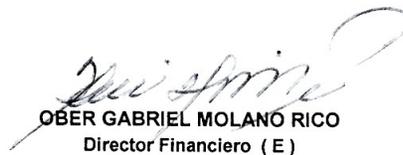
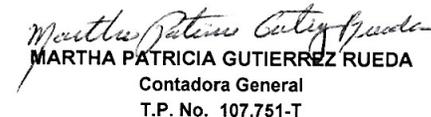


**INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR**  
**BALANCE GENERAL**  
**31 de Diciembre de 2013 - 2012**  
**(Cifras en Miles de Pesos) - SIIF NACION**

Código	ACTIVO	Notas	AÑO 2013	AÑO 2012	Código	PASIVO	Notas	AÑO 2013	AÑO 2012
	<b>CORRIENTE</b>		<u><b>839,841,428</b></u>	<u><b>758,289,634</b></u>		<b>CORRIENTE</b>		<u><b>212,338,071</b></u>	<u><b>310,752,769</b></u>
11	Efectivo	( 1 )	140,305,716	103,377,455	24	Cuentas por Pagar	( 6 )	196,119,668	296,578,009
12	Inversiones e Instrumentos Derivados	( 2 )	673,653,901	606,644,607	25	Obligaciones Laborales y de Seguridad	( 7 )	4,253,105	6,561,513
14	Deudores	( 3 )	21,985,108	44,058,710	27	Pasivos Estimados	( 8 )	53,285	28,924
19	Otros Activos	( 5 )	3,896,703	4,208,862	29	Otros Pasivos	( 9 )	11,912,013	7,584,323
	<b>NO CORRIENTE</b>		<u><b>803,683,502</b></u>	<u><b>803,080,401</b></u>		<b>NO CORRIENTE</b>		<u><b>65,010,808</b></u>	<u><b>43,878,613</b></u>
12	Inversiones e Instrumentos Derivados	( 2 )	0	0	27	Pasivos Estimados	( 8 )	63,655,077	42,491,789
14	Deudores	( 3 )	76,386,044	145,381,277	29	Otros Pasivos	( 9 )	1,355,731	1,386,824
16	Propiedades, Planta y Equipo	( 4 )	344,154,554	294,017,692		<b>PASIVO</b>		<u><b>277,348,879</b></u>	<u><b>354,631,382</b></u>
19	Otros Activos	( 5 )	383,142,904	363,681,432		<b>PATRIMONIO</b>		<u><b>1,366,176,051</b></u>	<u><b>1,206,738,653</b></u>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<u><u><b>1,643,524,930</b></u></u>	<u><u><b>1,561,370,035</b></u></u>	32	Patrimonio Institucional	( 10 )	1,366,176,051	1,206,738,653
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u><u><b>1,643,524,930</b></u></u>	<u><u><b>1,561,370,035</b></u></u>
81	Derechos Contingentes	( 11 )	166,715,175	38,597,118		<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>
83	Deudoras de Control	( 12 )	14,836,008	15,080,314	91	Responsabilidades Contingentes	( 13 )	401,139,654	248,928,387
89	Deudoras por Contra (CR)		181,551,183	53,677,432	93	Acreedoras de Control	( 14 )	6,361,495	6,552,079
					99	Acreedores por Contra (DB)		407,501,149	255,480,466

  
**MARCO AURELIO ZULUAGA GIRALDO**  
 Director General

  
**OBÉR GABRIEL MOLANO RICO**  
 Director Financiero ( E )

  
**MARTHA PATRICIA GUTIERREZ RUEDA**  
 Contadora General  
 T.P. No. 107.751-T

La Información de los Estados Contables reflejada en el año 2012 es la del aplicativo auxiliar SIF, dado que a la fecha no se había culminado el proceso de actualización y depuración de la información.

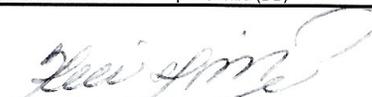
**INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR**  
**BALANCE GENERAL**  
 31 de Diciembre de 2013 - 2012  
 (Cifras en Miles de Pesos) - SIIF NACION

Código	ACTIVO	Notas	AÑO 2013	AÑO 2012	Código	PASIVO	Notas	AÑO 2013	AÑO 2012
	<b>CORRIENTE</b>		<b>839,841,428</b>	<b>758,289,634</b>		<b>CORRIENTE</b>		<b>212,338,071</b>	<b>310,752,769</b>
11	Efectivo	( 1 )	140,305,716	103,377,455	24	Cuentas por Pagar	( 6 )	196,119,668	296,578,009
1105	Caja		26,932	0	2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales		157,927,321	275,902,802
1110	Depósitos en Instituciones Financieras		140,278,784	103,377,455	2403	Transferencias por Pagar		1,596	0
					2425	Acreedores		7,238,032	8,686,366
					2430	Subsidios Asignados		0	180,960
					2436	Retención en la Fuente e Impuesto Timbre		2,558,774	5,716,509
					2440	Impuestos Contribuciones y Tasas por Pagar		885,471	2,455,903
12	Inversiones e Instrumentos Derivados	( 2 )	673,653,901	606,644,607	2453	Recursos Recibidos en Administración		24,593,035	2,067,623
1203	Inversiones con Fines de Política en Títulos de Deuda		673,208,808	606,185,689	2455	Depósitos Recibidos en Garantía		428,425	545,476
1207	Inversiones Patrimoniales en Entidades no Controladas		444,886	458,711	2460	Créditos Judiciales		2,487,014	1,022,350
1216	Inversiones Patrimoniales en Entidades en Liquidación		207	207					
1280	Provisión para Protección de Inversiones (CR)		0	0	25	Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	( 7 )	4,253,105	6,561,513
					2505	Salarios y Prestaciones Sociales		4,253,105	6,561,513
					2510	Pensiones y Prestaciones Económicas por Pagar		0	0
					27	Pasivos Estimados	( 8 )	53,285	28,924
14	Deudores	( 3 )	21,985,108	44,058,710	2710	Provisión para Contingencias		0	0
1401	Ingresos No Tributarios		3,707,844	5,637,364	2715	Provisión para Prestaciones Sociales		72	0
1402	Aportes Sobre la Nómina		1,484,222	3,037,278	2720	Provisión para Pensiones		53,213	28,924
1407	Prestación de Servicios		3,401,368	3,559,799	29	Otros Pasivos	( 9 )	11,912,013	7,584,323
1420	Avances y Anticipos Entregados		2,211,349	17,109,943	2905	Recaudo a Favor de Terceros		11,912,013	7,584,323
1422	Anticipos o Saldos a Favor ICA		0	88					
1424	Recursos Entregados en Administración		56,803	56,803					
1425	Depósitos Entregados en Garantía		30,979	8,012,596					
1470	Otros Deudores		11,092,543	6,644,839					
19	Otros Activos	( 5 )	3,896,703	4,208,662	27	Pasivos Estimados	( 8 )	63,655,077	42,491,789
1901	Reserva Financiera Actuarial		45,825	46,686	2710	Provisión para Contingencias		63,655,077	42,491,789
1905	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado		0	0					
1910	Cargos Diferidos		3,850,878	4,162,176	29	Otros Pasivos	( 9 )	1,355,731	1,386,824
					2905	Recaudos a Favor de Terceros		91,946	288
					2910	Ingresos Recibidos por Anticipado		1,263,785	1,386,536
	<b>NO CORRIENTE</b>		<b>803,683,502</b>	<b>803,080,401</b>		<b>PASIVO</b>		<b>277,348,879</b>	<b>354,631,382</b>
12	Inversiones e Instrumentos Derivados	( 2 )	0	0		<b>PATRIMONIO</b>		<b>1,366,176,051</b>	<b>1,206,738,653</b>
1207	Inversiones Patrimoniales en Entidades no Controladas		238	13,100	32	Patrimonio Institucional	( 10 )	1,366,176,051	1,206,738,653
1280	Provisión para Protección de Inversiones (CR)		238	13,100	3208	Capital fiscal		209,464,027	60,421,240
					3225	Resultados de Ejercicios Anteriores		476,977,473	558,702,637
14	Deudores	( 3 )	76,386,044	145,381,277	3230	Resultados del Ejercicio		378,120,214	281,328,994
1402	Aportes Sobre la Nómina		72,726,884	81,353,266	3235	Superávit por Donación		47,657,855	47,613,626
1470	Otros Deudores		0	61,983,185	3240	Superávit por Valorización		258,006,393	255,514,749
1475	Deudas de Difícil Recaudo		3,659,160	2,044,826	3255	Patrimonio Institucional Incorporado		23,001,676	17,738,839
					3270	Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones (DB)		27,051,587	14,581,432

**INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR**  
**BALANCE GENERAL**  
 31 de Diciembre de 2013 - 2012  
 (Cifras en Miles de Pesos) - SIIF NACION

Código	ACTIVO	Notas	AÑO 2013	AÑO 2012	Código	PASIVO	Notas	AÑO 2013	AÑO 2012
16	Propiedades, Planta y Equipo	( 4 )	344,154,554	294,017,692					
1605	Terrenos		8,385,011	7,681,376					
1610	Semovientes		0	0					
1615	Construcciones en Curso		203,236,032	159,645,328					
1625	Propiedades, Planta y Equipo en Transito		0	0					
1635	Bienes Muebles en Bodega		8,684,944	3,153,071					
1636	Propiedades, Planta y Equipo en Mantenimiento		277,315	278,593					
1637	Propiedades Planta y Equipo no Explotados		11,757,901	9,927,024					
1640	Edificaciones		115,106,623	114,269,665					
1655	Maquinaria y Equipo		4,359,412	3,764,697					
1660	Equipo Médico y Científico		576,079	670,334					
1665	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina		28,640,732	18,694,018					
1670	Equipos de Comunicación y Computación		36,384,088	33,602,031					
1675	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación		2,342,061	2,457,984					
1680	Equipo de Comedor Cocina Despensa y Hotelería		672,030	639,465					
1685	Depreciación Acumulada (CR)		67,970,605	55,425,966					
1695	Provisión para Protección de Prop, Planta y Eq. (CR)		8,297,069	5,339,928					
19	<b>Otros Activos</b>	( 5 )	<b>383,142,904</b>	<b>363,681,432</b>					
1901	Reserva Financiera Actuarial		0	0					
1915	Obras y Mejoras en Propiedad Ajena		53,104,505	45,009,564					
1920	Bienes Entregados a Terceros		90,687,508	77,393,860					
1922	Provis. Protección Bienes Entregados a Terceros (CR)		1,466,429	1,481,167					
1925	Amortización Acum. de Bienes Entregados a Terceros (CR)		26,540,939	20,124,052					
1926	Derechos en Fideicomiso		0	0					
1930	Bienes Recibidos en Dación de Pago		670,236	549,378					
1935	Provisión Bienes Recibidos en Dación en Pago (CR)		27,033	39,059					
1960	Bienes de Arte y Cultura		115,431	139,300					
1970	Intangibles		19,726,409	15,845,579					
1975	Amortización Acumulada de Intangibles(CR)		11,133,177	9,126,720					
1999	Valorizaciones		258,006,393	255,514,749					
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1,643,524,930</b>	<b>1,561,370,035</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1,643,524,930</b>	<b>1,561,370,035</b>
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
81	Derechos Contingentes	( 11 )	166,715,175	38,597,118	91	Responsabilidades Contingentes	( 13 )	401,139,654	248,928,387
8120	Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos		98,203,284	13,999,685	9120	Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos		401,139,654	248,928,387
8190	Otros Derechos Contingentes		68,511,891	24,597,433					
83	Deudoras de Control	( 12 )	14,836,008	15,080,314	93	Acreedoras de Control	( 14 )	6,361,495	6,552,079
8306	Bienes Entregados en Custodia		1,826,620	3,758,847	9301	Bienes y Derechos Recibidos en Garantía		177,076	224,740
8315	Activos Retirados		9,509,560	9,438,376	9306	Bienes Recibidos en Custodia		153,552	154,079
8347	Bienes Entregados a Terceros		150,419	222,264	9346	Bienes Recibidos de Terceros		6,030,867	6,173,260
8361	Responsabilidades		3,346,351	1,657,769					
8390	Otras Cuentas Deudoras de Control		3,058	3,058					
89	Deudoras por Contra (CR)		181,551,183	53,677,432	99	Acreedoras por Contra (DB)		407,501,149	255,480,466
8905	Derechos Contingentes por Contra (CR)		166,715,175	38,597,118	9905	Responsabilidades Contingentes por Contra (DB)		401,139,654	248,928,387
8915	Deudoras de Control por Contra (CR)		14,836,008	15,080,314	9915	Acreedores de Control por Contra (DB)		6,361,495	6,552,079

  
**MARCO AURELIO ZULUAGA GIRALDO**  
 Director General

  
**OSBER GABRIEL MOLANO RICO**  
 Director Financiero ( E )

  
**MARTHA PATRICIA GUTIÉRREZ RUEDA**  
 Contadora General  
 T.P. No. 107.751-T

La Información de los Estados Contables reflejada en el año 2012 es la del aplicativo auxiliar SIF, dado que a la fecha no se había culminado el proceso de actualización y depuración de la información.

**INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL**  
 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013 - 2012  
 (Cifras en Miles de Pesos) - SIIF NACION

Código	Cuentas	Notas	AÑO 2013	AÑO 2012
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>				
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			<u><b>4,828,982,059</b></u>	<u><b>3,577,500,031</b></u>
41	Ingresos Fiscales	( 15 )	2,315,262,255	3,075,121,680
47	Operaciones Interinstitucionales	( 16 )	2,513,719,804	502,378,351
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			<u><b>4,609,820,711</b></u>	<u><b>3,732,457,718</b></u>
51	De Administración	( 17 )	290,941,668	261,381,403
52	De Operación	( 18 )	51,420,831	21,683,986
53	Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	( 19 )	25,763,675	2,428,564
54	Transferencias		0	0
55	Gasto Público Social	( 20 )	4,241,694,537	3,446,963,765
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>			<u><b>219,161,348</b></u>	<u><b>-154,957,687</b></u>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>			<u><b>43,932,705</b></u>	<u><b>398,120,999</b></u>
44	Transferencias	( 21 )	0	56,571,666
48	Otros Ingresos	( 22 )	43,932,705	341,549,333
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>			<u><b>33,832,608</b></u>	<u><b>6,364,966</b></u>
58	Otros Gastos	( 23 )	33,832,608	6,364,966
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>			<u><b>10,100,097</b></u>	<u><b>391,756,033</b></u>
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			<u><b>229,261,445</b></u>	<u><b>236,798,346</b></u>
<b>PARTIDAS EXTRAORDINARIAS</b>			<u><b>148,858,769</b></u>	<u><b>44,530,648</b></u>
<b>INGRESOS EXTRAORDINARIOS</b>			( 24 ) 149,815,884	44,950,603
<b>GASTOS EXTRAORDINARIOS</b>			( 25 ) 957,115	419,955
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>			<u><b>378,120,214</b></u>	<u><b>281,328,994</b></u>

  
 MARCO AURELIO ZULUAGA GIRALDO  
 Director General

  
 OBER GABRIEL MOLANO RICO  
 Director Financiero ( E )

  
 MARTHA PATRICIA GUTIERREZ RUEDA  
 Contadora General  
 T.P. No. 107.751-T

La Información de los Estados Contables reflejada en el año 2012 es la del aplicativo auxiliar SIF, dado que a la fecha no se había culminado el proceso de actualización y depuración de la información.

**INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL**  
01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013 - 2012  
(Cifras en Miles de Pesos) - SIIF NACION

Código	Cuentas	Notas	AÑO 2013	AÑO 2012
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>				
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			<u>4,828,982,059</u>	<u>3,577,500,031</u>
41	<b>Ingresos Fiscales</b>	( 15 )	<u>2,315,262,255</u>	<u>3,075,121,680</u>
4110	No Tributarios		6,853,539	2,850,365
4114	Aportes Sobre la Nómina		2,308,755,132	3,072,277,161
4195	Devoluciones y Descuentos (DB)		-346,416	-5,846
47	<b>Operaciones Interinstitucionales</b>	( 16 )	<u>2,513,719,804</u>	<u>502,378,351</u>
4705	Fondos Recibidos		2,513,719,804	502,378,351
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			<u>4,609,820,711</u>	<u>3,732,457,718</u>
51	<b>De Administración</b>	( 17 )	<u>290,941,668</u>	<u>261,381,403</u>
5101	Sueldos y Salarios		204,108,511	184,093,075
5102	Contribuciones Imputadas		1,082,820	1,693,365
5103	Contribuciones Efectivas		35,441,609	33,450,914
5104	Aportes sobre la Nómina		3,054,381	2,881,052
5111	Generales		37,885,687	31,099,723
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas		9,368,660	8,163,274
52	<b>De Operación</b>	( 18 )	<u>51,420,831</u>	<u>21,683,986</u>
5202	Sueldos y Salarios		933,821	2,135,993
5203	Contribuciones Imputadas		0	198,730
5204	Contribuciones Efectivas		294,145	131,703
5207	Aportes sobre la Nómina		19,808	10,221
5211	Generales		43,711,265	18,102,136
5220	Impuestos, Contribuciones y Tasas		6,461,792	1,105,203
53	<b>Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones</b>	( 19 )	<u>25,763,675</u>	<u>2,428,564</u>
5302	Provisión para Protección de Inversiones		677	93
5314	Provisión para Contingencias		25,762,998	2,428,471
55	<b>Gasto Público Social</b>	( 20 )	<u>4,241,694,537</u>	<u>3,446,963,765</u>
5507	Desarrollo Comunitario y Bienestar Social		4,223,720,751	3,373,071,881
5502	Salud		0	0
5503	Agua Potable y Saneamiento Básico		0	0
5550	Subsidios Asignados		17,973,786	73,891,884
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>			<u>219,161,348</u>	<u>-154,957,687</u>

**INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013 - 2012**  
**(Cifras en Miles de Pesos) - SIIF NACION**

Código	Cuentas	Notas	AÑO 2013	AÑO 2012
	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<u><b>43,932,705</b></u>	<u><b>398,120,999</b></u>
44	<b>Transferencias</b>	( 21 )	<u><b>0</b></u>	<u><b>56,571,666</b></u>
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS		0	56,571,666
48	<b>Otros Ingresos</b>	( 22 )	<u><b>43,932,705</b></u>	<u><b>341,549,333</b></u>
4805	Financieros		44,030,340	186,702,938
4808	Otros Ingresos Ordinarios		1,699,752	151,491,842
4815	Ajuste de Ejercicios Anteriores		-1,797,387	3,354,553
	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<u><b>33,832,608</b></u>	<u><b>6,364,966</b></u>
58	<b>Otros Gastos</b>	( 23 )	<u><b>33,832,608</b></u>	<u><b>6,364,966</b></u>
5801	Intereses		0	25,969
5802	Comisiones		47,995	57,326
5805	Financieros		6,821	352,075
5808	Otros Gastos Ordinarios		2,978,617	3,025,249
5815	Ajuste de Ejercicios Anteriores		30,799,175	2,904,347
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>		<u><b>10,100,097</b></u>	<u><b>391,756,033</b></u>
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<u><b>229,261,445</b></u>	<u><b>236,798,346</b></u>
	<b>PARTIDAS EXTRAORDINARIAS</b>		<u><b>148,858,769</b></u>	<u><b>44,530,648</b></u>
	<b>INGRESOS EXTRAORDINARIOS</b>		<u><b>149,815,884</b></u>	<u><b>44,950,603</b></u>
4810	Ingresos Extraordinarios	( 24 )	10,462,376	16,315,992
481559	Otros Ingresos		139,353,508	28,634,611
	<b>GASTOS EXTRAORDINARIOS</b>		<u><b>957,115</b></u>	<u><b>419,955</b></u>
5810	Gastos Extraordinarios	( 25 )	519,816	112,777
581593	Otros Gastos		437,299	307,178
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<u><b>378,120,214</b></u>	<u><b>281,328,994</b></u>

  
**MARCO AURELIO ZULUAGA GIRALDO**  
 Director General

  
**OBBER GABRIEL MOLANO RICO**  
 Director Financiero ( E )

  
**MARTHA PATRICIA GUTIÉRREZ RUEDA**  
 Contadora General  
 T.P. No. 107.751-T

La Información de los Estados Contables reflejada en el año 2012 es la del aplicativo auxiliar SIF, dado que a la fecha no se había culminado el proceso de actualización y depuración de la información.





NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. NATURALEZA JURÍDICA, FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL

1.1 Estructura Orgánica

El Decreto 0987 del 14 de mayo de 2012 por el cual se modifica la estructura del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar Cecilia de la Fuente de Lleras y se determinan las funciones de sus dependencias. Para el desarrollo de sus funciones el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar Cecilia de la Fuente de Lleras, tendrá la siguiente estructura: 2.1. Direcciones Regionales 2.2. Dirección de planeación y control de gestión 2.3. Dirección de información y tecnología 2.4. Subdirección General. De las direcciones regionales dependen las oficinas de: 2.1.1 Gestión regional 2.1.2 Control interno, 2.1.3 Cooperación y convenios 2.1.4 Aseguramiento de la calidad 2.1.5 Asesoría jurídica 2.1.6 Asesoría de Comunicaciones. De la Dirección de planeación de control y gestión dependen las oficinas de: 2.2.1 Subdirección de programación, 2.2.2 Subdirección de mejoramiento Organizacional, 2.2.3 Subdirección de monitoreo y Evaluación. De la Dirección de información y tecnología 2.3.1 la subdirección de sistemas integrados de información, 2.3.2 subdirección de recursos tecnológicos. De la Subdirección general dependen: 2.4.1 dirección de primera infancia, 2.4.2 dirección de niñez y adolescencia, 2.4.3 dirección de familia y comunidades 2.4.4 dirección de nutrición 2.4.5 dirección de protección. De la dirección general dependen la secretaria general la cual está conformada por 2.5.1 Dirección de gestión humana, 2.5.2 Dirección administrativa, 2.5.3 dirección financiera, 2.5.4 oficina de control interno disciplinario, 2.5.5 dirección de contratación 2.5.6 dirección de servicios y atención 2.5.7 dirección de logística y abastecimiento. 2.6 Dirección sistema nacional de bienestar familiar y Gestión regional conformada por 2.6.1 subdirección de articulación nacional del SNBF, 2.6.2. Dirección de articulación territorial del SNBF.



## 1.2 Régimen Jurídico

El **Instituto Colombiano de Bienestar Familiar** fue creado por la Ley 44 de 1947 y reestructurado y reorganizado mediante las Leyes 75 de 1968, 07 de 1979, y 89 de 1988 y reorganizado por los Decretos 2388 de 1979, 334 de 1980 por el cual se establecen los Estatutos del ICBF, 3488 de 1983, 81 de 1987, 276 de 1988, 278 de 1990 y 1471 de 1990; el Decreto 2042 de 1995, aprueba el Acuerdo 016 por el cual se establece la planta de personal del ICBF. Mediante el Decreto 1137 de 1999 se organiza el Sistema Administrativo de Bienestar Familiar y con el Decreto 1138 de 1999 se reestructura el ICBF y se establece su organización interna. Mediante Decreto 2206 de 1999 se modifica la planta de personal. Mediante el Decreto 3264 de 2002, se establece la nueva estructura del nivel central del ICBF y con los Decretos 3265 de 2002, 1020 de 2003, 1359 de 2006 y 1853 de 2007 y 423 de 2008 se modifica la planta de personal. Finalmente, mediante el Decreto No. 117 del 21 de enero de 2010. Por el cual se aprueba la estructura del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar Cecilia de la Fuente de Lleras y se determinan las funciones de sus dependencias y la Resolución No. 612 del 3 de febrero de 2010. Por medio de la cual se dictan disposiciones con Grupos Internos de Trabajo de la Dirección General y se dictan otras disposiciones. Con el decreto 4156 de noviembre 3 de 2011 se adscribe al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF al Departamento Administrativo para la Prosperidad Social, reorganizando de esta manera el Sector Administrativo de inclusión social y reconciliación establecido mediante el decreto 4155 de 2011.

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 es la ciudad de Bogotá D.C. En la actualidad cuenta con 33 Direcciones Regionales, 1 Grupo Financiero de la Dirección General y la Dirección General.

Como Establecimiento Público el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar se encuentra sujeto al Estatuto Orgánico y a las demás normas que rigen al Presupuesto General de la Nación emitidas por el Gobierno Nacional. Para la vigencia 2013 y el Decreto de Liquidación No. 2715 del 27 de diciembre de 2012 “Por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia de 2013, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los Gastos”.



### Misión

Trabajamos por el desarrollo y la protección integral de la primera infancia, la niñez, la adolescencia y el bienestar de las familias colombianas

### Visión

Ser ejemplo mundial en la construcción de una sociedad próspera y equitativa a partir del desarrollo integral de las nuevas generaciones y sus familias.

### Objetivos estratégicos del ICBF:

- Profundización de la estrategia de atención integral a la Primera Infancia - De Cero a Siempre -. Es una estrategia nacional dirigida a promover y garantizar el Desarrollo Infantil Temprano de los niños y niñas de cero a 5 años de edad, a través de un trabajo unificado e intersectorial, el cual, desde una perspectiva de derechos, articula todos los planes, programas y acciones que desarrolla el País.
- Fortalecimiento de la familia como núcleo fundamental de la sociedad, las mujeres como eje de ese núcleo y los niños, niñas y adolescentes la razón de ser de nuestra misión.
- El Instituto se concentrará en definir los programas y acciones misionales con base en las necesidades y oportunidades de cada territorio, reconociendo su cultura, su cobertura y sus particularidades.
- El posconflicto es desde hoy, un esfuerzo del Gobierno Nacional, bajo el liderazgo del Presidente Juan\_Manuel Santos, y una de las estrategias prioritarias para cumplir la misión del ICBF.

## 2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Las políticas y prácticas contables en el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar, están definidas de acuerdo con lo establecido por la Contaduría General de la Nación en el Régimen de Contabilidad Pública, el Plan General de Contabilidad Pública y el Manual de Procedimientos, por lo tanto, el reconocimiento y revelación en los Estados Contables de los hechos financieros, económicos, sociales y



ambientales se realiza con base en los principios, normas técnicas, el catálogo general de cuentas, los procedimientos, instructivos y doctrina contable.

Mediante la Resolución No. 1615 del 12 de julio de 2006 por la cual se fijan los lineamientos Financieros, entre otros, los relativos para el reconocimiento y registro en la contabilidad y la revelación en los Estados Contables del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar.

El cierre del período contable de 2013 en el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar se realizó de acuerdo con lo ordenado en la Circular Externa 06 expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el Instructivo No. 002 del 13 de diciembre de 2013, expedido por la Contaduría General de la Nación, mediante el cual impartió las instrucciones relacionadas con el cambio de vigencia 2013 – 2014, reporte de información y otros aspectos del proceso contable y la resolución No. 061 del 14 de febrero de 2014 por la cual se prorroga el plazo para el reporte de la información financiera.

## **2.1. Aplicación del Marco Conceptual del PGCP**

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar como entidad sujeta al ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, actúa en materia contable y financiera de acuerdo con lo definido en el Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, esto es, para el proceso contable se han previsto los requerimientos necesarios para que la información contable cumpla con las características y requisitos y se apliquen los principios de Contabilidad Pública definidos en el Régimen.

Para el reconocimiento y revelación de los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales se han incorporado al proceso contable los conceptos y técnicas definidas en las normas de Contabilidad Pública.

## **2.2. Aplicación del Catálogo General de Cuentas**

El Plan de Cuentas Contable del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar contiene las Cuentas a los niveles de Clase, Grupo, Cuenta y Subcuenta que permiten el registro de las operaciones económicas y financieras propias de la entidad, con base en las normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, Resolución No. 355 del 5 de septiembre de 2007, por la cual se adopta el Plan General de Contabilidad Pública, que está integrado por el Marco Conceptual y la Estructura y Descripciones de las clases y la Resolución No. 356 del 5 de septiembre de 2007, por la cual se adopta el Manual de Procedimientos del



Régimen de Contabilidad Pública, que está integrado por el Catálogo General de Cuentas, los Procedimientos Contables y los Instructivos.

### 2.3. Aplicación de Normas y Procedimientos

En el ICBF el proceso contable esta ajustado a las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en el Régimen de Contabilidad Pública, en el Plan General de Contabilidad Pública y en el Manual de Procedimientos.

De otra parte, el Instituto cuenta internamente con las siguientes normas de aplicación para la gestión contable y tributaria:

- Resolución No. 1615 del 12 de julio de 2006, por la cual se fijan lineamientos para el recaudo de recursos, la ejecución y control presupuestal de los gastos, el reconocimiento y registro en la contabilidad y la revelación en los Estados Contables del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar.
- Resolución No. 1685 del 19 de julio de 2006. "Por medio de la cual se establecen los responsables, el procedimiento y los plazos para la Declaración Mensual de Retención en la Fuente, IVA y Timbre, el reporte de la información de Convenios de Cooperación y Asistencia Técnico, la información Exógena a la DIAN y a la DDI".
- Resolución No. 002372 del 11 de junio de 2008. "Por medio de la cual se establece la información a presentar mensualmente a la DIAN, de los Convenios de Cooperación y Asistencia Técnica para el apoyo y ejecución de los programas o proyectos con Organismos Internacionales, los plazos, responsables y procedimientos".
- Resolución No. 002336 del 8 de junio de 2010. Por la cual se estructuran los Comités Técnicos de Sostenibilidad del Sistema Contable de la Dirección General, y las Direcciones Regionales en el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – Cecilia De La Fuente de Lleras y se deroga una resolución.

