

ESTADOS CONTABLES BÁSICOS A 31 DE DICIEMBRE 2015

"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



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 31 DE DICIEMBRE DE 2015, EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL Y EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1º DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 DE LA ENTIDAD, HOY 25 DE FEBRERO 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: 110221 PBX (57 1) 492 6400
www.contaduria.gov.co E-mail: contactenos@contaduria.gov.co
Bogotá D.C. – Colombia



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

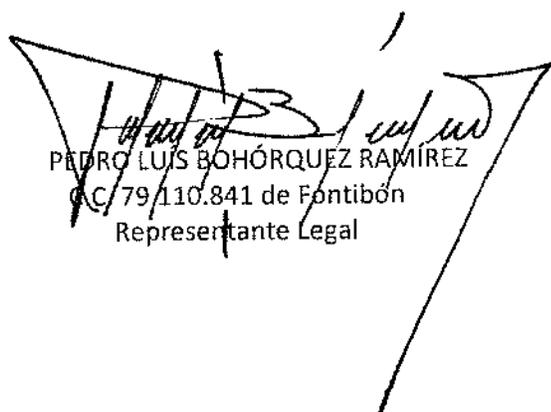
Que los saldos de la información Financiera, Económica, Social y Ambiental de la UAE - CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN con corte al 31 de Diciembre de 2015, fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación y ésta se elaboró conforme 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 al 31 de Diciembre de 2015, revelan el valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden, revelados en el libro mayor emitido por el SIIF a 31 de Diciembre de 2015.

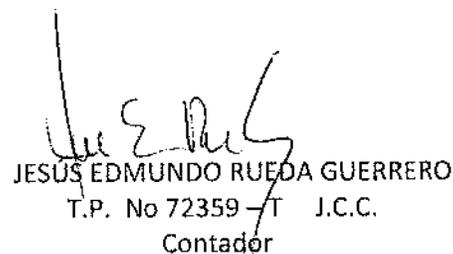
Que los activos representan un potencial de beneficios económicos futuros y a la vez los pasivos representan hechos pasados que implican salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la Contaduría General de la Nación.

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 diez (10) de febrero de 2016.

Bogotá D.C. a los veinticuatro días (24) días del mes de Febrero 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

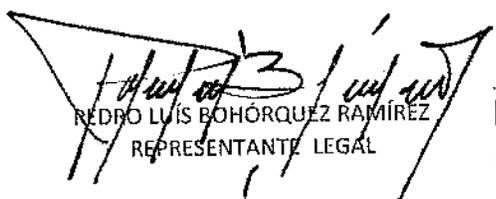
“Cuentas Claras, