



MINHACIENDA



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN



**TODOS POR UN
NUEVO PAÍS**
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

ESTADOS FINANCIEROS ABRIL- JUNIO 2016

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

"Cuentas Claras, Estado Transparente"

Calle 95 No. 15 – 56 Código Postal: 110221PBX (57 1) 492 6400
www.contaduria.gov.co E-mail: contactenos@contaduria.gov.co
Bogotá D.C. – Colombia





MINHACIENDA



Los Suscritos PEDRO LUÍS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ, Representante legal y JESÚS EDMUNDO RUEDA GUERRERO, profesional especializado con funciones de contador (e) de la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación- CGN, en ejercicio de las facultades legales que les confieren las Leyes 298 de 1996, 43 de 1990 y en cumplimiento de lo estipulado en las Resoluciones N° 375 de septiembre 17 de 2007 y 098 del 9 de Marzo de 2012 de la Contaduría General Nación

CERTIFICAN

Que los saldos de la información Financiera, Económica, Social y Ambiental de la UAE - CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN con corte al 30 de junio de 2016, fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación y ésta se elaboró conforme a la normativa señalada en el Régimen de Contabilidad Pública.

Que en los estados contables básicos de la UAE - CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN con corte a 30 de junio de 2016, revelan el valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden, revelados en el libro mayor emitido por el SIIF a 30 de junio de 2016.

Que los activos representan un potencial de beneficios económicos futuros y a la vez los pasivos representan hechos pasados que implican salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la Contaduría General de la Nación.

Que la información Financiera, Económica, Social y Ambiental de la UAE - CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, se validó y transmitió por el CONSOLIDADOR DE HACIENDA E INFORMACIÓN PÚBLICA -CHIP el veintiocho (28) de julio de 2016.

Bogotá D.C. a los cinco días (8) días del mes de agosto de 2016.


PEDRO LUÍS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
C.C. 79.110.841 de Fontibón
Representante Legal


JESÚS EDMUNDO RUEDA GUERRERO
T.P. No 72359 - T J.C.C.
Contador

"Cuentas Claras, Estado Transparente"

Calle 95 No. 15 - 56 Código Postal: 110221 PBX (57 1) 492 6400
www.contaduria.gov.co E-mail: contactenos@contaduria.gov.co
Bogotá D.C. - Colombia



UAE - CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
BALANCE GENERAL
A 30 DE JUNIO 2016
(Cifras en miles de pesos)

Código	ACTIVO		Código	PASIVO	
	CORRIENTE	\$ 171.769		CORRIENTE	\$ 1.634.833
11	Efectivo	34.275	24	Cuentas por pagar	793.247
14	Deudores	59.857	25	Obligaciones laborales	424.375
19	Otros Activos	77.637	27	Pasivos estimados	417.211
			29	Otros Pasivos	-
	NO CORRIENTE	\$ 2.496.943		PATRIMONIO	\$ 1.033.879
16	Propiedades, planta y equipo	1.070.060	32	Patrimonio Institucional	1.033.879
19	Otros Activos	1.426.883			
	TOTAL ACTIVO	\$ 2.668.712		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 2.668.712
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	
83	Deudoras de control	158.985	91	Responsabilidades contingentes	92.202
89	Deudoras por contra (cr)	-158.985	99	Acreedoras por contra (db)	-92.202


PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
REPRESENTANTE LEGAL


JORGE ANDRÉS QUINTERO
SECRETARIO GENERAL (E)


JESÚS EDMUNDO RUEDA GUERRERO
PROFESIONAL ESPECIALIZADO CON FUNCIONES DE CONTADOR DE LA CGN (E)
T.P - 72359- T

UAE - CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
BALANCE GENERAL
A 30 DE JUNIO DE 2016
(En miles de pesos)

Código	ACTIVO		Código	PASIVO	
	CORRIENTE \$	171.769		CORRIENTE \$	1.634.833
11	Efectivo	34.275	24	Cuentas por pagar	793.247
1105	Caja	34.273	2401	Adquisición bienes y servicios	469.069
1110	Depósitos en Instituciones Fras.	2	2425	Acreedores	263.103
			2436	Retención en la Fte. e Impto. de timbre	61.075
			2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	-
14	Deudores	59.857			
1424	Recursos Entregados en Admón.	59.857	25	Obligaciones laborales	424.375
1470	Otros Deudores	-	2505	Salarios y prestaciones sociales	424.375
19	Otros activos	77.637	27	Pasivos estimados	417.211
1905	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	15.464	2710	Provision para contingencia	-
1910	Cargos diferidos	58.606	2715	Provisión para prestaciones Sociales	417.211
1960	Bienes de arte y Cultura	3.567	2790	Provisiones Diversas	-
			29	Otros Pasivos	-
			2905	Recaudos a favor de terceros	-
	NO CORRIENTE \$	2.496.943		TOTAL PASIVO \$	1.634.833
16	Propiedades, planta y equipo	1.070.060			
1635	Bienes muebles en bodega	1.588			
1637	Maquinaria y equipo no explotados	172.239		PATRIMONIO \$	1.033.879
1655	Maquinaria y equipo	22.117			
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	833.895	32	Patrimonio Institucional	1.033.879
1670	Equipos de comunicación y computación	3.732.217	3208	Capital fiscal	149.822
1675	Equipo de transporte, tracción y elevac.	116.443	3225	Resultados de ejercicios anteriores	1.109.437
1685	Depreciación acumulada	-3.808.439	3230	Resultado del Ejercicio	-54.853
			3235	Superavit por Donación	-
19	Otros activos	1.426.883	3255	Patrimonio Institucional Incorporado	541.093
1970	Intangibles	8.443.382	3270	Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones (DB)	-711.620
1975	Amortización acumulada de intangibles	-7.016.499			
	TOTAL ACTIVO \$	2.668.712		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO \$	2.668.712

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

83 Deudoras de Control	158.985	91 Responsabilidades contingentes	92.202
89 Deudoras por contra (cr)	-158.985	99 Acreedoras por contra (db)	-92.202


PEDRO LUÍS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
REPRESENTANTE LEGAL


JORGE ANDRÉS QUINTERO
SECRETARIO GENERAL (E)


JESÚS EDMUNDO RUEDA GUERRERO
PROFESIONAL ESPECIALIZADO CON FUNCIONES DE CONTADOR DE LA CGN (E)
T.P - 72359-T

UAE - CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 1o DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016
(En miles de pesos)

	ACTIVIDADES ORDINARIAS	
	INGRESOS OPERACIONALES	9.848.146
41	Ingresos Fiscales	-
47	Operaciones Interinstitucionales	9.848.146
	GASTOS OPERACIONALES	9.905.142
51	De administración	5.892.195
52	De Operación	4.010.386
53	Provisiones Depreciaciones y Amortizaciones	
57	Operaciones Interinstitucionales	2.561
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	\$ -56.996
	INGRESOS NO OPERACIONALES	
48	Otros Ingresos	2.601
	GASTOS NO OPERACIONALES	
58	Otros Gastos	458
	EXCEDENTE (SUPERAVIT) NO OPERACIONAL	\$ 2.143
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	\$ -54.853


PEDRO LUÍS BOHORQUEZ RAMÍREZ
REPRESENTANTE LEGAL


JORGE ANDRÉS QUINTERO
SECRETARIO GENERAL (E)


JESÚS EDMUNDO RUEDA GUERRERO
PROFESIONAL ESPECIALIZADO CON FUNCIONES DE CONTADOR DE LA CGN (E)
T.P - 72359- T

UAE - CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 1o DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016
(En miles de pesos)