Durante el año 2013 en el Grupo de Contabilidad de la Dirección General se elaboraron los siguientes Procesos y Guías en materia Tributaria:



1. Conformación de la Información Exógena a la DIAN sobre operaciones del año gravable de 2012
2. Conformación de la Información Exógena a la DDI sobre operaciones del año gravable de 2012
3. Guía Práctica de las Obligaciones tributarias a cargo del ICBF para el año gravable de 2013.

En materia tributaria se actualizó la base de datos con los conceptos emitidos por la Firma Asesora, con el fin de brindar apoyo a todas las dependencias ya que los conceptos dan respuesta a las diferentes inquietudes planteadas a través del tiempo por las diferentes áreas de las Direcciones Regionales y Grupo Financiero de la Dirección General, los cuales están a disposición de los usuarios para consulta permanente en la siguiente dirección \\172.16.9.31\Archivos\ICBF\Direccion Financiera\GRUPO DE PLANEACION FINANCIERA\Aplicativos contabilidad

De otra parte, durante el año 2013 se efectuó seguimiento periódico a las Direcciones Regionales, Grupo Financiero de la Dirección General y la Dirección General, con el fin de contar con Estados Contables controlados, además de la actualización de los Instructivos y Formatos, se brindó por parte del Grupo de Contabilidad de la Dirección General asesoría permanente a las Direcciones Regionales, Grupo Financiero de la Dirección General y la Dirección General, como también, se realizaron dos jornadas de capacitación a los contadores de las Direcciones Regionales, a los profesionales y al personal de apoyo del área en materia contable, tributaria y sobre aspectos operativos.

#### 2.4. Registro Oficial de Libros de Contabilidad y documentos soporte

En el ICBF la contabilidad se encontraba descentralizada en cada una de las Direcciones Regionales, Grupo Financiero de la Dirección General y Dirección General, conformando 35 centros contables, en cada uno se procesan los libros principales (Diario y Mayor) y auxiliares (Análisis de Saldos y Libro de Terceros, los cuales están estructurados y se llevan de acuerdo con la norma técnica expedida por la Contaduría General de la Nación. El registro de los libros principales se realiza en cada Dirección Regional, Grupo Financiero de la Dirección General y Dirección General hasta el mes de agosto en el SIF LOCAL auxiliar del SIF NACIONAL. Igualmente, en el Grupo de Contabilidad de la Dirección General Se encuentran; el Libro Mayor, Balance de Comprobación, Estado de Actividad, Financiera, Económica, Social y Ambiental y Regionalizado.



Desde el mes de septiembre de 2013 el ICBF, está generando los Libros Oficiales desde SIIF NACION el Libro Mayor en la ruta: Con / Consulta / Libro Mayor Saldos y Movimientos y el Libro Diario se puede visualizar en la ruta: Con / Reporte / Reporte Consolidado Libro Diario. Solamente se puede generar en medio magnético el Libro Mayor.

La Información Contable de las Posiciones de Catalogo Institucional o Subunidades que Ejecutan el Gasto (PCI) con sus respectivas Notas son firmados por los responsables de la información en cada Dirección Regional, Grupo Financiero de la Dirección General y Dirección General, por el Director, el Coordinador Financiero y el Contador, cumpliendo con lo definido por la Contaduría General de la Nación.

Los documentos soporte de los comprobantes de contabilidad están básicamente constituidos por oficios, informes, conciliaciones y documentos expedidos por terceros que sustentan las operaciones económicas y financieras que realiza el Instituto, así como, la correspondencia del área contable que hace parte integral de los Estados Contables.

### **3. PROCESO DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE**

El ICBF consolida 33 Direcciones Regionales, 1 Grupo Financiero de la Dirección General y la Dirección General que operan en los diferentes departamentos del país y en el Distrito Capital. Los Estados Contables incluyen todas las Direcciones Regionales, Grupo Financiero de la Dirección General y la Dirección General que representan el 100% de los recursos.

