156.88	0	0.00	2	12,659.00	0	0.00	3	12,815.88	GMF, ICA
CUNDINAMARCA	0	0.00	0	0.00	2	96,651,071.00	3	2,010,050.00	0	0.00	5	97,661,121.00	Ingreso por Sancion a una Asociacionde Padres y Registro Manual Pendiente de Reversar por parte de Nivel Nacional Comprob No. 193765. Saldo a Favor en Servicio Publico de Ene por error en pago y Orden Bancaria bancaria pendiente de realizar x Bloqueo en SIF Pago de ordenes de pago por tipo de moneda y con medio de pago Giro
GUAVARE	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	11,032.01	1	11,032.01	
HUILA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	66,098.00	1	66,098.00	Traslado de Nivel Nacional a la Reg. Huila, el dia 30 de abril de 2021, en aplicación de la guía consignaciones erradas. Al efectuar el procedimiento se genera la OB No.1221, del Banco de Occidente cuenta corriente nazadora
NARIÑO	0	0.00	12	8,838,618.37	0	0.00	10	2,624,962.93	3	3,563,900.20	25	15,027,481.50	Deducciones diciembre 2020 embargos contratistas
PUTUMAYO	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	4,949.95	1	4,949.95	Mayor valor por aproximaciones ICA mes de abril de 2021
SAN ANDRES	0	0.00	0	0.00	0	0.00	3	7,789,033.01	4	1,581,999.58	7	9,371,032.59	Valor cancelación de impuesto predial pendiente registrar en libro auxiliar, cheque de embargo pendiente registrar en libro auxiliar GMF
SEDE NACIONAL	1	236,383.00	0	0.00	0	0.00	1	124,466.00	1	119.28	3	360,968.28	Embargo nomina octubre 2020 y Resolución horas extras y recargo nocturno. GMF nomina de Abril
SUCRE	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	5,692.30	0	0.00	1	5,692.30	GMF correspondiente a marzo de 2021.
VALLE	0	0.00	0	0.00	2	3,788,536.00	4	84,331,112.00	3	6,434,064.20	9	94,553,712.20	ICA MPIO. ORDENES PAGO EXTENSIVAS.
VICHADA							1	2,072.20	2	222,014.52	3	224,086.72	GMF DE MARZO Y ABRIL - PAGO PROVEEDOR
<b>Total general</b>	<b>1</b>	<b>236,383.00</b>	<b>16</b>	<b>8,841,164.77</b>	<b>5</b>	<b>99,440,607.00</b>	<b>27</b>	<b>159,535,625.44</b>	<b>40</b>	<b>19,416,393.64</b>	<b>89</b>	<b>287,470,173.85</b>	

### 1132 Efectivo de Uso Restringido

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

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

### Nota 2: 12 Inversiones e Instrumentos Derivados

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

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

El valor registrado en Inversiones de Administración de Liquidez a Valor de Mercado asciende a \$ 393,201,775 y en ésta se encuentran títulos valores, recibidos por el ICBF de procesos a favor, bienes vacantes, bienes mostrencos y vocaciones hereditarias. El valor más representativo corresponde a acciones ordinarias por \$ 349,179,270 que se encuentran registradas a valor de mercado el cual es ajustado mensualmente y representa el 89% del total de la cuenta.

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

Los valores registrados en la Dirección General en Inversiones de Administración de Liquidez al Costo por valor de \$ 2,692,075,023 corresponden al valor de las cuotas parte de interés social de Laboratorios NEO Ltda. por \$1,913,729,766 y de otras acciones, siendo las más representativas: Electrificadora de la Costa Atlántica S.A por \$339,330,726, Cemex Colombia S.A. por \$188,114,944, Sociedad Fondo Inmobiliario S.A. por \$142,789,060 y Casa de Mercado de Pamplona S.A por \$86,573,335. Los títulos valores se encuentran en la caja fuerte bajo custodia del Grupo de Tesorería de la Dirección Financiera.

### **1280 Deterioro Acumulado de Inversiones (CR)**

El saldo que refleja la Dirección General está constituido por los valores registrados para la protección de inversiones por \$375,099,232, que corresponden al valor de los deterioros registrados a las inversiones de Electrificadora de la Costa Atlántica S.A por \$339,330,726, Casa de Mercado de Pamplona S.A por \$17,836,807, Sociedad Fondo Inmobiliario S.A. por \$15,451,875, Agua de los Patios S.A. E.S.P. por \$2,139,704, Terminal de Transportes de Villavicencio S.A. Por \$320.000 e Inversiones Bogotá en Liquidación por \$20,120.

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

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

El saldo corresponde a Multas y Sanciones por \$276,992,411, y el valor más representativo lo reflejan las Direcciones Regionales Caldas por \$133,599,891 a nombre de Cooperativa Multiactiva De Asesorías Servicios De Salud Y Trabajo Comunitario, Quindío por \$86,533,120 de proceso por reparación directa a nombre Cooperativa Multiactiva de Hogares de Bienestar y Hogar Infantil Belén y Casanare por \$51,607,086 correspondiente al registro de las cláusulas penales pecuniarias por liquidación unilateral de los Contratos de Aporte No. 166 y 148 de octubre de 2016 a nombre de la Fundación para la Cooperación y el Desarrollo Social "FUNCODE".

#### **1312 Aportes sobre la nómina**

Presenta un valor de \$4,886,723, correspondiente a liquidaciones de aportes sobre la nómina por resoluciones ejecutoriadas en las Direcciones Regionales. La causación del aporte PILA de acuerdo con el concepto radicado No 20162000012501 expedido por la Contaduría General de la Nación-CGN, relacionado con el reconocimiento de ingresos por concepto de aportes sobre la nómina recibidos por el ICBF en cumplimiento al principio de Devengo se aplicó hasta el mes de agosto de 2020, a partir del mes de septiembre de acuerdo con Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 se modificó el parámetro de reconocimiento para los Ingresos por aportes PILA, el cual implica: "...Para el efecto, El ICBF deberá definir en sus

procedimientos administrativos y operativos la forma de obtener la información para efectuar el reconocimiento en el periodo contable, es decir, entre 1 de enero al 31 de diciembre, atendiendo lo dispuesto en el principio de Devengo, con base en las liquidaciones privadas presentadas por las entidades obligadas a realizar el aporte a través de la Planilla Integrada de Liquidación de Aportes (PILA).

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

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

### **1337 Transferencias por cobrar**

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Abril 30 / 2021	Abril 30 / 2020	Variación	%
133712	Otras Transferencias	91,764,020,150	89,050,353,892	2,713,666,258	3.05
	<b>TOTALES</b>	<b>91,764,020,150</b>	<b>89,050,353,892</b>	<b>2,713,666,258</b>	<b>3.05</b>

Durante la vigencia 2021 se han causado ingresos provenientes de la Ley 55 de 1985 con la SNR, en la cuenta 4428 Transferencias por valor de \$39,765,367,647 y se han efectuado compensaciones por valor de \$36,827,843,249, (en el año 2020 en los meses de mayo a diciembre se causaron ingresos provenientes de la Ley 55 de 1985 un valor de \$62,299,016,208 y compensaciones por \$62,522,874,348) el saldo de las cuentas por cobrar y el de los ingresos es conciliado de manera mensual con la SNR, y la ejecución de estos recursos es controlada por la Dirección de Planeación y Control de Gestión.

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

Esta cuenta presentada un saldo de \$ 5.366.127.064 conformado con las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Abril 30 / 2021	Abril 30 / 2020	Variación	%
138412	Descuentos No Autorizados	189,867	83,409,281	-83,219,414	-99.77
138414	Dividendos Y Participaciones Por Cobrar	91,614,440	118,709,769	-27,095,329	-22.82
138421	Indemnizaciones	1,112,105,885	0	1,112,105,885	0.00
138426	Pago Por Cuenta De Terceros	3,337,870,769	3,925,785,435	-587,914,666	-14.98
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	6,025,633	0	6,025,633	0.00
138443	Prueba De Paternidad	53,736,429	155,025,606	-101,289,177	-65.34
138490	Otras Cuentas Por Cobrar	754,781,152	428,470,215	326,310,937	76.16
	<b>TOTALES</b>	<b>5,366,127,064</b>	<b>4,721,393,209</b>	<b>644,733,855</b>	<b>13.66</b>

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

La cuenta 138426 Pago por cuenta de terceros corresponde a incapacidades pendientes de pago por parte de las Entidades Prestadoras de Servicios - EPS. El Grupo Financiero Sede de la Dirección General - GFSDG refleja un saldo de \$3,281,185,999 que representa el 98.3% del saldo de esta cuenta, las EPS con mayor porcentaje sobre el saldo de esta cuenta de detallan a continuación:

- Coomeva con el 37.3% del saldo total por valor de \$1,223,639,806, concentra el mayor valor entre todas las EPS, en este momento se está desarrollando el impulso procesal por parte de la Oficina Asesora Jurídica (OAJ) con la documentación entregada por la Dirección de Gestión Humana (DGH), en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable (CTSC) se planteó la posibilidad de iniciar una acción de tutela u otro mecanismo que permita la recuperación de estos recursos.
- Nueva Empresa Promotora De Salud S.A. representa el 14.1% cuyo saldo asciende a \$461,540,715.
- Cafesalud representa el 6.1% por \$199,967,273 durante el mes de septiembre de 2019 se realizaron los trámites correspondientes para el reconocimiento económico ante la entidad de esta suma.
- Compensar tienen la participación del 6.1%, cuyo valor asciende a la suma de \$199,665,368.
- Salud Total S.A. cuya participación es del 5.4% cuyo saldo asciende a \$177,141,103. Sanitas S.A.S. cuya participación es del 5.1% cuyo saldo asciende a \$167,161,095.
- Suramericana S.A. cuya participación es del 5.1% cuyo saldo asciende a \$166,774,601.
- Medimás tiene una participación del 4.5% cuyo valor asciende a la suma de \$148,032,629.

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

La cuenta 138490 Otras cuentas por cobrar presenta un saldo de \$754,781,152, cuyo valor más representativo lo refleja el Nivel Nacional con \$411,036,296, correspondiente al tercero Jesus Alberto Hoyos Avilés, saldo generado por concepto de pago de impuestos prediales de la vocación hereditaria en proceso (Laboratorios NEO).

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

En Pesos					
<b>CUENTA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>Abril 30 / 2021</b>	<b>Abril 30 / 2020</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
138515	Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	1,858,658,822	10,793,099,013	-8,934,440,191	-82.78
138516	Aportes Sobre La Nómina	24,030,914,390	24,403,103,703	-372,189,313	-1.53
138590	Otras Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo	14,454,080,237	5,838,516,232	8,615,564,005	147.56
<b>TOTALES</b>		<b>40,343,653,449</b>	<b>41,034,718,948</b>	<b>-691,065,499</b>	<b>-1.68</b>

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

En el mes de septiembre 2020 se realizó la aplicación del pago del dinero que ingreso mediante el título, quedando el tercero SUEJE SISTEMA UNIVERSITARIO DEL EJE CAFETERO con un saldo con corte a 30 de septiembre de \$8,345,959,948. Este saldo se trasladó a la subcuenta 138590 Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo en el mes de noviembre de 2020.

La cuenta 138516 aportes sobre la nómina – ICBF, las Direcciones Regionales con mayor representación en el saldo de esta cuenta con un 93% son:

En Pesos

Regional	Abril 30 / 2021	Abril 30 / 2020	Variación	%
BOGOTÁ	5,850,868,347	5,827,905,508	22,962,839	0.39
VALLE	5,585,797,740	5,051,824,817	533,972,923	10.57
SEDE NACIONAL	2,285,313,634	2,648,296,788	-362,983,154	-13.71
ANTIOQUIA	1,815,737,350	2,027,300,503	-211,563,153	-10.44
ATLÁNTICO	1,504,172,976	1,671,485,910	-167,312,934	-10.01
BOLÍVAR	1,301,106,744	1,806,574,014	-505,467,270	-27.98
CÓRDOBA	893,953,130	954,104,728	-60,151,598	-6.30
NARIÑO	676,805,630	120,680,646	556,124,984	460.82
CUNDINAMARCA	643,395,768	674,982,679	-31,586,911	-4.68
SANTANDER	616,120,062	647,946,377	-31,826,315	-4.91
CHOCO	612,928,384	600,116,776	12,811,608	2.13
CALDAS	517,718,317	549,062,659	-31,344,342	-5.71

Los terceros que presentan los saldos más significativos son:

En pesos

Regional	Tercero	Abril 30 / 2021
VALLE	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	2,535,022,454
SEDE NACIONAL	FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN	2,283,659,521
BOGOTÁ	FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN	1,971,905,353
VALLE	HOSPITAL DEPARTAMENTAL TOMAS URIBE URIBE E S E	1,515,595,038
ANTIOQUIA	CERVECERIA UNION S.A.	804,760,144
BOGOTÁ	AMERICAFLOR FUSIONADA S.A.S	718,380,164
NARIÑO	MUNICIPIO DE TUMACO	519,989,297
CALDAS	HOSPITAL DE CALDAS EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	492,945,537
ATLANTICO	MUNICIPIO DE SABANALARGA ATLANTICO	476,719,273
VALLE	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E. E.S.P.	444,852,237
ATLANTICO	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL GENERAL DE BARRANQUILLA EN LIQUIDACION	395,331,591
SANTANDER	FERTILIZANTES COLOMBIANOS S.A.	394,218,640
BOLIVAR	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL MONTECARMELO EN LIQUIDACION	306,693,812

### **1386 Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)**

Los Aportes sobre la nómina – ICBF, clasificado como cuentas de Difícil Recaudo, en su medición se les practicó el respectivo deterioro y las Direcciones Regionales con mayor representación en el saldo con un 87.3% son:

Regional	En Pesos			
	Abril 30 / 2021	Abril 30 / 2020	Variación	%
VALLE	-4,868,652,046	-4,673,484,518	-195,167,528	4.18
BOGOTA	-4,044,518,652	-3,395,075,955	-649,442,697	19.13
SEDE NACIONAL	-2,285,313,634	-2,648,296,788	362,983,154	-13.71
ANTIOQUIA	-1,766,876,125	-1,967,969,998	201,093,872	-10.22
ATLÁNTICO	-1,502,070,104	-1,667,620,237	165,550,133	-9.93
BOLÍVAR	-1,107,680,520	-1,560,191,737	452,511,217	-29.00
CÓRDOBA	-658,705,860	-634,731,395	-23,974,465	3.78
SANTANDER	-593,364,316	-619,904,103	26,539,787	-4.28
CHOCO	-545,130,447	-543,322,928	-1,807,519	0.33

La variación de la cuenta contable de deterioro se refleja proporcionalmente a la disminución de la Cartera, en razón a la información reportada por los Grupos Jurídico y de Cartera, de cada una de las Direcciones Regionales, respecto de las acciones de cobro de obligaciones, las cuales se declararon mediante Resolución, por Prescripción, Terminación y Archivos de procesos

### **Nota 4: 14 Prestamos por Cobrar**

#### **1415 Préstamos Concedidos**

Corresponde al saldo de préstamos que el ICBF realizó a sus empleados para vivienda y calamidad doméstica por la suma de \$410,828,001, cuyos abonos se efectúan por descuentos a través de nómina y están registrados en su mayoría (74%) en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General con un saldo de \$ 303,969,713, los créditos a exfuncionarios están registrados en las Direcciones Regionales que efectuaron el préstamo, y se está adelantando la depuración de estos saldos con la Dirección de Gestión Humana.

#### **1480 Deterioro Acumulado de Prestamos por Cobrar (CR)**

Esta cuenta presenta un valor de \$-363,369,364, correspondiente al saldo registrado por deterioro de préstamos que el ICBF realizó a sus servidores para vivienda y calamidad doméstica, de acuerdo con lo establecido en el manual de políticas contables bajo el marco normativo para entidades de gobierno, en los meses de julio y diciembre se efectúa una nueva medición del deterioro de acuerdo a lo establecido en las políticas contables del ICBF para los préstamos por cobrar, el saldo más representativo está registrado en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General por \$-256,511,076 equivalente al 70.6%.

### **Nota 5: 15 Inventarios**

De acuerdo con el marco normativo para entidades de gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación - CGN, a partir del 1° de enero de 2018 el ICBF registra en sus estados financieros los bienes que se encuentran incluidos dentro de la Resolución que reglamenta el

Plan de Enajenación Onerosa y todos aquellos bienes en los cuales el ICBF tiene participación, pero no tiene su administración.

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Abril 30 / 2021	Abril 30 / 2020	Variación	%
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	13,196,530,533	8,803,536,619	4,392,993,914	49.90
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	143,337,936	7,492,750,866	-7,349,412,930	-98.09
1530	EN PODER DE TERCEROS	7,195,698,119	6,995,080,696	200,617,423	2.87
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-465,359,358	-1,194,562,094	729,202,736	-61.04
<b>TOTALES</b>		<b>20,070,207,230</b>	<b>22,096,806,087</b>	<b>-2,026,598,857</b>	<b>-9.17</b>

### **1510 Mercancías en existencia**

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

Estos bienes se encuentran incluidos en el plan de enajenación onerosa, de conformidad con la Resolución No. 3390 del 28 de abril de 2020 expedida por la Directora General del ICBF. La variación más relevante se presenta en el GFSDG por valor de \$2,675,401,000 corresponde a Tres (3) Bajas por venta Tipo de Operación 808 de los Inmuebles con placas 40738 y 40930 y Folio de matrícula 50s- 556783, Un (1) Ingreso por Vocación Hereditaria a nombre de Clara Ines de Jesus Morales apto 201 cl 140 12 55 int 1 sentencia juzgado 27 de familia y seis (6) ingresos por traslado entre bodegas.

### **1514 Materiales y Suministros**

La cuenta 1514 representa el valor de los elementos, adquiridos para ser consumidos o utilizados en la prestación de servicios, para el año 2021 según parámetros del ICBF y de la CGN los bienes de consumo se contabilizan en cuentas de orden.

### **1530 En Poder de Terceros**

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

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

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

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

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

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

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Abril 30 / 2021	Abril 30 / 2020	Variación	%
1605	TERRENOS	543,170,495,490	544,719,682,575	-1,549,187,085	-0.28
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	33,515,830,967	31,069,623,934	2,446,207,033	7.87
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1,837,748,384	1,548,938,020	288,810,364	18.65
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	76,371,067,452	84,422,518,974	-8,051,451,522	-9.54
1640	EDIFICACIONES	571,034,334,216	561,739,561,112	9,294,773,104	1.65
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	8,194,706,052	8,026,234,462	168,471,590	2.10
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	182,117,043	182,117,043	0	0.00
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2,414,270,132	2,328,861,868	85,408,264	3.67
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	17,441,053,123	14,472,394,017	2,968,659,106	20.51
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	805,882,950	847,239,350	-41,356,400	-4.88
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	209,139,655	209,139,654	1	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)	-53,724,492,729	-37,855,061,576	-15,869,431,153	41.92
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-123,511,665	-341,089,117	217,577,452	-63.79
	<b>TOTALES</b>	<b>1,201,443,641,070</b>	<b>1,211,485,160,316</b>	<b>-10,041,519,246</b>	<b>-0.83</b>

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



La cuenta 1615 construcciones en curso presentó un aumento en comparación con abril de año inmediatamente anterior en \$2,446,207,033 por el manejo de los convenios con Findeter, Fonade y Consorcio Universal. Desde la Dirección Administrativa se están adelantando los trámites respectivos para adelantar la depuración de los saldos reflejados en esta cuenta.

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

PLANTA BIENESTARINA - ATLANTICO	Costo Histórico	Depreciación Acumulada Abril 2021
Terrenos Uso Institucional	2,850,000,000	
Edificaciones Uso Institucional	4,974,328,500	288,366,870
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	2,824,641,855	1,280,347,148
<b>TOTAL</b>	<b>10,648,970,355</b>	<b>1,568,714,017</b>

PLANTA BIENESTARINA - VALLE	Costo Histórico	Depreciación Acumulada Abril 2021
Terrenos Uso Institucional	1,400,000,000	
Edificaciones Uso Institucional	2,208,326,800	143,631,338
Propiedad Planta Y Equipo Entregados En Administración A Terceros Privados	1,913,399,271	944,376,412
<b>TOTAL</b>	<b>5,521,726,071</b>	<b>1,088,007,750</b>

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

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

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Abril 30 / 2021	Abril 30 / 2020	Variación	%
163701	Terrenos	55,701,617,774	58,486,951,328	-2,785,333,554	-4.76
163703	Edificaciones	19,354,957,195	24,739,717,962	-5,384,760,767	-21.77
163707	Maquinaria Y Equipo	374,895,132	427,011,477	-52,116,345	-12.20
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	247,727,698	126,310,954	121,416,744	96.13
163711	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	320,226,575	270,884,175	49,342,400	18.22
163712	Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería	24,385,768	24,385,768	0	0.00
	<b>TOTALES</b>	<b>76,371,067,452</b>	<b>84,422,518,974</b>	<b>-8,051,451,522</b>	<b>-9.54</b>

Dentro del saldo de los bienes no explotados se refleja el valor de 118 bienes inmuebles invadidos por \$28.628.900.310, cuyo saldo se encuentra a nivel detallado las siguientes regionales:

En pesos

REGIONAL	No.	Costo Histórico
SEDE NACIONAL	51	17,032,247,152
ANTIOQUIA	23	5,363,034,980
SANTANDER	8	1,426,100,345
BOLIVAR	2	1,298,547,500
MAGDALENA	1	851,567,291
ATLANTICO	8	811,759,354
VALLE	7	401,738,238
NTE SANTANDER	1	264,600,000
CORDOBA	1	245,446,000
NARIÑO	1	234,814,000
CHOCO	2	150,892,664
META	2	116,975,000
HUILA	1	105,972,600
CALDAS	3	101,133,000
TOLIMA	2	93,286,000
RISARALDA	3	62,068,186
BOYACA	1	36,620,000
CAUCA	1	32,098,000
<b>Total</b>	<b>118</b>	<b>28,628,900,310</b>

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

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

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

Representa el valor de los bienes inmuebles tangibles que han sido declarados históricos, culturales o del patrimonio nacional, su dominio y administración pertenece al ICBF, los cuales no pueden ser clasificados como elementos de propiedad planta y equipo, propiedades de inversión o bienes de uso público, su saldo es de \$10,926,754,178, durante el último año presentó un incremento de \$136,879,250 registrado en el GFSDG correspondiente a bien ubicado CII 23ª 17-24.

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Abril 30 / 2021	Abril 30 / 2020	Variación	%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	785,786,366,994	706,971,740,916	78,814,626,078	11.15
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	818,977,367	534,537,996	284,439,371	53.21
1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO	43,565,324,576	16,057,961,827	27,507,362,749	171.30
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	4,049,157,400	3,687,027,435	362,129,965	9.82
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-5,361,734	-1,001,368	-4,360,366	435.44
	<b>TOTALES</b>	<b>834,214,464,603</b>	<b>727,250,266,806</b>	<b>106,964,197,797</b>	<b>14.71</b>

---

## **1908 Recursos entregados en administración**

La cuenta 1908 Recursos entregados en administración registra un valor total de \$785,786,366,994

La sub cuenta 190801001 Recursos entregados en administración, refleja un saldo de \$125,406,619,376, registrado en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General, entre los valores más representativos se encuentran los recursos suministrados al ICETEX por \$84,807,638,051 de convenios para el desarrollo de la primera infancia y la capacitación a madres y padres comunitarios, para efectuar la legalización de esta partida se adelantó mesa de trabajo con la Dirección de Protección y la Sub dirección de Primera Infancia, las cuales se comprometieron a suministrar los estados de cuenta para efectuar la legalización correspondiente, a EMPRESA NACIONAL PROMOTORA DEL DESARROLLO TERRITORIAL- ENTERRITORIO - FONADE por \$13,518,107,790 para adelantar obras de Infraestructura y convenios con Bogotá Distrito Capital. Desde la Dirección Administrativa se están adelantando los trámites respectivos para la contratación del apoyo para adelantar la depuración de los saldos reflejados en la cuenta de Recursos entregados en Administración a FONADE y Recursos suministrados a Bogotá Distrito Capital por \$11,161,574,008 de convenios interadministrativos. En la Regional Atlántico recursos suministrados al Distrito Especial Industrial y Portuario de Barranquilla por \$15,888,300,321 de convenios interadministrativos.

La subcuenta 190801002 Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$659,635,611,022, los cuales se desarrollan a partir de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015 y directrices del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Subdirección de Operaciones de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN), con el cual se incorporó al ICBF al Sistema de Cuenta Única Nacional -SCUN. Los Recursos Entregados en Administración al DTN en la Cuenta Única Nacional - CUN, se han incrementado en el último año en \$69,332,751,418 (de \$590,302,859,604 en el mes de abril de 2020 a \$659,635,611,022 a abril de 2021), debido a la utilización por la incorporación del Excedente Financiero autorizado por el DNP mediante CONPES 4016 de diciembre de 2020 por \$163.421,000,000, a la menor asignación de recursos nación por \$-170,596,876,895 y la menor ejecución del gasto público social en el año 2021 por \$-59,489,584,006.

## **1909 Depósitos entregados en Garantía**

El saldo de esta cuenta corresponde a “Depósitos Judiciales” y representa los recursos que han sido debitados por las Entidades Financieras de las diversas cuentas bancarias que posee el ICBF por órdenes proferidas en despachos judiciales y autoridades administrativas, los cuales se han dado a conocer en cada oportunidad a la Oficina Asesora Jurídica para la defensa judicial correspondiente, y adicionalmente se presenta un informe mensual sobre el estado de embargos a nivel de cada Dirección Regional, el valor más representativo está en la Dirección General por valor de \$477,328,009 Banco Agrario de Colombia y GFSDG por valor de \$339,826,145 Rama Judicial.

## **1926 Derechos en fideicomiso**

---

Esta cuenta con un saldo de \$ 43.565.324.576,10 presento variación entre las vigencias 2021 y 2020 por valor de \$ 27.507.362.749 y se presenta registrado en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General correspondiente a:

- Reclasificación contrato interadministrativo No 1564 de 2016 regional Caldas y Bolívar , según memorando 202012240000113743, reclasificación por valor de \$15.075.958.457 de las obligaciones presupuestales No 2495617, No 2495717 y No 1191718 las cuales se registraron en la cuenta de gasto público social durante las vigencias 2017 y 2018, posteriormente la CGN expidió el procedimiento de recursos entregados en administración en donde menciona que las cuentas contables a afectar deben ser 192603 Fiducia mercantil - patrimonio autónomo.
- Reclasificación del gasto de la vigencia 2018 por valor de \$ 31.300.000.000, se efectuó de acuerdo con memorando recibido por el Grupo de Gestión de Bienes No 202012240000173673 del 20/12/2020.
- Regionalización de recursos para la legalización etapa II Centro de Atención Especializada - CAE Quibdó Choco derivada del contrato interadministrativo No 1743 de 2017 por valor de \$6.557.539.000, memorando recibido por el grupo de gestión de bienes No 202012240000169993 del 02/12/2020.
- Regionalización de recursos para legalización definitiva obras complementarias del centro de atención especializado CAE Valledupar Cesar en el marco del contrato interadministrativo No 1564 de 2016, Placa 93323 Cesar por valor de \$ 776.150.166, de acuerdo con memorando recibido por el Grupo de Gestión de Bienes No 202012240000169303.
- Legalización definitiva obras complementarias del centro de atención especializada CAE Turbaco Bolívar en el marco del contrato interadministrativo No 1564/2016 por valor de \$659.639.234, de acuerdo con memorando recibido por el grupo de Gestión Humana No 202012240000167713 del 27/11/2020.
- Regionalización recursos para legalización obras complementarias del centro de atención especializada CAE Valle de Lili derivada del contrato interadministrativo No 1564 de 2016 por valor de \$634.521.889, de acuerdo al memorando No 20201224000185853 del 29/12/2020 firmado por la directora administrativa Lina Maria Margarita Huari Mateus con asunto legalización parcial CAE la Lucila - Turbo Antioquia contrato interadministrativo No 1743 de 2017, según memorando No 202012240000170573 del 02/12/2020 recibido por el grupo de Gestión de Bienes.
- Legalización definitiva reparaciones locativas del Centro de Atención Especializada CAE-Valle de Lili derivada del contrato interadministrativo No 1564 de 2016 cto derivado 017-2018 246.5, 12.102 y cto 018-2018 46.891.138,78, por valor de \$293.403.240.
- Legalización definitiva de la obra derivada del contrato No 1564 de 2016 CAE Regional Choco, conforme al memorando No 142723 recibido por el Grupo de Gestión de Bienes.

### **Nota 9: 24 Cuentas por pagar**

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Abril 30 / 2021	Abril 30 / 2020	Variación	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3,177,269,145	8,872,140,861	-5,694,871,716	-64.19
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	905,339,535	1,062,525,636	-157,186,101	-14.79
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	2,464,532,994	1,682,114,243	782,418,751	46.51
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1,503,181,617	1,914,146,255	-410,964,638	-21.47
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	162,064,939	38,904,700	123,160,239	316.57
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	0	0	0	0.00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	85,138,380	348,289,125	-263,150,745	-75.56
	<b>TOTALES</b>	<b>8,297,526,610</b>	<b>13,918,120,820</b>	<b>-5,620,594,210</b>	<b>-40.38</b>

Para la cuenta 2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales y proyectos de inversión, las regionales que mayor participación tienen frente al saldo de esta cuenta son: GFSDG con \$1,341,787,175, Bolívar con \$1,088,240,960, Guajira con \$378,371,244 y Putumayo con \$346,944,492.

Respecto de las cuentas por pagar constituidas a diciembre de 2020 por valor de \$34,206,467,525, se han liberado cuentas por \$2,009,782 y se han pagado \$33,764,855,770 al cierre de abril de 2021, quedando pendiente de pago un total de \$439,601,973.

Las variaciones más significativas de la cuenta 240720 Recaudos por clasificar se generaron en las siguientes regionales:

En Pesos

Regional	Abril 30 / 2021	Abril 30 / 2020	Variación	%
BOGOTA	68,739,028	4,894,400	63,844,628	1,304.44
NIVEL NACIONAL	638,824,553	610,258,683	28,565,870	4.68
ATLÁNTICO	0	17,964,249	-17,964,249	-100.00
BOLÍVAR	0	18,027,880	-18,027,880	-100.00
MAGDALENA	0	43,775,991	-43,775,991	-100.00

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Abril 30 / 2021	Abril 30 / 2020	Variación	%
242401	Aportes A Fondos Pensionales	1,236,698,201	162,272,307	1,074,425,894	662.11
242402	Aportes A Seguridad Social En Salud	1,093,861,275	1,070,358,934	23,502,341	2.20
242404	Sindicatos	0	0	0	0.00
242405	Cooperativas	22,115,324	26,672,268	-4,556,944	-17.08
242406	Fondos De Empleados	4,922,102	0	4,922,102	0.00
242407	Libranzas	0	1,038,910	-1,038,910	-100.00
242411	Embargos Judiciales	25,878,343	126,764,703	-100,886,360	-79.59
242413	Cuentas De Ahorro Para El Fomento De La Construcción (AFC)	0	36,810,402	-36,810,402	-100.00
242490	Otros Descuentos De Nómina	81,057,749	258,196,719	-177,138,970	-68.61
	<b>TOTALES</b>	<b>2,464,532,994</b>	<b>1,682,114,243</b>	<b>782,418,751</b>	<b>46.51</b>

Esta cuenta refleja un saldo de \$2,464,532,994, para contar con un adecuado análisis de esta cifra se están adelantando mesas de trabajo con el área de Talento Humano y el GFSDG, para la conciliación de los saldos y su correspondiente depuración.

Cuenta 2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre, refleja un saldo a 30 de abril de 2021 de \$1,503,181,617, corresponde principalmente a la Declaración Mensual de Retención en la Fuente del mes de abril de 2021 por valor de \$1,021,398,000, el cual es cancelado en el mes de mayo de 2021 por la Tesorería de la Dirección Financiera, retención de ICA cuyo saldo a 30 de abril es de \$473,943,472, valor que es cancelado por las Direcciones Regionales y a las retenciones registradas en cuentas pendientes de pago.

### **Nota 10: 25 Beneficios a los Empleados**

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Abril 30 / 2021	Abril 30 / 2020	Variación	%
251104	Vacaciones	16,875,460,654	14,060,130,066	2,815,330,588	20.02
251105	Prima De Vacaciones	10,329,644,025	9,647,172,132	682,471,893	7.07
251109	Bonificaciones	3,260,182,929	3,148,496,837	111,686,092	3.55
251111	Aportes A Riesgos Laborales	340,100	0	340,100	0.00
251122	Aportes A Fondos Pensionales - Empleador	5,608,200	0	5,608,200	0.00
251123	Aportes A Seguridad Social En Salud - Empleador	3,969,841	17,284	3,952,557	
251124	Aportes A Cajas De Compensación Familiar	1,833,600	0	1,833,600	0.00
251410	Cálculo Actuarial De Pensiones Actuales	783,553,101	598,456,623	185,096,478	30.93
	<b>TOTALES</b>	<b>31,260,592,450</b>	<b>27,454,272,942</b>	<b>3,806,319,508</b>	<b>13.86</b>

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

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

### **Nota 11: 27 Provisiones**

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Abril 30 / 2021	Abril 30 / 2020	Variación	%
270101	Civiles	1,497,078,777	2,728,356,474	-1,231,277,697	-45.13
270102	Penales	175,560,600	0	175,560,600	0.00
270103	Administrativas	137,725,447,182	129,090,652,130	8,634,795,052	6.69
270105	Laborales	6,021,558,277	7,340,660,959	-1,319,102,682	-17.97
270190	Otros Litigios Y Demandas	0	85,600,000	-85,600,000	-100.00
	<b>TOTALES</b>	<b>145,419,644,836</b>	<b>139,245,269,563</b>	<b>6,174,375,273</b>	<b>4.43</b>

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

En Pesos

Regional	Abril 30 / 2021	Abril 30 / 2020	Variación	%
CHOCO	7,693,353,509	2,890,572,726	4,802,780,783	166.15
SEDE NACIONAL	45,207,071,378	41,907,919,499	3,299,151,879	7.87
SANTANDER	8,356,868,358	5,654,254,351	2,702,614,007	47.80
ANTIOQUIA	5,449,854,069	3,509,875,110	1,939,978,959	55.27
BOLÍVAR	5,121,680,051	3,530,849,354	1,590,830,697	45.06
NARIÑO	2,746,663,654	1,275,020,460	1,471,643,194	115.42
VALLE	11,867,314,017	10,557,236,257	1,310,077,760	12.41
SUCRE	2,075,612,165	884,579,518	1,191,032,647	134.64
BOGOTÁ	17,573,772,940	18,633,073,017	-1,059,300,077	-5.69
CESAR	1,427,049,714	4,154,903,594	-2,727,853,880	-65.65
TOLIMA	2,291,452,933	5,492,366,552	-3,200,913,619	-58.28

Corresponden al reconocimiento de Provisiones previa entrega por parte del área jurídica del Informe Financiero de Procesos Jurídicos y exclusión de procesos, calificados en el Ekogui con probabilidad de pérdida alta.

En el mes de septiembre de 2020, se efectuaron los ajustes necesarios referente a los procesos calificados con probabilidad de pérdida REMOTA, con base en los reportes entrega el Grupo de Representación Judicial al Grupo de Contabilidad de la Dirección Financiera, respaldados con la Base de datos del Ekogui.

### **Nota 12 : 29 Otros Pasivos**

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Abril 30 / 2021	Abril 30 / 2020	Variación	%
290201	En Administración	7,554,600	7,554,600	0	0.00
291007	Ventas	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>

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

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

El patrimonio se lo conforman las siguientes Cuentas así:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Abril 30 / 2021	Abril 30 / 2020	Variación	%
3105	CAPITAL FISCAL	2,017,323,717,545	1,783,902,717,545	233,421,000,000	13.08
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	1,179,640,647	42,476,406,150	-41,296,765,503	-97.22
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	46,529,495,546	292,033,866,197	-245,504,370,651	-84.07
	<b>TOTALES</b>	<b>2,065,032,853,738</b>	<b>2,118,412,989,892</b>	<b>-53,380,136,154</b>	<b>-2.52</b>

### **3105 Capital Fiscal**

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

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

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

PCI	Regional	Debito	Crédito
41-06-00	NIVEL	0	3
41-06-00-001	GFSDG	30,227,083,184	12,009,764,784
41-06-00-011	BOGOTA	1,384,142,352	88,961,666
41-06-00-013	BOLIVAR	1,373,414,585	1,373,414,585
41-06-00-020	CESAR	49,156,968	0
41-06-00-025	CUNDINAMARCA	63,088,120	57,714,402
41-06-00-027	CHOCO	0	137,672,144
41-06-00-044	GUAJIRA	122,766,433	1,462,469,635
41-06-00-050	META	270,244	0
41-06-00-052	NARIÑO	3,692,818,142	3,692,818,142
41-06-00-054	NTE. SANTANDER	108,960	0
41-06-00-068	SANTANDER	4,628,199,854	1,283,703,036
41-06-00-073	TOLIMA	147,584,000	2,000
41-06-00-091	AMAZONAS	0	3,568,717
41-06-00-094	GUAINIA	0	154,514,563
41-06-00-097	VAUPES	665,971	0
		<b>41,689,298,813</b>	<b>20,264,603,677</b>

### **Nota 14: 81 Activos contingentes**

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Abril 30 / 2021	Abril 30 / 2020	Variación	%
812001	Civiles	1,318,858,820,792	141,720,794,334	1,177,138,026,458	830.60
812002	Laborales	1,616,047,734	460,725,832	1,155,321,902	250.76
812003	Penales	2,811,242,229	3,328,522,166	-517,279,937	-15.54
812004	Administrativas	32,765,370,365	31,459,895,071	1,305,475,294	4.15
819003	Intereses De Mora	30,246,637,401	32,953,462,060	-2,706,824,659	-8.21
819090	Otros Activos Contingentes	18,568,913,821	16,131,631,410	2,437,282,411	15.11
	<b>TOTALES</b>	<b>1,404,867,032,342</b>	<b>226,055,030,873</b>	<b>1,178,812,001,469</b>	<b>521.47</b>

El registro Contable de la Cuenta 8120 Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de conflictos, se efectúa con el Oficio suscrito por el Servidor Público responsable del Grupo Jurídico de la Dirección Regional, y para el caso del Grupo Financiero Sede de la Dirección General por parte del Jefe de la Oficina Asesora Jurídica de la Dirección General acompañado del Auto



Admisorio emitido por la entidad competente, en el GFSDG se destaca la inclusión del proceso del tercero Empresa Colombiana Kimberly Colpapel S.A. por valor de \$1,132,961,960,909.

En la cuenta 8190 Otros Activos Contingentes por \$ 48,815,551,222 el valor más representativo corresponde a los Intereses de mora por \$30,246,637,401, causados sobre las deudas de difícil recaudo de aportes parafiscales 3%, otras carteras, intereses de vivienda e intereses ADN en coactivo.

### **Nota 15: 83 Deudoras de control**

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

					En Pesos	
CUENTA	CONCEPTO	Abril 30 / 2021	Abril 30 / 2020	Variación	%	
831510	Propiedades, Planta Y Equipo	75,072,815,349	60,250,441,766	14,822,373,583	24.60	
831535	Cuentas Por Cobrar	627,265,210	616,212,580	11,052,630	1.79	
831590	Otros Bienes Y Derechos Retirados	35,416,065,216	35,424,406,956	-8,341,740	-0.02	
834704	Propiedades, Planta Y Equipo	39,996,030,742	36,065,821,389	3,930,209,353	10.90	
834790	Otros Bienes Entregados A Terceros	7,317,765,776	6,639,828,094	677,937,682	10.21	
836101	Internas	269,897,824	273,641,824	-3,744,000	-1.37	
<b>TOTALES</b>		<b>158,699,840,117</b>	<b>139,270,352,609</b>	<b>19,429,487,508</b>	<b>13.95</b>	

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

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

La cuenta 9120 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por \$584,118,223,105, incluye las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes, que implican incertidumbre en relación con una posible obligación de la Entidad Contable Pública, en el mes de septiembre de 2020 se retiraron los procesos calificados con probabilidad de perdida REMOTA en el Ekogui.

					En Pesos	
CUENTA	CONCEPTO	Abril 30 / 2021	Abril 30 / 2020	Variación	%	
912001	Civiles	6,363,107,309	4,123,858,824	2,239,248,485	54.30	
912002	Laborales	73,263,589,974	100,915,971,153	-27,652,381,179	-27.40	
912004	Administrativos	504,491,525,822	446,186,645,967	58,304,879,855	13.07	
919090	Otros Pasivos Contingentes	2,603,806,484	1,537,864,750	1,065,941,734	69.31	
<b>TOTALES</b>		<b>586,722,029,589</b>	<b>552,764,340,694</b>	<b>33,957,688,895</b>	<b>6.14</b>	

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

En Pesos

Regional	Abril 30 / 2021	Abril 30 / 2020	Variación	%
VALLE	303,472,890,874	29,338,595,477	274,134,295,396	934.38
CHOCO	49,989,675,241	36,726,307,948	13,263,367,293	36.11
SEDE NACIONAL	20,357,680,387	52,632,841,914	-32,275,161,527	-61.32
BOLÍVAR	13,997,782,105	13,695,734,640	302,047,465	2.21
CALDAS	10,300,349,799	10,102,633,775	197,716,024	1.96
HUILA	9,879,378,682	16,948,822,921	-7,069,444,239	-41.71
AMAZONAS	9,873,013,767	8,882,188,758	990,825,009	11.16
ARAUCA	8,204,803,219	5,733,560,086	2,471,243,133	43.10
BOYACÁ	8,003,413,604	6,349,635,172	1,653,778,432	26.05
NTE. DE SANTANDER	7,982,265,331	5,344,689,525	2,637,575,806	49.35
SANTANDER	7,222,314,109	114,792,319,426	-107,570,005,317	-93.71
GUAJIRA	7,067,656,246	3,171,205,972	3,896,450,274	122.87
ATLÁNTICO	6,480,671,171	26,905,133,992	-20,424,462,821	-75.91
META	6,425,409,042	5,796,034,720	629,374,322	10.86
RISARALDA	5,869,864,901	5,673,756,976	196,107,925	3.46
QUINDÍO	5,408,707,926	5,477,656,623	-68,948,697	-1.26
ANTIOQUIA	5,183,282,915	31,347,974,311	-26,164,691,396	-83.47

El tercero que refleja el saldo más relevante en la Regional Valle es Resguardo Indígena Papayo por un valor de \$272,309,631,142 el cual representa el 80% del saldo.

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

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

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Abril 30 / 2021	Abril 30 / 2020	Variación	%
930102	Derechos	112,050,605	112,050,605	0	0.00
930616	Pagarés, Letras De Cambio Y Otros	231,047,389	1,458,485,282	-1,227,437,893	-84.16
930806	Bienes	5,603,227,111	5,770,972,938	-167,745,827	-2.91
939090	Otras Cuentas Acreedoras De Control	39,411,708,014	36,185,077,474	3,226,630,540	8.92
	<b>TOTALES</b>	<b>45,358,033,119</b>	<b>43,526,586,299</b>	<b>1,831,446,820</b>	<b>4.21</b>

El valor más representativo de la cuenta 939090 Otras cuentas acreedoras de control, corresponde a la Regional Cundinamarca por \$36,098,825,975 derivado de lotes entregados en comodato por la Beneficencia de Cundinamarca en los municipios de Fusagasugá y Pacho.

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

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Abril 30 / 2021	Abril 30 / 2020	Variación	%
411002	Multas Y Sanciones	479,134,872	0	479,134,872	0.00
411004	Sanciones	0	366,005,325	-366,005,325	-100.00
411090	Otras Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	180,250,000	0	180,250,000	0.00
411402	Icbf	661,932,190,638	807,518,022,171	-145,585,831,533	-18.03
	<b>TOTALES</b>	<b>662,591,575,510</b>	<b>807,884,027,496</b>	<b>-145,292,451,986</b>	<b>-17.98</b>

El valor registrado en la cuenta 411402 Aportes sobre la nómina -ICBF, hasta el mes de agosto de 2020 se realizaba conforme al Concepto No.20162000012501 expedido el 3 de mayo de 2016 por la CGN siguiendo el principio de devengo o causación, desde el mes de septiembre de 2020 se está dando aplicación al Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020, para implementar adecuadamente el concepto de la CGN, se adelantó reunión virtual con la CGN el día 29 de septiembre de 2020, en la cual se acordó no efectuar causación para periodos intermedios (enero a noviembre), en el mes de diciembre se efectuará la causación de acuerdo con el concepto de la CGN. En las Direcciones Regionales se registran las causaciones de las liquidaciones, la compensación de deducciones y la reclasificación de los valores, que correspondan a Cartera que fueron canceladas por aporte corriente a través de la planilla PILA.

### Nota 19: 44 Transferencias

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Abril 30 / 2021	Abril 30 / 2020	Variación	%
442802	Para Proyectos De Inversión	39,765,367,647	26,527,479,544	13,237,888,103	49.90
442807	Bienes Recibidos Sin Contraprestación	367,770,986	4,265,787,957	-3,898,016,971	-91.38
442808	Donaciones	515,940,068	483,230,351	32,709,717	6.77
442809	Bienes Declarados A Favor De La Nación	106,026,000	1,256,316,193	-1,150,290,193	-91.56
	<b>TOTALES</b>	<b>40,755,104,701</b>	<b>32,532,814,045</b>	<b>8,222,290,656</b>	<b>25.27</b>

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

La variación más significativa de la cuenta 442807 Bienes recibidos sin contraprestación corresponde a la Regional Santander por \$-3,224,719,000 derivado de bienes recibidos en comodato por convenio con la Gobernación de Santander en el año 2020.

### Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales:

Corresponde a las cuentas que representan los fondos recibidos por la entidad, en efectivo y/o equivalentes al efectivo, de la tesorería centralizada, para el pago de los gastos incluidos en el

presupuesto; y los recaudos efectuados por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN). También incluye las operaciones sin flujo de efectivo, realizadas entre entidades, con independencia del sector y nivel al que pertenezcan. El saldo de esta cuenta es conciliado mensualmente con el área de Presupuesto y la DTN y se encuentra conformado por las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Abril 30 / 2021	Abril 30 / 2020	Variación	%
470508	Funcionamiento	881,071,373	218,385,555	662,685,818	303.45
470510	Inversión	1,320,906,948,078	1,492,261,909,604	-171,354,961,526	-11.48
472201	Cruce De Cuentas	237,319,887	141,921,074	95,398,813	67.22
	<b>TOTALES</b>	<b>1,322,025,339,338</b>	<b>1,492,622,216,233</b>	<b>-170,596,876,895</b>	<b>-11.43</b>

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

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

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Abril 30 / 2021	Abril 30 / 2020	Variación	%
480201	Intereses Sobre Depósitos En Instituciones Financieras	797,814,349	2,399,371,597	-1,601,557,248	-66.75
480206	Ganancia Por Valoración De Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado (Valor Razonable) Con Cambios En El Resultado	4,809,535	0	4,809,535	0.00
480213	Intereses, Dividendos Y Participaciones De Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo	6,563,124	1,423,700	5,139,424	360.99
480221	Rendimiento Efectivo Préstamos Por Cobrar	7,924,240	5,918,136	2,006,104	33.90
480232	Rendimientos Sobre Recursos Entregados En Administración	3,829,325,252	7,203,794,077	-3,374,468,825	-46.84
480233	Otros Intereses De Mora	1,539,846,349	2,134,245,815	-594,399,466	-27.85
480805	Ganancia Por Baja En Cuentas De Activos No Financieros	201,783,000	0	201,783,000	0.00
480815	Fotocopias	266,263	1,621,163	-1,354,900	-83.58
480825	Sobrantes	1,700,000	750,000	950,000	126.67
480826	Recuperaciones	48,960,844,297	24,595,128,648	24,365,715,649	99.07
480827	Aprovechamientos	0	102,131	-102,131	-100.00
480828	Indemnizaciones	1,133,740,384	103,911,097	1,029,829,287	991.07
480842	Cuota Alimentaria	20,148,744	26,707,097	-6,558,353	-24.56
480843	Prueba De Paternidad	41,477,867	116,783,264	-75,305,397	-64.48
480890	Otros Ingresos Diversos	149,637,056	225,970,579	-76,333,523	-33.78
483002	Cuentas Por Cobrar	786,485,627	584,359,515	202,126,112	34.59
483004	Préstamos Por Cobrar	1,728,987	7,907,387	-6,178,400	-78.13
483005	Inventarios	0	98,509	-98,509	-100.00
	<b>TOTALES</b>	<b>57,484,095,074</b>	<b>37,408,092,715</b>	<b>20,076,002,359</b>	<b>53.67</b>