	ACTIVIDADES ORDINARIAS	
	INGRESOS OPERACIONALES	9.848.146
41	Ingresos fiscales	-
4110	No Tributarios	-
47	Operaciones Interinstitucionales	9.848.146
4705	Fondos Recibidos	9.848.146
4720	Operaciones de Enlace	-
4722	Operaciones sin Flujo de Efectivo	-
	GASTOS OPERACIONALES	9.905.142
51	De administración	5.892.195
5101	Sueldos y salarios	3.612.563
5102	Contribuciones Imputadas	-
5103	Contribuciones efectivas	519.847
5104	Aportes sobre la nómina	108.899
5111	Generales	1.650.702
5120	Impuestos, contribuciones, tasas por pagar	184
52	De Operación	4.010.386
5202	Sueldos y Salarios	41.342
5211	Generales	3.969.044
53	Provisiones Depreciaciones y Amortizaciones	-
5314	Provision para Contingencias	-
57	Operaciones Interinstitucionales	2.561
5705	Fondos entregados	-
5720	Operaciones de Enlace	2.561
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	-56.996
48	OTROS INGRESOS	2.601
4805	Financieros	2.598
4808	Otros Ingresos Ordinarios	3
4810	Extraordinarios	-
4815	Ajustes de ejercicios anteriores	-
58	OTROS GASTOS	458
5801	Intereses	-
5802	Comisiones	455
5805	Financieros	-
5808	Otros Gastos Ordinarios	3
5815	Ajustes de ejercicios anteriores	-
	EXCEDENTE (SUPERAVIT) NO OPERACIONAL	2.143
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	-54.853


PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
REPRESENTANTE LEGAL


JORGE ANDRÉS QUINTERO
SECRETARIO GENERAL (E)


JESÚS EDMUNDO RUEDA GUERRERO
PROFESIONAL ESPECIALIZADO CON FUNCIONES DE CONTADOR DE LA CGN (E)
T.P - 72359- T

CONTADURIA GENERAL DE LA NACION
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
30 DE JUNIO 2015 - 30 DE JUNIO 2016
(En miles de pesos)

Código	ACTIVO	2016	2015	Variación	2016	2015	2016	2015	Variación	2016	2015
	\$	2.668.712	2.669.966	-1.254	100,0%	100,0%	1.634.833	1.534.585	100.248	61,3%	57,5%
	\$	171.769	292.901	-121.132	6,4%	11,0%	1.634.833	1.534.585	100.248	61,3%	57,5%
11	Efectivo	34.275	37.376	-3.101	1,3%	1,4%	793.247	643.332	149.915	29,7%	24,1%
1105	Caja	34.273	37.374	-3.101	1,3%	1,4%					
1110	Depósitos en Instituciones Financieras.	2	2	-	0,0%	0,0%					
14	Deudores	59.857	137.912	-78.055	2,2%	5,2%					
1422	Anticipos o saldos a favor por Impuestos y contribuciones	-	-	-	0,0%	0,0%					
1424	Recursos Entregados en Administración	59.857	137.912	-78.055	2,2%	5,2%					
1470	Otros Deudores	-	-	-	0,0%	0,0%					
19	Otros activos	77.637	117.613	-39.976	2,9%	4,4%					
1905	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	15.464	28.990	-13.526	0,6%	1,1%					
1910	Cargos diferidos	58.606	85.056	-26.450	2,2%	3,2%					
1960	Bienes de arte y Cultura	3.567	3.567	-	0,1%	0,1%					
	NO CORRIENTE	2.496.943	2.377.065	119.878	93,6%	89,0%					
16	Propiedades, planta y equipo	1.070.060	1.360.691	-290.631	40,1%	51,0%					
1635	Bienes muebles en bodega	1.588	1.650	-62	0,1%	0,1%					
1637	Maquinaria y equipo no explotados	172.239	73.113	99.126	6,5%	2,7%					
1655	Maquinaria y equipo	22.117	17.260	4.857	0,8%	0,6%					
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	833.895	819.055	14.840	31,2%	30,7%					
1670	Equipos de comunicación y computación	3.732.217	3.741.224	-9.007	139,9%	140,1%					
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación	116.443	116.443	-	4,4%	4,4%					
1685	Depreciación acumulada	-3.808.439	-3.408.054	-400.385	-142,7%	-127,6%					
19	Otros activos	1.426.883	1.016.374	410.509	55,5%	38,1%					
1905	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	-	-	-	0,0%	0,0%					
1920	Bienes entregados a terceros	-	-	-	0,0%	0,0%					
1960	Bienes de arte y Cultura	-	-	-	0,0%	0,0%					
1970	Intangibles	8.443.382	6.935.046	1.508.336	316,4%	259,7%					
1975	Amortización acumulada de intangibles	-7.016.499	-5.918.672	-1.097.827	-262,9%	-221,7%					
	TOTAL ACTIVO	2.668.712	2.669.966	-1.254	100,0%	100,0%	2.668.712	2.669.966	-1.254	100,0%	100,0%

Código	PASIVO	2016	2015	Variación	2016	2015
	\$	1.634.833	1.534.585	100.248	61,3%	57,5%
	\$	1.634.833	1.534.585	100.248	61,3%	57,5%
24	Cuentas por pagar	793.247	643.332	149.915	29,7%	24,1%
2401	Adquisición bienes y servicios	469.069	333.064	136.005	17,6%	12,5%
2425	Acreedores	263.103	250.183	12.920	9,9%	9,4%
2436	Retención en la Fte. e Impto. de timbre	61.075	60.085	990	2,3%	2,3%
2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	-	-	-	0,0%	0,0%
25	Obligaciones laborales	424.375	442.479	-18.104	15,9%	16,6%
2505	Salarios y prestaciones sociales	424.375	442.479	-18.104	15,9%	16,6%
27	Pasivos estimados	417.211	448.774	-31.563	15,6%	16,8%
2710	Provisión para contingencia	-	-	-	0,0%	0,0%
2715	Provisión para prestaciones Sociales	417.211	448.774	-31.563	15,6%	16,8%
2790	Provisiones Diversas	-	-	-	0,0%	0,0%
29	Otros Pasivos	-	-	-	0,0%	0,0%
2905	Recaudos a favor de terceros	-	-	-	0,0%	0,0%
	TOTAL PASIVO	1.634.833	1.534.585	100.248	61,3%	57,5%

Código	PATRIMONIO	2016	2015	Variación	2016	2015
	\$	1.033.879	1.135.381	-101.502	38,7%	42,5%
32	Patrimonio Institucional	1.033.879	1.135.381	-101.502	38,7%	42,5%
3208	Capital fiscal	149.822	1.447.947	-1.298.125	5,6%	54,2%
3225	Resultados de ejercicios anteriores	1.109.437	-	1.109.437	41,6%	0,0%
3230	Resultado del Ejercicio	-54.853	-362.125	307.272	-2,1%	-13,6%
3235	Superavit por donación	-	-	-	0,0%	0,0%
3255	Patrimonio Institucional Incorporado	541.093	705.759	-164.666	20,3%	26,4%
3270	Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones (DB)	-711.620	-656.200	-55.420	-26,7%	-24,6%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.668.712	2.669.966	-1.254	100,0%	100,0%

Código	Cuentas de Orden	2016	2015	Variación	2016	2015
	\$	92.202	-	92.202		
83	Deudoras de Control	92.202	-	92.202		
89	Deudoras por contra (Cr)	-92.202	-	-92.202		



 PEDRO JUSON ARCE RAMIREZ
 REPRESENTANTE LEGAL

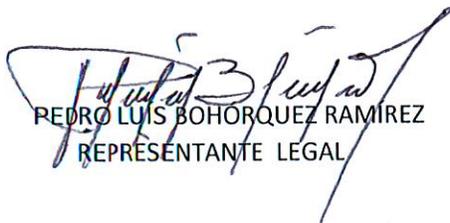


 JORGE TORRES QUINTERO
 Secretario General (E)

JESUS EDUANDO RUEDA GUERRERO
 Profesional Especializado con funciones de Contador de la CGN (E)
 T.P - 72359-T

UAE - CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 30 DE JUNIO DE 2016
(Cifras en miles de pesos)

		Valores		
Saldo del Patrimonio a 30.06.2015		\$	<u>1.135.381</u>	
Variacion entre los periodos comparados.			<u>-101.502</u>	
Saldo del Patrimonio a 30.06.2016		\$	<u>1.033.879</u>	
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES		2016	2015	Valor Variaciones
INCREMENTOS				<u>-101.502</u>
Capital Fiscal	\$	149.822	1.447.947	-1.298.125
Resultados de ejercicios anteriores	\$	1.109.437	-	1.109.437
Resultado del Ejercicio	\$	-54.853	-362.125	307.272
Superávit por Donación	\$	-	-	-
Patrimonio Institucional Incorporado	\$	541.093	705.759	-164.666
Provisiones, Depreciaciones y amortizaciones	\$	-711.620	-656.200	-55.420
Total variaciones patrimoniales de los periodos comparados.				\$ <u><u>-101.502</u></u>


PEDRO LUIS BOHORQUEZ RAMIREZ
REPRESENTANTE LEGAL


JORGE ANDRES QUINTERO
SECRETARIO GENERAL (E)


JESÚS EDMUNDO RUEDA GUERRERO
PROFESIONAL ESPECIALIZADO CON FUNCIONES DE CONTADOR DE LA CGN (E)
T.P - 72359- T

CONTADURIA GENERAL DE LA NACION
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
COMPARATIVO DEL 1o DE ABRIL AL 30 DE JUNIO 2015 - 2016
(En miles de pesos)

ACTIVIDADES ORDINARIAS		2.016	2.015	Variación
INGRESOS OPERACIONALES		9.848.146	8.337.668	1.510.478
41	INGRESOS FISCALES	-	-	-
4110	No Tributarios	-	-	-
47	Operaciones Interinstitucionales	9.848.146	8.337.668	1.510.478
4705	Aportes y traspaso de fondos recibidos	9.848.146	8.337.668	1.510.478
4722	Operaciones de Sin Flujo de Efectivo	-	-	-
GASTOS OPERACIONALES \$		9.905.142	8.673.297	1.231.845
51	De administración	5.892.195	5.266.423	625.772
5101	Sueldos y salarios	3.612.563	3.191.807	420.756
5102	Contribuciones imputadas	-	-	-
5103	Contribuciones efectivas	519.847	440.981	78.866
5104	Aportes sobre la nómina	108.899	90.734	18.165
5111	Generales	1.650.702	1.542.772	107.930
5120	Impuestos, contribuciones, tasas por pagar	184	129	55
52	DE OPERACIÓN	4.010.386	3.402.561	607.825
5202	Sueldos y salarios	41.342	50.164	-8.822
5203	Contribuciones Imputadas	-	-	-
5211	Generales	3.969.044	3.352.397	616.647
53	Provisiones Depreciaciones y Amortizaciones	-	-	-
5314	Provision para Contingencias	-	-	-
57	Operaciones Interinstitucionales	2.561	4.313	-1.752
5705	Fondos Entregados	-	374	-374
5720	Operaciones de Enlace	2.561	3.939	-1.378
DEFICIT OPERACIONAL \$		-56.996	-335.629	278.633
INGRESOS NO OPERACIONALES				
48	OTROS INGRESOS	2.601	4.844	-2.243
4805	Financieros	2.598	4.469	-1.871
4808	Otros Ingresos Ordinarios	3	1	2
4810	Extraordinarios	-	374	-374
4815	Ajustes de ejercicios anteriores	-	-	-
GASTOS NO OPERACIONALES				
58	OTROS GASTOS	458	31.340	-30.882
5802	Comisiones	455	420	35
5805	Financieros	-	-	-
5808	Otros Gastos Ordinarios	3	30.920	-30.917
5815	Ajustes de ejercicios anteriores	-	-	-
EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL		2.143	-26.496	28.639
DEFICIT DEL EJERCICIO		-54.853	-362.125	307.272


PEDRO LUIS BOHORQUEZ RAMÍREZ
REPRESENTANTE LEGAL


JORGE ANDRES QUINTERO
SECRETARIO GENERAL (E)


JESÚS EDMUNDO RUEDA GUERRERO
PROFESIONAL ESPECIALIZADO CON FUNCIONES DE CONTADOR DE LA CGN (E)
T.P - 72359- T



MINHACIENDA



ACTA DE PUBLICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

JESÚS EDMUNDO RUEDA GUERRERO, PROFESIONAL ESPECIALIZADO CON FUNCIONES DE CONTADOR DE LA UAE - CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN (E), EN CUMPLIMIENTO DEL NUMERAL 36, ARTÍCULO 34 DE LA LEY 734 DE 2002 Y LA DEL NUMERAL 7, CAPÍTULO II, SECCIÓN II, TITULO II, PARTE I DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA, PROCEDE A PUBLICAR EN LUGAR VISIBLE POR TREINTA (30) DIAS Y EN LA PÁGINA WEB, EL BALANCE GENERAL A 30 DE JUNIO DE 2016, EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL Y EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1º DE MARZO AL 30 DE JUNIO DE 2016 DE LA ENTIDAD, HOY 09 DE AGOSTO DE 2016.


JESÚS EDMUNDO RUEDA GUERRERO.
Profesional Especializado con funciones de Contador de la CGN (E)

Se desfija, hoy ----- () de ----- del -----

a las -----.

ELABORO: Jesús Edmundo Rueda G.

"Cuentas Claras, Estado Transparente"

Calle 95 No. 15 – 56 Código Postal: 110221PBX (57 1) 492 6400
www.contaduria.gov.co E-mail: contactenos@contaduria.gov.co
Bogotá D.C. – Colombia



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A JUNIO 30 DE 2016

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. NATURALEZA JURÍDICA, ESTRUCTURA ORGANICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL.

El Artículo 354 de la Constitución Política de la República de Colombia dispuso: *“Habrá un Contador General, funcionario de la rama ejecutiva, quien llevará la contabilidad general de la Nación y consolidará ésta con la de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan, excepto la referente a la ejecución del Presupuesto, cuya competencia se atribuye a la Contraloría.*

Corresponden al Contador General las funciones de uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la ley”.

Por su parte, el Congreso de la República expidió la Ley 298 del 23 de julio de 1996, se desarrolla el referido artículo Constitucional creando la UAE – CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN-UAE CGN, adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con personería jurídica, autonomía presupuestal, técnica, administrativa, y regímenes especiales en materia de administración de personal, nomenclatura, clasificación, salarios y prestaciones.

El artículo 6o. de ley 298, establece que: *“El Gobierno Nacional desarrollará la estructura administrativa de la Contaduría General de la Nación, la cual contará con una organización básica compuesta por los siguientes cargos y dependencias: Contador General de la Nación, Subcontadores, Secretaría General, Oficinas Asesoras, Divisiones, Secciones, Grupos”*

La estructura orgánica de la UAE CGN, se reglamentó mediante decretos 143 y 148 de 2004, determinando las funciones de cada dependencia así como la definición de grupos internos de trabajo encargadas de realizar las funciones misionales y de apoyo de la entidad.

El área financiera de la UAE Contaduría General de la Nación forma parte de la Secretaría General y se denomina GIT Servicios generales, administrativo y financieros. En este grupo se integran como procesos independientes; Presupuesto; Pagaduría; Almacén; Contratación y Contabilidad.

El siguiente es el esquema de la estructura jerárquica de la entidad actualizado con la resolución 554 de 2015, mediante la cual se modifica un grupo interno de trabajo y resolución 250 de 2015 con la cual se crea un nuevo grupo interno de trabajo.



Nuestra misión es:

“Somos la entidad rectora responsable de regular la contabilidad general de la nación, con autoridad doctrinaria en materia de interpretación normativa contable, que uniforma, centraliza y consolida la contabilidad pública, con el fin de elaborar el Balance General, orientado a la toma de decisiones de la administración pública general, que contribuye a la gestión de un Estado moderno y transparente”.

Nuestra visión:

“Ser reconocidos como la entidad líder que habrá consolidado un nuevo Sistema Nacional Contable Público del país y que provea información contable oficial con calidad y oportunidad para los diferentes usuarios, de acuerdo con estándares nacionales e internacionales de contabilidad que contribuya a generar conocimiento sobre la realidad financiera, económica, social y ambiental del Estado colombiano”.

Las funciones de la U.A.E. Contaduría General de la Nación se desarrollan en el marco del artículo 4o. de la Ley 298 de 1996, ellas son:

- a. “Determinar las políticas, principios y normas sobre contabilidad, que deben regir en el país para todo el sector público.*
- b. Establecer las normas técnicas generales y específicas, sustantivas y procedimentales, que permitan uniformar, centralizar y consolidar la Contabilidad Pública.*
- c. Llevar la Contabilidad General de la Nación, para lo cual expedirá las normas de reconocimiento, registro y revelación de la información de los organismos del sector central nacional.*
- d. Conceptuar sobre el sistema de clasificación de ingresos y gastos del Presupuesto General de la Nación, para garantizar su correspondencia con el Plan General de Contabilidad Pública (hoy, RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA). En relación con el Sistema Integrado de Información Financiera –SIIF–, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público garantizará el desarrollo de las aplicaciones y el acceso y uso de la información que requiera el Contador General de la Nación para el cumplimiento de sus funciones.*
- e. Señalar y definir los Estados Financieros e Informes que deben elaborar y presentar las Entidades y Organismos del Sector Público, en su conjunto, con sus anexos y notas explicativas, estableciendo la periodicidad, estructura y características que deben cumplir.*
- f. Elaborar el Balance General, sometido a la Auditoría de la Contraloría General de la República y presentarlo al Congreso de la República, para su conocimiento y análisis*

por intermedio de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes, dentro del plazo previsto por la Constitución Política.

- g. Establecer los libros de contabilidad que deben llevar las Entidades y Organismos del Sector Público, los documentos que deben soportar legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas, y los requisitos que éstos deben cumplir.*
- h. Expedir las normas para la contabilización de las obligaciones contingentes de terceros que sean asumidas por la Nación, de acuerdo con el riesgo probable conocido de la misma, cualquiera sea la clase o modalidad de tales obligaciones, sin perjuicio de mantener de pleno derecho, idéntica la situación jurídica vigente entre las partes, en el momento de asumirlas.*
- i. Emitir conceptos y absolver consultas relacionadas con la interpretación y aplicación de las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación.*
- j. La Contaduría General de la Nación, será la autoridad doctrinaria en materia de interpretación de las normas contables y sobre los demás temas que son objeto de su función normativa,*
- k. Expedir normas para la contabilización de los bienes aprehendidos, decomisados o abandonados, que Entidades u Organismos tengan bajo su custodia, así como para dar de baja los derechos incobrables, bienes perdidos y otros activos, sin perjuicio de las acciones legales a que hubiere lugar.*
- l. Impartir las normas y procedimientos para la elaboración, registro y consolidación del inventario general de los bienes del Estado.*
- m. Expedir los certificados de disponibilidad de los recursos o excedentes financieros, con base en la información suministrada en los estados financieros de la Nación, de las Entidades u Organismos, así como cualquiera otra información que resulte de los mismos.*
- n. Producir informes sobre la situación financiera y económica de las Entidades u Organismos sujetos a su jurisdicción.*

- o. Adelantar los estudios e investigaciones que se estimen necesarios para el desarrollo de la ciencia Contable.*
- p. Realizar estudios económicos-financieros, a través de la Contabilidad Aplicada, para los diferentes sectores económicos.*
- q. Ejercer inspecciones sobre el cumplimiento de las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación.*
- r. Coordinar con los responsables del control interno y externo de las entidades señaladas en la ley (sic), el cabal cumplimiento de las disposiciones contables.*

2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.

Los Estados Financieros de la U.A.E – CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, se preparan atendiendo las normas y procedimientos incluidos en el Régimen de Contabilidad Pública, en ellos se revelan la totalidad de los hechos, transacciones y operaciones que realiza la entidad en cumplimiento de sus funciones de cometido estatal.

La UAE Contaduría General de la Nación modificó mediante resolución No 163 de 2016, el Manual de Políticas contables de la entidad que sirve de instrumento para que los hechos, transacciones y operaciones se reconozcan y revelen en la CGN, atendiendo las disposiciones normativas contenidas en el Régimen de Contabilidad Pública.

Con ocasión a la expedición de la resolución 533 de octubre de 2015 de la UAE Contaduría General de la Nación, el área de contabilidad, estableció un cronograma dentro del plan de acción para el proceso de implementación del marco regulatorio para entidades de gobierno, el cual se encuentra en ejecución.

La U.A.E Contaduría General de la Nación, en su calidad de entidad pública perteneciente al Presupuesto General de la Nación, registra en el Sistema Integrado de Información Financiera-SIIF Nación las operaciones derivadas de la ejecución presupuestal y toda la información relacionada con su actividad estatal, haciendo uso de los módulos que

contienen las funcionalidades que permiten gestionar el presupuesto asignado a la entidad; gestionar las cajas menores; realizar la gestión de pagaduría en lo relativo a la programación y ejecución de pagos y de PAC y realizar la gestión del proceso contable en general.

Los sistemas de información, que utiliza la CGN como auxiliar del macro proceso contable del SIIF son:

- Sistema Online Administrativo-SOA empleado para el manejo de bienes en bodega y en uso de la entidad.
- Sistema de Administración y procesamiento de la nómina de personal de la CGN-SARA.

PLAN DE CONTINGENCIA.

A 30 de junio de 2016, la UAE Contaduría General de la Nación, da continuidad al plan de contingencia establecido en el año 2014, que involucra al área contable, con las siguientes acciones estratégicas 1) se debe activar el plan de contingencia, reportando de manera inmediata el o los incidentes sucedidos en cualquiera de los sistemas de información que apoyan el proceso contable y se procede a recuperar último back up de información relacionada. 2) Se revisa la información recuperada para determinar la magnitud del trabajo a realizar sea cuando se solucione el problema el incidente, así como adelantar las tareas complementarias, que se pueden realizar por fuera del sistema. 3) Finalmente, se asignan tareas específicas a cada uno de los integrantes del equipo y ellos a su vez realizan las tareas asignadas.

Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales se encuentran documentados con los soportes de origen interno y/o externo que cumplen con los requisitos aplicables a cada caso y se adjuntan a las órdenes de pago que al final del proceso de ejecución presupuestal regresan a Contabilidad soportando el Boletín Diario de Tesorería. Ellos a su vez adquieren la calidad de documentos probatorios en los eventos que se requieran.

De conformidad con lo establecido en el párrafo 351 del marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública que forma parte del Régimen de Contabilidad Pública y

toda vez que la UAE Contaduría General de la Nación procesa y prepara la Contabilidad, en los medios electrónicos referenciados anteriormente, se indica que los libros y reportes requeridos para conciliaciones, evaluaciones, comprobaciones y procesos de auditoría, se encuentran en el repositorio de Reportes del SIIF disponibles para su consulta o impresión en caso de ser requeridos.

3. LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE.

Los procesos de reconocimiento y revelación de bienes y servicios relativos a la administración de bienes en uso y en bodega, así como la administración de nómina de empleados de la CGN, se controlan y administran en sistemas separados y no integrados con el Sistema Integrado de Información Financiera Nacional SIIF.

Respecto del módulo de ingresos del sistema SIIF, en algunas ocasiones existen demoras injustificadas, entre la fecha de consignación de recursos provenientes de rendimientos financieros y de reintegros, frente a la fecha del reporte, impidiendo el reconocimiento oportuno de los denominados ingresos por imputar.

4. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE.

No hubo ningún cambio significativo que pudiera haber afectado desfavorablemente la confiabilidad, relevancia y la comprensibilidad de la información contable de la entidad.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

1. CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS

Los saldos reportados en la información contable de la UAE – CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN a junio 30 de 2016, son razonables y consistentes, pues los datos que se presentan en el Balance General, Estado de actividad financiera económica, social y ambiental, Estado cambios en el Patrimonio y las notas que los acompañan reflejan la realidad financiera económica, social y ambiental de la UAE Contaduría General de la Nación.

VALUACIÓN

De conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública y en cumplimiento de lo establecido en los numerales 8 y 9 del MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES DE LA CGN, se consideran los siguientes criterios relativos a la valuación:

“Períodos de Amortización:

Los gastos pagados por anticipado, los cargos diferidos que realiza la entidad por concepto de bienes y servicios adquiridos por la entidad, se amortizan durante el período en que se recibe el potencial de beneficios económicos o potencial de servicios para los cuales fueron adquiridos.

El control y administración de los bienes representativos de los cargos diferidos se lleva a cabo en el sistema SOA, por lo tanto, el registro de la amortización de estos bienes se realiza con base en los reportes de ingreso y de entradas al almacén generados por el sistema.

La amortización de los bienes registrados como intangibles de la CGN se reconocen mensualmente, durante la vida útil definida generalmente, desde el objeto del contrato de adquisición o por el periodo de duración de las licencias adquiridas.

Métodos de Provisión

Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales de la entidad se reconocen con base en el principio de causación o devengo. La entidad elabora el respectivo comprobante interno de contabilidad en el cual se consignan las estimaciones que determinan la medición del valor de las provisiones.

Las prestaciones sociales correspondiente a: Prima de servicios y Prima de navidad, vacaciones, prima de vacaciones y bonificación por servicios se provisionan con base en los devengos reportados por el GIT – Nomina y prestaciones de la entidad, sobre los cuales se analiza y se causa la doceava parte correspondiente a cada mes.

Por su parte, las cesantías de los trabajadores de nómina de la CGN, se causan con base en el valor reportado por el GIT de Nomina y prestaciones al momento de realizar la obligación presupuestal a favor del Fondo Nacional del Ahorro.

2. RECURSOS RESTRINGIDOS

La U.A.E. CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, constituyó el FONDO DE CAPACITACIÓN CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN – ICETEX No 12965 del 17 de diciembre de 1.999, siendo la finalidad del fondo facilitar el acceso a la educación superior de los servidores públicos de la CGN, mediante ayudas educativas aprobadas por el Contador General de la Nación a partir de la recomendación de la comisión de capacitación de la CGN, para adelantar estudios de educación superior en los niveles de pregrado y postgrado en el país, orientados al desarrollo de la misión de la entidad, a las competencias laborales de los aspirantes siempre que se consideren necesarios para el desempeño de sus funciones en procura de niveles de excelencia.

Otra de sus finalidades es financiar estudios de educación para el trabajo y el desarrollo humano en calidad de subsidios, tales como seminarios, diplomados, congresos y cursos cortos a celebrarse en el país o en el exterior, en las áreas de competencia del solicitante, incluidas en el plan anual institucional de capacitación y de interés para la entidad, aprobadas por la Comisión de Capacitación de la CGN, en virtud de la Resolución 316 del 26 de octubre de 2010, las que la sustituyan o modifiquen.

El valor del fondo, inicialmente se estableció en la suma de treinta y cinco millones de pesos- \$35.000.MM y mediante convenios adicionales al inicial, éste se ha incrementado en diferentes valores, siendo el último el convenio adicional No 2010 – 0725 del 20 de diciembre de 2010 por ochocientos setenta y seis millones doscientos treinta y cinco mil quinientos ocho pesos- \$876.235MM. A 30 de junio de 2016 el saldo de estos recursos es de cincuenta y nueve mil ochocientos cincuenta y siete millones de pesos- \$59.857 MM.

3. SITUACIONES PARTICULARES

NOTA 1. DEUDORES

En la cuenta de Deudores de la UAE-Contaduría General de la Nación está reconocido el saldo del convenio 12965 y sus modificaciones suscrito entre el ICETEX y la UAE Contaduría General de la Nación cuyo objeto es el de contribuir con la capacitación de los servidores públicos pertenecientes a la entidad, mediante ayudas educativas aprobadas por el Contador General de la Nación en pregrado y postgrado orientadas al desarrollo de la misión de la entidad.

Análisis Deudores						
Cifras en miles de pesos						
Concepto	30/06/2016	30/06/2015	Var abs	Participacion %		
				2016	2015	
Deudores	59.857	137.912	-78.055	2,2%	5,2%	
Recursos Entregados en Administración	59.857	137.912	-78.055	2,2%	5,2%	
TOTAL ACTIVO	\$ 2.668.712	2.669.966	-1.254	100,0%	100,0%	

Los recursos entregados en administración disminuyen como resultado de la ejecución del contrato. Dicha ejecución se reconoce por el valor de los pago que el ICETEX realizo a entidades tales como: Fundación escuela de relaciones públicas, Revista Empresarial & Laboral, ICONTEC, Centro colombo americano, Corporación Unificada Nacional de Educación Superior -CUN-, Universidad Minuto de Dios, Instituto Nacional de Contadores Publicos de Colombia, Universidad Externado de Colombia, Universidad abierta y a

distancia UNAD, Legis Información profesional S.A, Universidad Nacional del Colombia, Instituto de Auditores Internos de Colombia, Universidad del Rosario entre otras, con cargo a procesos de capacitación formal y no formal realizados por funcionarios de la CGN.

Es importante resaltar que los recursos que forman parte de este fondo generaron rendimientos financieros para el año sobre el que se informa por el orden de \$5.892 MM los cuales fueron consignados por el ICETEX a la Dirección del Tesoro Nacional.

La participación porcentual de los Deudores frente al total del activo a 30 de junio de 2016 2015 fue del 2.2 %, presentando una disminución de tres puntos (3.00) puntos porcentuales con respecto a junio de 2015, debido justamente a la materialización del objeto del convenio.

NOTA 2. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO P.P. y E

En la clasificación correspondiente a las P.P. y E de la entidad se reconocen los bienes tangibles de su propiedad, los cuales se usan para la realización de las actividades misionales y operativas asignadas a la CGN en la Constitución y la Ley. Se miden al costo de adquisición y posteriormente su valor en libros es afectado por la depreciación en línea recta aplicada por política de la entidad.

Los bienes en servicio se administran de conformidad con lo previsto en procedimiento interno adoptado mediante resoluciones N° 049 del 18 de marzo de 1999 y 627 del 14 de noviembre de 2012.

Los activos de menor cuantía expresados en cincuenta (50) Unidades de Valor Tributario y de medio salario mínimo mensual vigente se deprecian o llevan directamente al gasto conforme a lo señala el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionado con las Propiedades, planta y equipo del manual de procedimientos contables del RCP y lo dispuesto en el instructivo 001 de febrero 01 de 2016.

De conformidad con lo establecido en el manual de políticas contables de la entidad, adoptado mediante resolución 151 de 2015 se establece la siguiente vida útil para los activos fijos:

Vida Útil	
Cuenta	Años Vida Útil
Maquinaria y Equipo	10
Muebles enseres y equipo de oficina	10
Equipo de Comunicación y Computación	5
Equipo de transporte	10

El método de reconocido valor técnico utilizado para el cálculo de depreciaciones y amortizaciones de los bienes de la entidad, corresponde al de "línea recta", dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública e incluido en el manual de políticas contables de la CGN.

La PP y E se reconocen contablemente tomando como fuente de información, la documentación idónea aportada por la oficina de almacén, la cual a su vez, es generada desde el aplicativo S.O.A. y posteriormente registrada manualmente en el módulo de gestión contable del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación. Al finalizar el primer semestre del el año 2016, los saldos de los activos fijos de la entidad son los siguientes:

Análisis Propiedad, Planta y Equipo					
Cifras en miles de pesos					
Concepto	30/06/2016	30/06/2015	Var abs	Participacion %	
				2016	2015
Propiedades, planta y equipo	1.070.060	1.360.691	- 290.631	40,1%	51,0%
Bienes muebles en bodega	1.588	1.650	- 62	0,1%	0,1%
Maquinaria y equipo no explotados	172.239	73.113	99.126	6,5%	2,7%
Maquinaria y equipo	22.117	17.260	4.857	0,8%	0,6%
Muebles, enceres y equipo de oficina	833.895	819.055	14.840	31,2%	30,7%
Equipos de comunicacion y computacion	3.732.217	3.741.224	- 9.007	139,9%	140,1%
Equipo de transporte, traccion y elevacion	116.443	116.443	-	4,4%	4,4%
Depreciacion acumulada	- 3.808.439	- 3.408.054	-400.385	-142,7%	-127,6%
TOTAL ACTIVO	\$ 2.668.712	2.669.966	-1.254	100,0%	100,0%

La participación porcentual de las propiedades, planta y equipo, entre junio de 2015 y junio de 2016 las PP y E se mantiene estable no obstante la disminución absoluta que entre los dos años de comparación asciende a \$290.631 MM. Ello se explica en que los activos de la entidad disminuyeron en menor proporción al pasar de \$2.669.966 MM a \$2.668.712 MM con una variación negativa de \$1.254 MM

La variación de saldos entre junio de 2015 y junio de 2016 se generó por situaciones tales como:

- ✓ Se encuentran en uso de la Contaduría General de la Nación una camioneta KIA NEW SPORTAGE verde, modelo 2008 STATION WAGON, valorada en \$33.750.000 a cargo del Señor Luis Guillermo Barato Colmenares y una NISSAN X-TRAIL plateada, modelo 2012 valorada en \$82.693.200 a cargo del Señor Claudio Ruiz Hernández.
- ✓ Se recibió del municipio de Medellín - secretaria de hacienda - en contrato de comodato N 4600041923 de 2012 tres (3) servidores (equipos de cómputo) llevados como equipos de comunicación y computación de uso permanente sin contraprestación.
- ✓ Se encuentra en bodega, el Automóvil Renault Megan gris 2008 Sedan placa OBI 439 (DIAN 2010) por valor de \$20.568.100,02, al cual se le dio reintegro a almacén en agosto 08 de 2014.
- ✓ Por otra parte se tiene en cuentas de orden y en almacén, una Motocicleta Verde 2009 BAJAJ Turismo S/N JCGBRF3061 Donado por la DIAN en 2010; una Camioneta Land Cruiser Toyota modelo 1994 placa ZJN 134 por valor de \$20.000.000 que bajo resolución 599 del 22 de octubre de 2014 se transfiere su dominio a título gratuito a los municipios de Utica - Cundinamarca y Morelia – Caquetá, pero a la fecha no han sido retirados.
- ✓ Se entrega a título gratuito camioneta Nissan Pathfinder gris plata, modelo 2000, placa BIB928, con valor histórico de 87.426.495 al municipio de Morelia (Caquetá), según resolución 599 de octubre de 2013.

Todos los bienes de propiedad de la CGN se encuentran amparados bajo las pólizas que los protegen con cobertura hasta el 31 de agosto de 2015.

NOTA 3. OTROS ACTIVOS

En la clarificación correspondiente a otros activos se reconocen los bienes tangibles adquiridos por la CGN para consumirlos a corto plazo en la realización de sus actividades de cometido estatal. Igualmente se reconocen los activos intangibles representados en licencias y software adquiridos con el propósito de obtener un potencial de servicios dirigidos a la materialización de las actividades propias de su función de cometido estatal.

Su medición se realiza por el costo de adquisición que corresponde al monto que figura en el contrato de adquisición de este tipo de bienes.

Análisis Otros Activos						
Clifras en miles de pesos						
Concepto	30/06/2016	30/06/2015	Var abs	Participacion %		
				2016	2015	
Otros activos (Corriente)	77.637	117.613	- 39.976	-1,1%	-2,0%	
Bienes y Servicios pagados por anticipado	15.464	28.990	- 13.526	-0,2%	-0,5%	
Ccargos diferidos	58.606	85.056	- 26.450	-0,8%	-1,4%	
Bienes de arte y cultura	3.567	3.567	-	-0,1%	-0,1%	
Otros activos (No Corriente)	1.426.883	1.016.374	410.509	-20,3%	-17,2%	
Intangibles	8.443.382	6.935.046	1.508.336	-120,3%	-117,2%	
Amortizacion acumulada de intangibles	- 7.016.499	- 5.918.672	- 1.097.827	100,0%	100,0%	
TOTAL ACTIVO	\$ 2.668.712	2.669.966	-1.254	100,0%	100,0%	

La cuenta de Otros Activos en la parte no corriente, presenta una variación positiva de \$410.509 MM debido a que en junio de 2015 tenía un saldo de 1.016.374 MM y en junio de 2016 paso a 1.426.883 MM, con una participación porcentual de 38.1% al 53,5% respectivamente, debido al incrementó en la amortización de los intangibles, la variación absoluta por un valor de \$1.508.336 MM, en la cuenta de intangibles, se explica en la siguiente relación:

Relacion de adquisiciones de intangibles (licencias)			
Cifras en miles de pesos			
MES - AÑO	Descripcion	Proveedor	Valor
Agosto 2015	Antivirus eset endpoint security (2015)	KAVANTIC SAS	38.419,55
	Licenciamiento de software IBM (por 2 años)	NYTEC LTDA	1.283.174,79
Noviembre 2015	Creative cloud multiple platforms (12 meses)	GREEN FON GROUP SAS	5.998,15
	Illicencia windows server cal 2012 (colsof 2015)	COLSOF SA	20.044,80
	Illicencia windows server standars 2012 R2 (colsof 2015)	COLSOF SA	3.944,00
Diciembre 2015	Licencia network inventor adviros (2015)	TY S TECNOLOGIA Y SERVIC	2.549,68
	Licencia usuarios de correo google apps (1 año)	EFORCES ITO SOFTWARE SA	80.058,18
Mayo 2016	Creative cloud for teams complete multiple platforms	SOFTWARE IT SAS	6.273,19
Junio 2016	licencias: office, windows upgrd, server std, ssql svr y sql cal	COLSOF SA	67.872,24

En la cuenta de Bienes y Servicios Pagados por Anticipado se revela el saldo de las pólizas adquiridas por la CGN a QBD Seguros S.A por concepto de: Manejo para entidades oficiales, Responsabilidad Civil Servidores públicos ,Responsabilidad Civil Extracontractual, Póliza de Automóviles, Póliza de Seguros todo Riesgo Daños Materiales y Transporte de Valores con cobertura a 31 de agosto de 2016, las cuales se amortizan durante la vigencia correspondiente, causando el gasto respectivo, conforme a lo indicado en el Régimen de Contabilidad Pública.

En la cuenta de Cargos Diferidos se revela el saldo de los bienes adquiridos por la CGN, que con razonable seguridad proveerán beneficios económicos futuros, en desarrollo de las funciones de su cometido estatal. Su amortización se realiza con base a los comprobantes de salidas de almacén generados por el SOA.

En la cuenta de Bienes de Arte y Cultura, se encuentra registrado el valor de los libros de investigación y consulta, propiedad de la CGN reportados por el SOA a junio de 2016.

En la cuenta de intangibles se encuentran registradas las diferentes licencias que fueron adquiridas a junio de 2016, con vida útil establecida en el objeto del contrato, o en el tiempo de duración de la licencia y amortizadas conforme a las directrices establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.

NOTA 4. CUENTAS POR PAGAR

El saldo de las cuentas por pagar registrado a 30 de junio de 2016, está representado por las obligaciones contraídas por la entidad, originadas en la adquisición de bienes y servicios, aportes del empleador, descuentos de nómina (seguridad social, libranzas, fondo de empleados, medicina prepagada entre otros), así como las retenciones practicadas a contratistas y proveedores, pagadas en las declaraciones tributarias a la DIAN y a Secretaria de Hacienda Distrital.

Análisis cuentas por pagar					
Cifras en miles de pesos					
Concepto	30/06/2016	30/06/2015	Var abs	Participacion %	
				2016	2015
Cuentas por pagar	793.247	643.332	149.915	29,7%	24,1%
Adquisición bienes y servicios	469.069	333.064	136.005	17,6%	12,5%
Acreedores	263.103	250.183	12.920	9,9%	9,4%
Retención en la Fte. e Impto. de timbre	61.075	60.085	990	2,3%	2,3%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO \$	2.668.712	2.669.966	-1.254	100,0%	100,0%

Las cuentas por pagar aumentaron en \$149.915MM al pasar de \$643.332 MM a \$793.247 MM, en mayor medida como resultado de la ejecución de los contratos suscritos por la entidad con sus proveedores de bienes y servicios.

En cuanto a la variación porcentual, las cuentas por pagar corresponden en 2016 a 29.7% del valor total del activo, mostrando un mayor porcentaje en la cuenta de adquisición de bienes y servicios con un 17.6%.

El saldo a junio 30 de 2016, en la cuenta de acreedores corresponde a los valores causados en la nómina de vacaciones de la primera quincena del mes de julio y la nómina de vacaciones adicional de la segunda quincena de julio de 2016.

Y a su vez la cuenta denominada Retención en la fuente e impuesto de timbre, cuyo saldo a 30 de junio es de \$61.075, corresponde a los valores causados durante el mes de junio en las cuentas por concepto de Retención en la fuente de renta e IVA y al periodo de mayo

y junio a la retención en la fuente a título de ICA del tercer bimestre del año 2016, que se presentaran con pago en su fecha de vencimiento en el mes de julio de 2016.

NOTA 6. OBLIGACIONES LABORALES

Este saldo representa el valor de las obligaciones originadas de las relaciones laborales en virtud de las normas legales y las derivadas de la administración del sistema de seguridad social integral.

Análisis Pasivos laborales					
Cifras en miles de pesos					
Concepto	30/06/2016	30/06/2015	Var abs	Participacion %	
				2016	2015
Obligaciones laborales	424.375	442.479	-18.104	15,9%	16,6%
Salarios y prestaciones sociales	424.375	442.479	-18.104	15,9%	16,6%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 2.668.712	2.669.966	-1.254	100,0%	100,0%

La U.A.E Contaduría General de la Nación cuenta con una planta de personal conformada por: cargo de nivel directivo 5, cargo de nivel asesor 25, cargo de nivel profesional 31, cargo de nivel Técnico 9 y de nivel asistencial 24, de cuya relación laboral se originan las obligaciones laborales representadas en salarios y prestaciones sociales.

La U.A.E Contaduría General de la Nación paga sus obligaciones laborales con recursos del presupuesto de la nación, administrados por DTN Dirección del Tesoro Nacional, a su vez, cumple con sus obligaciones patronales en los pagos de seguridad social en entidades públicas y privadas tales como: Salud (Cafesalud, Compensar, Coomeva, Nueva EPS, Famisanar, Sanitas, Sura, Aliansalud, Fosiga, Salud total, Cruz blanca); Pensión (Porvenir, Protección, Colpensiones y Old Mutual); según la ley 100 de 1993 y sus Decretos reglamentarios. De igual forma la entidad cumple con el pago de las prestaciones sociales de los funcionarios según lo dispuesto en la norma laboral para el sector público.

Los procesos de pago de obligaciones laborales de la entidad, son reconocidos por el valor de la obligación y a su vez se realizan conciliaciones y ajustes a la traza contable mes a mes, siempre y cuando la parametrización del SIIF así lo requiera.

En cuanto a salarios y prestaciones sociales se observa un aumento en la variación absoluta de \$18.104 MM, generados por esta cuenta al pasar de \$442.479 MM a \$424.375 MM como consecuencia del incremento en los salarios en atención al decreto 229 del 12 de febrero de 2016

NOTA 7. PATRIMONIO

En esta cuenta se revela el saldo de los recursos recibidos por la CGN en calidad de aportes para su creación y desarrollo, así como el Resultado del Ejercicio, Patrimonio Institucional Incorporado y de las Depreciaciones y Amortizaciones realizadas por la CGN en cada vigencia.

Análisis cuentas del Patrimonio					
Cifras en miles de pesos					
Concepto	30/06/2016	30/06/2015	Var abs	Participacion %	
				2016	2015
Patrimonio Institucional	1.033.879	1.135.381	-101.502	38,7%	42,5%
Capital fiscal	149.822	1.447.947	-1.298.125	5,6%	54,2%
Resultados de ejercicios anteriores	1.109.437	-	1.109.437	41,6%	0,0%
Resultado del Ejercicio	-54.853	-362.125	307.272	-2,1%	-13,6%
Patrimonio Institucional Incorporado	541.093	705.759	-164.666	20,3%	26,4%
Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	-711.620	-656.200	-55.420	-26,7%	-24,6%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO \$	2.668.712	2.669.966	-1.254	100,0%	100,0%

El Patrimonio de la Contaduría General de la Nación está conformado en su gran mayoría por el Capital fiscal y el Resultado del ejercicios anteriores, que representan el 5.6% y el 41.6% respectivamente del total del Pasivo más el Patrimonio. Entre el 30 junio de 2015 y el 30 de junio de 2016, el patrimonio presento una disminución de \$101.502, lo cual se explica en gran medida a la disminución del resultado del ejercicio, que para el año 2016

fue de \$-54.853 MM frente al del año 2015 con \$-362.125MM. Dicho resultado se originó en la formación de capital de trabajo representado en Propiedades, planta y equipo.

NOTA 8. INGRESOS

La U.A.E Contaduría General de la Nación, es una entidad perteneciente al Presupuesto General de la Nación, lo cual significa que sus ingresos provienen de los recursos asignados de la Ley anual del presupuesto con cargo al funcionamiento e Inversión de la entidad. Los fondos recibidos se revelan en las cuenta 47-Operaciones interinstitucionales, las cuales tienen el mayor porcentaje de participación en relación al total de los ingresos recibidos:

Análisis de ingresos.					
Cifras en miles de pesos.					
Concepto	30/06/2016	30/06/2015	Var abs	Participación %	
				2016	2015
Operaciones Interinstitucionales- aportes y traspaso de fondos recibidos	9.848.146	8.337.668	1.510.478	99,97%	99,94%
Otros ingresos-Financieros	2.598	4.469	-1.871	0,03%	0,05%
Otros ingresos-Otros Ingresos Ordinarios	3	1	2	0,00%	0,00%
Otros ingresos-Extraordinarios	-	374	-374	0,00%	0,00%
TOTAL INGRESOS	9.850.747	8.342.512	1.508.235	100,00%	100,00%

El cuadro anterior muestra las variaciones positivas de las cuentas que revelan el saldo acumulado a 30 de junio de 2016, de las cuales la más representativa es la de fondos recibidos de la Dirección del Tesoro Nacional, presentando un incremento de \$1.510.478. MM. entre el 30 de junio de 2015 al 30 de junio de 2016.

En lo referente a los saldos revelados en las cuentas de otros ingresos, una parte corresponde a los rendimientos financieros de los Fondos entregados al ICETEX para la capacitación de los funcionarios de la CGN y la otra a las aproximaciones dadas como resultado de la diferencia entre lo fiscal y lo contable en las declaraciones tributarias. La variación negativa registrada en ingresos extraordinarios corresponde a los ajustes

realizados según el informe suministrado por el GIT de Jurídica de provisiones litigiosas a 30 de junio de 2015.

NOTA 9. GASTOS

En gastos de administración, operación y otros, se encuentran las erogaciones en las que incurre la entidad para el desarrollo normal de sus actividades con el propósito de dar cumplimiento a las funciones establecidas en el artículo 4o. de la Ley 298 de 1996.

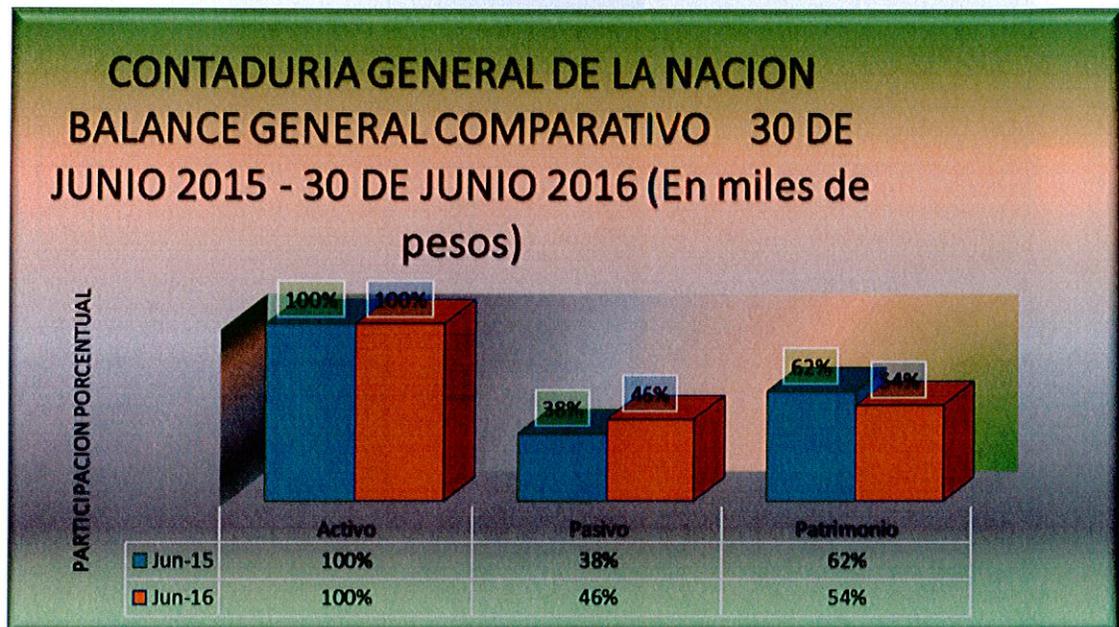
Análisis de gastos.					
Cifras en miles de pesos					
Concepto	30/06/2016	30/06/2015	Var abs	Participación %	
				2016	2015
Gastos de administración-Sueldos y salarios	3.612.563	3.191.807	420.756	36,47%	36,67%
Gastos de administración-Contribuciones imputadas	-	-	-	0,00%	0,00%
Gastos de administración-Contribuciones efectivas	519.847	440.981	78.866	5,25%	5,07%
Gastos de administración-Aportes sobre la nómina	108.899	90.734	18.165	1,10%	1,04%
Gastos de administración-Generales	1.650.702	1.542.772	107.930	16,66%	17,72%
Gastos de administración-Impuestos, contribuciones, tasas por pagar	184	129	55	0,00%	0,00%
Gastos de operación-Sueldos y salarios	41.342	50.164	-8.822	0,42%	0,58%
Gastos de operación-Generales	3.969.044	3.352.397	616.647	40,07%	38,51%
Fondos Entregados	-	374	-374	0,00%	0,00%
Operaciones de Enlace	2.561	3.939	-1.378	0,03%	0,05%
Otros gastos-Comisiones	455	420	35	0,00%	0,00%
Otros gastos-Financieros	-	-	-	0,00%	0,00%
Otros gastos-Otros Gastos Ordinarios	3	30.920	-30.917	0,00%	0,36%
Otros gastos-Ajustes de ejercicios anteriores	-	-	-	0,00%	0,00%
TOTAL GASTOS	9.905.600	8.704.637	1.200.963	100,00%	100,00%

Se presentó un incremento en las cuentas de gasto de administración y operación, en parte por el incremento salarial generado en los decretos 229 y 231 del 12 de febrero de 2016 en las cuentas sueldos y salarios y gastos de operación generales respectivamente.

Cabe anotar que las cuentas de Gastos de administración- Sueldos y Salarios y de Gastos de Operación-Generales representan más del 77% del total de los gastos de la entidad.

REPRESENTACIÓN GRAFICA DEL BALANCE GENERAL

En la siguiente grafica se muestra lo expresado en las notas de carácter específico tomando como referente la ecuación patrimonial.



Fuente: valores tomados del balance general comparativo. 30 de junio de 2015 y 30 de junio 2016.