El RCP define el proceso contable *“como un conjunto ordenado de etapas que se concretan en el reconocimiento y la revelación de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, que afectan la situación, la actividad y la capacidad para prestar servicios o generar flujos de recursos de una entidad contable pública en particular. Para ello, el proceso contable captura datos de la realidad económica y jurídica de las entidades contables públicas, los analiza metodológicamente, realiza procesos de medición de las magnitudes de los recursos de que tratan los datos, los incorpora en su estructura de clasificación cronológica y conceptual, los representa por medio de instrumentos como la partida doble y la base del devengo o causación en su estructura de libros, y luego los agrega y sintetiza convirtiéndolos en estados, informes y reportes contables que son útiles para el control y toma de decisiones sobre los recursos, por parte de diversos usuarios.”*





En consecuencia, los registros contables, libros principales y estados contables están definidos en el SIIF NACION por ECP, lo anterior tiene incidencia en:

- Los registros contables que se generen entre unidades o subunidades dependientes de un mismo código institucional, generan registros contables por partida doble al interior de la ECP y no en cada unidad o subunidad.
- Al nivel de auxiliar contable, se requiere la identificación de cada una de las unidades o subunidades, que conforman una ECP. Esta identificación corresponde al “auxiliar PCI de conexión”

El Grupo de Contabilidad de la Dirección General conforma el archivo plano del consolidado, de acuerdo con los requerimientos del SCHIP, para validación de la información a la CGN previo envío de la información a la Contaduría General de la Nación realiza la validación a los Informes Consolidados en los formularios CGN2005.001 y CGN2005.002, con el fin de garantizar que no se presenten inconsistencias.

#### **4. LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE INCIDEN EN EL PROCESO CONTABLE**

##### **4.1. Manejo de Documentos y Soportes Contables**

De acuerdo con lo estipulado en el Régimen de Contabilidad Pública de la Contaduría General de la Nación, Capítulo II, Sección VIII, Numeral 9.2.4 “La conservación de los soportes, comprobantes y libros de contabilidad puede efectuarse, a elección del representante legal, en papel o cualquier otro medio técnico, magnético o electrónico, que garantice su reproducción exacta” y las políticas de archivo y de conservación del medio ambiente, se incorporó la producción de los libros de contabilidad principales y auxiliares, comprobantes de contabilidad, informes y estados contables en medio magnético.

##### **4.2. Estructura del Área Financiera**

La Resolución 060 del 8 de enero del 2013 de la Dirección General “Por la cual se estructuran los Grupos Internos de Trabajo de las dependencias de la Sede de la Dirección General del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y se dictan otras disposiciones” determina la siguiente estructura del Área Financiera: Esta dependencia dentro de su organización interna contará con los siguientes Grupos Internos de Trabajo: 1. Grupo de Presupuesto. Responsable de la adecuada administración, monitoreo y seguimiento del presupuesto de la Entidad 2. Grupo de



Contabilidad. Responsable de la consolidación, administración, seguimiento y control de la información contable y tributaria de la Entidad. 3. Grupo de Planeación y Seguimiento Financiero y de Gestión. Responsable de realizar la proyección, consolidado, análisis, documentación, acompañamiento y seguimiento de los recursos financieros a fin de generar información que permita una adecuada y oportuna toma de decisiones, así como apoyar a la Dirección Financiera en el control y seguimiento de las actividades realizadas para dar cumplimiento a la gestión de la misma. 4. Grupo de Tesorería. Responsable de la adecuada coordinación, manejo, control y seguimiento de los recursos de tesorería de la Entidad. 5. Grupo de Recaudo. Responsable de planear procesos que garanticen el adecuado manejo, control y seguimiento del recaudo, de fiscalización a la cartera de la Entidad. 6. Grupo Financiero de la Sede de la Dirección General. Responsable de realizar las operaciones financieras conexas a la ejecución a la ejecución del presupuesto asignado para el desarrollo de las actividades propias de la Sede de la Dirección General de la Entidad.

## **5. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE**

### **5.1. Cambios en la Aplicación de Métodos y Procedimientos.**

Por la aplicación del Concepto de la CGN en su página el abril del 2013, en lo referente a los Intereses de mora se impactó en forma importante el Patrimonio del Instituto, al aplicar las Normas Técnicas relativas a los grupos que integran el Activo – Deudores “El reconocimiento de la provisión de deudores afecta el gasto. Los deudores de las entidades de gobierno general que no estén asociados a la producción de bienes o prestación de servicios individualizables no son objeto de provisión. En este caso, cuando el derecho se extinga por causas diferentes a cualquier forma de pago se afectará directamente el patrimonio.

La información que presentaba la realidad económica del ICBF a diciembre 31 de 2012 era la reflejada en el sistema auxiliar, las cifras a diciembre 31 de 2013 son las que se generan del SIIF NACION.

Al cierre de la vigencias 2013 se continúa con el análisis y la depuración de la información existente en el SIIF Nación, proceso que se continuara en la



vigencia 2014 el cual por los altos volúmenes operativos y de información que maneja la entidad, ha sido complejo, dispendioso y demanda un alto componente de trabajo manual.

## 5.2. Ajustes de Ejercicios Anteriores

Se realizaron registros en las cuentas de Ingresos y Gastos de Ejercicios Anteriores, los cuales se detallan en las Notas Específicas.

*Martha Patricia Gutierrez Rueda*  
**MARTHA PATRICIA GUTIERREZ RUEDA**  
Contadora General  
T.P. 107.751 – T