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

En Pesos

Regional	Abril 30 / 2021	Abril 30 / 2020	Variación	%
SANTANDER	5,167,879,118	835,187,981	4,332,691,137	518.77
HUILA	4,308,479,746	98,873,251	4,209,606,495	4,257.58
CAQUETÁ	4,158,042,682	24,728,149	4,133,314,533	16,715.02
BOGOTÁ	5,573,821,158	1,765,656,416	3,808,164,742	215.68
ANTIOQUIA	2,777,304,857	746,581,632	2,030,723,226	272.00
CHOCO	1,958,116,690	26,309,633	1,931,807,057	7,342.58
VALLE	2,492,617,607	925,240,448	1,567,377,159	169.40
NARIÑO	1,473,937,139	201,286,293	1,272,650,846	632.26
META	1,673,596,548	406,985,196	1,266,611,351	311.22
MAGDALENA	1,238,122,921	31,294,311	1,206,828,610	3,856.38
ARAUCA	1,105,655,443	55,112,488	1,050,542,955	1,906.18
BOYACÁ	1,272,003,040	294,776,139	977,226,901	331.51
CUNDINAMARCA	1,105,500,129	157,201,799	948,298,330	603.24
PUTUMAYO	965,281,385	22,240,018	943,041,367	4,240.29
BOLÍVAR	982,112,761	55,829,797	926,282,963	1,659.12
GUAJIRA	691,914,249	59,619,333	632,294,916	1,060.55
QUINDÍO	349,509,079	845,940,566	-496,431,487	-58.68
CÓRDOBA	292,412,315	1,450,768,876	-1,158,356,561	-79.84
SEDE NACIONAL	6,009,200,071	12,827,935,791	-6,818,735,720	-53.16

Las recuperaciones corresponden principalmente a ingreso por excedentes en pagos de procesos ADN, por reintegro de aseguradora de activos perdidos en siniestros, por recuperación de provisiones al cambiar de tercero y por reintegros realizados por los operadores al no ejecutar todos los recursos girados; acorde a realidad económica y en la regional Córdoba existe un contrato de mandato con la inmobiliaria Arrendar Ltda.

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

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Abril 30 / 2021	Abril 30 / 2020	Variación	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	98,856,890,672	97,501,429,871	1,355,460,801	1.39
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	20,374,092,886	19,478,996,231	895,096,655	4.60
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	1,568,825,140	1,503,383,100	65,442,040	4.35
5107	PRESTACIONES SOCIALES	9,457,472,385	11,320,110,079	-1,862,637,694	-16.45
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	190,652,481	671,947,693	-481,295,212	-71.63
5111	GENERALES	24,632,997,228	32,418,814,914	-7,785,817,686	-24.02
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2,955,661,817	3,932,968,782	-977,306,965	-24.85
	<b>TOTALES</b>	<b>158,036,592,609</b>	<b>166,827,650,670</b>	<b>-8,791,058,061</b>	<b>-5.27</b>

La cuenta 5101 Sueldos y Salarios presenta una variación del 1.39%, reflejada en su mayoría en la subcuenta de sueldos por \$ 1,074,846,761.

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

La cuenta 5111 Generales refleja variaciones significativas en las siguientes subcuentas:

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Abril 30 / 2021	Abril 30 / 2020	Variación	%
511114	Materiales Y Suministros	625,005,511	2,958,185,396	-2,333,179,885	-78.87
511179	Honorarios	7,605,209,618	9,018,846,629	-1,413,637,011	-15.67
511150	Procesamiento De Información	56,993,934	1,224,803,561	-1,167,809,627	-95.35
511115	Mantenimiento	107,049,929	1,124,011,482	-1,016,961,553	-90.48
511119	Viáticos Y Gastos De Viaje	813,921,627	1,818,397,590	-1,004,475,963	-55.24
511113	Vigilancia Y Seguridad	856,161,696	1,781,800,902	-925,639,206	-51.95
511180	Servicios	487,295,823	1,224,032,484	-736,736,661	-60.19
511123	Comunicaciones Y Transporte	1,093,708,935	1,674,762,166	-581,053,231	-34.69
511117	Servicios Públicos	2,876,124,499	3,381,315,102	-505,190,603	-14.94
511149	Servicios De Aseo, Cafetería, Restaurante Y Lavandería	3,004,726,267	1,781,275,079	1,223,451,188	68.68
511190	Otros Gastos Generales	1,548,131,429	157,535,941	1,390,595,488	882.72

La variación más relevante de la cuenta 511114 Materiales y suministros, se generó por los elementos, adquiridos para ser consumidos o utilizados en la prestación de servicios, que el año 2021 que según parámetros del ICBF y de la CGN se contabilizan en cuentas de orden y la cuenta 511150 Procesamiento de información cuya mayor variación se presenta en la Regional Bogotá por valor de \$-776,509,771.

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

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

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Abril 30 / 2021	Abril 30 / 2020	Variación	%
5346	DETERIORO DE INVERSIONES	32,364,883	0	32,364,883	0.00
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0	124,095	-124,095	-100.00
5350	DETERIORO DE INVENTARIOS	67,022,375	0	67,022,375	0.00
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5,341,245,169	5,270,731,970	70,513,199	1.34
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	2,218,368	635,790	1,582,578	248.92
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	26,871,800,016	23,258,408,290	3,613,391,726	15.54
	<b>TOTALES</b>	<b>32,314,650,811</b>	<b>28,529,900,145</b>	<b>3,784,750,666</b>	<b>13.27</b>

Las variaciones más significativas en las provisiones para Litigios y Demandas corresponden a las Administrativas por valor de \$2,814,792,404, de las cuales las variaciones más relevantes se reflejan en las siguientes Direcciones Regionales:

En Pesos

Regional	Abril 30 / 2021	Abril 30 / 2020	Variación	%
CAQUETÁ	3,425,858,004	7,448,758	3,418,409,246	45,892.34
HUILA	3,345,446,014	162,783,359	3,182,662,655	1,955.15
NARIÑO	2,388,203,183	359,338,274	2,028,864,909	564.61
BOLÍVAR	1,543,040,584	537,395,421	1,005,645,163	187.13
SEDE NACIONAL	8,027,336,966	7,048,158,943	979,178,023	13.89
SUCRE	765,581,718	92,951,886	672,629,832	723.63
NTE. DE SANTANDER	199,136,042	712,970,856	-513,834,814	-72.07
QUINDÍO	0	516,356,016	-516,356,016	-100.00
ARAUCA	0	964,591,479	-964,591,479	-100.00
CÓRDOBA	0	1,081,967,918	-1,081,967,918	-100.00
BOGOTÁ	40,818,015	1,263,724,242	-1,222,906,227	-96.77
PUTUMAYO	0	1,539,199,603	-1,539,199,603	-100.00
SANTANDER	3,480,364,172	5,060,087,276	-1,579,723,104	-31.22
VALLE	204,633,608	2,010,078,120	-1,805,444,512	-89.82

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

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

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Abril 30 / 2021	Abril 30 / 2020	Variación	%
550705	Generales	138,972,249,528	152,450,915,025	-13,478,665,497	-8.84
550706	Asignación De Bienes Y Servicios	1,647,883,185,387	1,693,767,087,586	-45,883,902,199	-2.71
550707	Prestaciones Sociales	0	7,296,583	-7,296,583	-100.00
550708	Gastos De Personal Diversos	0	119,719,727	-119,719,727	-100.00
<b>TOTALES</b>		<b>1,786,855,434,915</b>	<b>1,846,345,018,921</b>	<b>-59,489,584,006</b>	<b>-3.22</b>

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

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

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

El grupo 57 – Operaciones Interinstitucionales corresponde a la cuenta 572080 Recaudos por valor de \$57,485,964,023, corresponde Operaciones de enlace con la Superintendencia de Notariado y Registro – SNR y las operaciones derivadas de los reintegros de fondos a la Dirección General del Tesoro Nacional de vigencias anteriores, valores conciliados mensualmente con las Entidades Contables Publicas (ECP).

### **Nota 26: 58 Otros Gastos**

El grupo 58 – Otros gastos está conformado por las siguientes cuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Abril 30 / 2021	Abril 30 / 2020	Variación	%
580411	Pérdida Por Valoración De Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado (Valor Razonable) Con Cambios En El Resultado	38,283,453	81,561,406	-43,277,953	-53.06
580423	Pérdida Por Baja En Cuentas De Cuentas Por Cobrar	781,046,438	503,907,093	277,139,345	55.00
580439	Otros Intereses De Mora	177,340	0	177,340	0.00
580447	Intereses De Sentencias	244,284	5,409,366	-5,165,082	-95.48
580490	Otros Gastos Financieros	47,523	0	47,523	0.00
589012	Sentencias	518,335,068	742,613,208	-224,278,140	-30.20
589016	Ajustes O Mermas Sin Responsabilidad	0	9,657	-9,657	-100.00
589017	Pérdidas En Siniestros	151,056,825	67,220,403	83,836,422	124.72
589019	Pérdida Por Baja En Cuentas De Activos No Financieros	7,524,411	36,900,000	-29,375,589	-79.61
589025	Multas Y Sanciones	0	492,660	-492,660	-100.00
589090	Otros Gastos Diversos	5,659,518	3,826,988	1,832,530	47.88
589303	Aportes Y Cotizaciones	131,601,859	230,708,247	-99,106,388	-42.96
	<b>TOTALES</b>	<b>1,633,976,719</b>	<b>1,672,649,028</b>	<b>-38,672,309</b>	<b>-2.31</b>

La subcuenta 580423 pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar, representa el 47.8% de la cuenta, las Direcciones Regionales que reflejan el mayor saldo son Boyacá por valor de \$517,000,000 de La Previsora S.A. Compañía de Seguros y GFSDG por valor de \$100,294,952 de Fundación Social los Andes -FUNSOCIAL.



## Análisis Financiero – Vertical

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



República de Colombia  
 Instituto Colombiano de Bienestar Familiar  
 Cecilia De la Fuente de Lleras  
 Dirección Financiera  
 Grupo de Contabilidad  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
 a 30 de abril de 2021 -30 de abril de 2020  
 (Cifras en Pesos)



Código	ACTIVO	AÑO 2021		AÑO 2020	
	<b>CORRIENTE</b>	<b>981.561.486.199</b>	<b>43,6%</b>	<b>1.047.582.356.582</b>	<b>45,6%</b>
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	74.720.670.108	3,3%	26.535.825.491	1,2%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	2.710.177.566	0,1%	3.746.936.319	0,2%
13	Cuentas Por Cobrar	97.407.628.297	4,3%	287.607.208.601	12,5%
14	Prestamos Por Cobrar	47.458.637	0,0%	89.301.172	0,0%
15	Inventarios	20.070.207.230	0,9%	22.096.806.087	1,0%
19	Otros Activos	786.605.344.361	35,0%	707.506.278.912	30,8%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>1.268.499.905.827</b>	<b>56,4%</b>	<b>1.251.617.148.227</b>	<b>54,4%</b>
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0,0%	0	0,0%
13	Cuentas Por Cobrar	8.520.390.337	0,4%	9.598.125.089	0,4%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0,0%	0	0,0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1.201.443.641.070	53,4%	1.211.485.160.316	52,7%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	10.926.754.178	0,5%	10.789.874.928	0,5%
19	Otros Activos	47.609.120.242	2,1%	19.743.987.894	0,9%
		<b>2.250.061.392.026</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.299.199.504.809</b>	<b>100,0%</b>
	<b>PASIVO</b>				
	<b>CORRIENTE</b>	<b>39.601.338.852</b>	<b>1,8%</b>	<b>41.533.690.754</b>	<b>1,8%</b>
24	Cuentas por Pagar	8.297.526.610	0,4%	13.918.120.820	0,6%
25	Beneficios A Los Empleados	31.260.592.450	1,4%	27.454.272.942	1,2%
29	Otros Pasivos	43.219.792	0,0%	161.296.992	0,0%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>145.427.199.436</b>	<b>6,5%</b>	<b>139.252.824.163</b>	<b>6,1%</b>
27	Provisiones	145.419.644.836	6,5%	139.245.269.563	6,1%
29	Otros Pasivos	7.554.600	0,0%	7.554.600	0,0%
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>185.028.538.288</b>	<b>8,2%</b>	<b>180.786.514.917</b>	<b>7,9%</b>
	<b>PATRIMONIO</b>	<b>2.065.032.853.738</b>	<b>91,8%</b>	<b>2.118.412.989.892</b>	<b>92,1%</b>
31	Patrimonio Institucional	2.065.032.853.738	91,8%	2.118.412.989.892	92,1%
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2.250.061.392.026</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.299.199.504.809</b>	<b>100,0%</b>

- El Efectivo y Equivalentes a Efectivo representa el 3.3% del total del Activo de la entidad, y la cuenta más representativa es Depósitos en Instituciones Financieras por valor de \$74,280,467,011.

- Las inversiones están representadas en cuotas parte y acciones, de las cuales se encuentran con mayor participación las cuotas partes de Laboratorios NEO, representando el 0.1% del Activo.
- Las cuentas por cobrar representan el 4.7%, cuya cuenta más significativa corresponde a Transferencias – Ley 55 SNR por \$91,764,020,150.
- La propiedad, planta y equipo, representa el 53.4% del total del Activo, corresponde a los bienes con que el ICBF cuenta para operar (Maquinaria, terrenos, edificios, equipos, etc.).
- La cuenta Otros Activos representa el 37.1% del total del activo y corresponde principalmente a Recursos Entregados en Administración (\$785,786,366,994), conformados principalmente por:
  - Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$659,635,611,022, en desarrollo de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015.
  - Convenios al ICETEX por \$84,807,638,051 para fomentar la formación y cualificación del talento humano relacionado con la atención a niñez, adolescencia y nutrición, así como fortalecer proyectos educativos y créditos condonables, en procesos de formación de madres y padres comunitarios.
  - Recursos suministrados al Distrito Especial Industrial y Portuario de Barranquilla por \$15,888,300,321 de convenios interadministrativos.
  - Recursos suministrados a Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial- ENTERRITORIO - FONADE por \$13,518,107,790 para adelantar obras de Infraestructura.
  - Recursos suministrados a Bogotá Distrito Capital por \$11,161,574,008 de convenios interadministrativos.
  - Contratos interadministrativos con FINDETER, por recursos entregados en administración en el GFSDG por valor de \$43,382,533,452, esta cuenta se encuentra en proceso de legalización y/o depuración por parte del área administrativa del ICBF.
- Respecto a los Pasivos corrientes, estos representan 1.8% del total del Activo, y la relación entre el activo y el pasivo corriente es de 24.79 veces, por lo tanto, las obligaciones de corto plazo de la entidad están completamente cubiertas.
- El Pasivo total corresponde a las obligaciones que el instituto tiene con terceros y corresponde al 8.2% del total del Activo, es decir que el activo total cubre en 12.16 veces el pasivo, lo que indica que las obligaciones generales de la entidad se pueden cubrir sin problemas. El valor más representativo del pasivo total es el de la cuenta Provisiones de 6.5%.
- El Patrimonio Institucional representa el 91.8% del total del Activo, de los cuales el más representativo es el Capital Fiscal, valor que se incrementa anualmente por la capitalización de los Excedentes Financieros autorizados por el DNP.

**ESTADO DE RESULTADOS**  
 De Enero 1 a Abril 30 de 2021 - Enero 1 a Abril 30 de 2020  
 (Cifras en Pesos)

Código	Cuentas	AÑO 2021		AÑO 2020	
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>					
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>2,032,346,517,012</b>	<b>100.0%</b>	<b>2,345,376,176,510</b>	<b>100.0%</b>
41	Ingresos Fiscales	662,591,575,510	32.6%	807,884,027,496	34.4%
44	Transferencias	40,755,104,701	2.0%	32,532,814,045	1.4%
47	Operaciones Interinstitucionales	1,322,025,339,338	65.0%	1,492,622,216,233	63.6%
48	Otros Ingresos	6,974,497,463	0.3%	12,337,118,736	0.5%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>2,034,692,642,358</b>	<b>100.1%</b>	<b>2,076,740,635,264</b>	<b>88.5%</b>
51	De Administración Y Operación	158,036,592,609	7.8%	166,827,650,670	7.1%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	32,314,650,811	1.6%	28,529,900,145	1.2%
55	Gasto Público Social	1,786,855,434,915	87.9%	1,846,345,018,921	78.7%
57	Operaciones interinstitucionales	57,485,964,023	2.8%	35,038,065,528	1.5%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>-2,346,125,346</b>	<b>-0.1%</b>	<b>268,635,541,246</b>	<b>11.5%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>50,509,597,611</b>	<b>2.5%</b>	<b>25,070,973,979</b>	<b>1.1%</b>
48	Otros Ingresos	50,509,597,611	2.5%	25,070,973,979	1.1%
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>1,633,976,719</b>	<b>0.1%</b>	<b>1,672,649,028</b>	<b>0.1%</b>
58	Otros Gastos	1,633,976,719	0.1%	1,672,649,028	0.1%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>		<b>48,875,620,892</b>	<b>2.4%</b>	<b>23,398,324,951</b>	<b>1.0%</b>
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>46,529,495,546</b>	<b>2.3%</b>	<b>292,033,866,197</b>	<b>12.5%</b>

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

- El 65% de los Ingresos Operacionales corresponden a Operaciones Interinstitucionales por Recursos Nación.
- El 32.6% de los Ingresos Operacionales se generaron en Ingresos Fiscales - Aportes Parafiscales 3% sobre la nómina. Ley 27 de 1974 y Ley 89 de 1988. Los intereses de mora generados sobre los mismos se registran en la cuenta 48 Otros Ingresos.
- Del total de los Ingresos Operacionales el 87.9% se ejecutó como Gasto Público Social.
- El excedente (déficit) Operacional es del -0.1%.
- El excedente Neto es del 2.3%.

## Análisis Financiero – Horizontal

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



República de Colombia  
**INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR**  
**ANÁLISIS HORIZONTAL**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
 a 30 de abril de 2021 -30 de abril de 2020  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
 (Cifras en Pesos)



Código	ACTIVO	AÑO 2021	AÑO 2020	Variación	
				Absoluta	Relativa
	<b>CORRIENTE</b>	<b>981.561.486.199</b>	<b>1.047.582.356.582</b>	<b>-66.020.870.382</b>	<b>-6,3%</b>
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	74.720.670.108	26.535.825.491	48.184.844.617	181,6%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	2.710.177.566	3.746.936.319	-1.036.758.753	-27,7%
13	Cuentas Por Cobrar	97.407.628.297	287.607.208.601	-190.199.580.304	-66,1%
14	Prestamos Por Cobrar	47.458.637	89.301.172	-41.842.534	-46,9%
15	Inventarios	20.070.207.230	22.096.806.087	-2.026.598.857	-9,2%
19	Otros Activos	786.605.344.361	707.506.278.912	79.099.065.449	11,2%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>1.268.499.905.827</b>	<b>1.251.617.148.227</b>	<b>16.882.757.599</b>	<b>1,3%</b>
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0	0	0,0%
13	Cuentas Por Cobrar	8.520.390.337	9.598.125.089	-1.077.734.752	-11,2%
14	Prestamos Por Cobrar	0	0	-1	0,0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1.201.443.641.070	1.211.485.160.316	-10.041.519.246	-0,8%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	10.926.754.178	10.789.874.928	136.879.250	1,3%
19	Otros Activos	47.609.120.242	19.743.987.894	27.865.132.348	
		<b>2.250.061.392.026</b>	<b>2.299.199.504.809</b>	<b>-49.138.112.783</b>	<b>-2,1%</b>
	<b>PASIVO</b>				
	<b>CORRIENTE</b>	<b>39.601.338.852</b>	<b>41.533.690.754</b>	<b>-1.932.351.902</b>	<b>-4,7%</b>
24	Cuentas por Pagar	8.297.526.610	13.918.120.820	-5.620.594.210	-40,4%
25	Beneficios A Los Empleados	31.260.592.450	27.454.272.942	3.806.319.508	13,9%
29	Otros Pasivos	43.219.792	161.296.992	-118.077.200	-73,2%
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>145.427.199.436</b>	<b>139.252.824.163</b>	<b>6.174.375.273</b>	<b>4,4%</b>
27	Provisiones	145.419.644.836	139.245.269.563	6.174.375.273	4,4%
29	Otros Pasivos	7.554.600	7.554.600	0	0,0%
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>185.028.538.288</b>	<b>180.786.514.917</b>	<b>4.242.023.371</b>	<b>2,3%</b>
	<b>PATRIMONIO</b>	<b>2.065.032.853.738</b>	<b>2.118.412.989.892</b>	<b>-53.380.136.154</b>	<b>-2,5%</b>
31	Patrimonio Institucional	2.065.032.853.738	2.118.412.989.892	-53.380.136.154	-2,5%
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2.250.061.392.026</b>	<b>2.299.199.504.809</b>	<b>-49.138.112.783</b>	<b>-2,1%</b>

- La variación de la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras, obedece a la modalidad de pago establecida en los contratos celebrados con los bancos Davivienda, Occidente y Bancolombia, donde establecen que no se puede trasladar el 100% del total efectivo y al traslado de recursos a la CUN de la última semana del mes.
- La mayor variación de la cuenta Inversiones se refleja en la disminución de las inversiones de administración de liquidez al costo, de los cuales \$977,227,680 se generaron por corrección de valorización registrada en diciembre de 2018 de Inversiones de Administración de Liquidez al Costo.

- La variación de Cuentas por Cobrar corresponde a:
  - a) Los registros por ingresos del Aporte Parafiscal según la Ley 27 de 1974, se realizaron conforme al Concepto No.20162000012501 expedido el 3 de mayo de 2016 por la CGN siguiendo el principio de devengo o causación hasta el mes de agosto de 2020. De acuerdo con Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 para el mes de septiembre no se efectuó causación para los Ingresos por aportes PILA, de acuerdo con el concepto de la CGN y reunión virtual que se adelantó con la CGN el día 29 de septiembre de 2020, la causación se registrara solamente para el mes de diciembre.
  - b) Cuenta por cobrar a la Superintendencia de Notariado y Registro por el concepto de la Ley 55 de 1985, artículo 17 a abril de 2021 su saldo es de \$91,764,020,150 y para abril de 2020 fue de \$89,050,353,892.
- La variación de Prestamos por Cobrar corresponde principalmente al menor valor de los préstamos a empleados del GFSDG y depuración de estos.
- La variación de Otros Activos corresponde principalmente a:
  - a) El incremento de recursos entregados en administración registrados en el GFSDG al tercero ICETEX, corresponde a convenios para el desarrollo de la primera infancia y la capacitación a madres y padres comunitarios por valor de \$84,807,638,051.
  - b) El incremento de recursos administrados en la Cuenta Única Nacional -CUN por \$69,301,208,306.
- La variación de las Cuentas por pagar corresponde principalmente a la variación por Adquisición de Bienes y Servicios la regional que presenta la mayor variación es Magdalena por valor de \$-1,562,336,931.
- La variación de Beneficios a Empleados se genera por el mayor valor de causación de prestaciones sociales para el año 2021 de vacaciones y prima de vacaciones.
- La variación de la cuenta Pasivos Estimados, corresponde principalmente al incremento de las Provisiones para Litigios Civiles, Administrativo y Laborales, esta cuenta se incrementó en un 4.4%.
- La variación en el Patrimonio Institucional se originó principalmente en la contabilización del Excedente Financiero aprobado por el Consejo Nacional de Política Económica y Social - CONPES del año 2019 por \$163,421,000,000 y una adición por valor de \$70,000,000,000.

ESTADO DE RESULTADOS  
 De Enero 1 a Abril 30 de 2021 - Enero 1 a Abril 30 de 2020  
 (Cifras en Pesos)

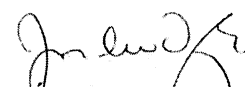
Código	Cuentas	AÑO 2021	AÑO 2020	Variación	
				Absoluta	Relativa
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>					
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>2,032,346,517,012</b>	<b>2,345,376,176,510</b>	<b>-313,029,659,498</b>	<b>-13.3%</b>
41	Ingresos Fiscales	662,591,575,510	807,884,027,496	-145,292,451,986	-18.0%
44	Transferencias	40,755,104,701	32,532,814,045	8,222,290,656	25.3%
47	Operaciones Interinstitucionales	1,322,025,339,338	1,492,622,216,233	-170,596,876,895	-11.4%
48	Otros Ingresos	6,974,497,463	12,337,118,736	-5,362,621,273	-43.5%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>2,034,692,642,358</b>	<b>2,076,740,635,264</b>	<b>-42,047,992,906</b>	<b>-2.0%</b>
51	De Administración Y Operación	158,036,592,609	166,827,650,670	-8,791,058,061	-5.3%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisione	32,314,650,811	28,529,900,145	3,784,750,666	13.3%
55	Gasto Público Social	1,786,855,434,915	1,846,345,018,921	-59,489,584,006	-3.2%
57	Operaciones interinstitucionales	57,485,964,023	35,038,065,528	22,447,898,495	64.1%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>-2,346,125,346</b>	<b>268,635,541,246</b>	<b>-270,981,666,592</b>	<b>-100.9%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>50,509,597,611</b>	<b>25,070,973,979</b>	<b>25,438,623,632</b>	<b>101.5%</b>
48	Otros Ingresos	50,509,597,611	25,070,973,979	25,438,623,632	101.5%
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>1,633,976,719</b>	<b>1,672,649,028</b>	<b>-38,672,309</b>	<b>-2.3%</b>
58	Otros Gastos	1,633,976,719	1,672,649,028	-38,672,309	-2.3%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>		<b>48,875,620,892</b>	<b>23,398,324,951</b>	<b>25,477,295,941</b>	<b>108.9%</b>
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>46,529,495,546</b>	<b>292,033,866,197</b>	<b>-245,504,370,651</b>	<b>-84.1%</b>

- La variación de Ingresos Fiscales entre las vigencias 2021 y 2020 corresponde a la causación del aporte PILA de acuerdo con el concepto radicado No 20162000012501 expedido por la Contaduría General de la Nación-CGN, relacionado con el reconocimiento de ingresos por concepto de aportes sobre la nómina recibidos por el ICBF en cumplimiento al principio de Devengo hasta el mes de agosto de 2020, a partir del mes de septiembre de acuerdo con Concepto No. 20202000038791 expedido por la CGN el 23 de julio de 2020 se modificó el parámetro de registro para los Ingresos por aportes PILA, sin efectuar causación para periodos intermedios (enero a noviembre), para el mes de diciembre se efectuará la causación de ingresos PILA del mes, de acuerdo con el concepto de la CGN y reunión virtual que se adelantó con la CGN el día 29 de septiembre de 2020.
- La variación más significativa de las Transferencias se genera esencialmente por el mayor valor causado por ingresos de la Superintendencia de Notariado y Registro de la Ley 55 de 1985, artículo 17, por valor de \$13,237,888,103 y a la cuenta 442807 Bienes recibidos sin contraprestación de la Regional Santander por valor de \$-3,224,719,000 por ingreso de bienes recibidos en comodato con la Gobernación de Santander y la Regional Nariño por valor de \$-1,028,450,075 en el año 2020.
- La variación de Ingresos por Operaciones Interinstitucionales corresponde principalmente al mayor valor girado para gastos de inversión por el MHCP.

- La variación de otros ingresos se debe principalmente al menor valor generado por rendimientos Sobre Recursos Entregados En Administración por valor de \$-3,406,011,937 y al menor valor de Intereses Sobre Depósitos en Instituciones Financieras por valor de \$-1,601,557,248.
- La variación de Gastos de Administración y Operación se generó principalmente por el menor valor registrado por el GFSDG en las subcuentas de prestaciones sociales en el año 2021.
- La variación de Gastos por Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones principalmente se genera por el registro de provisiones para litigios.
- La variación del Gasto Público Social corresponde a que la ejecución de los contratos de Primera Infancia y Protección en el año 2021 es inferior a 2020 en \$-59,489,584,006.
- La variación de Gastos por Operaciones Interinstitucionales corresponde Operaciones de enlace con la Superintendencia de Notariado y Registro y por reintegros de fondos a la Dirección General del Tesoro Nacional, de vigencias anteriores.
- La variación en Otros Ingresos corresponde principalmente al valor registrado en el año 2021 como recuperaciones por inejecución de contratos.



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



**ANDRÉS VERGARA BALLÉN**  
C.C. 79.795.405  
Director Financiero



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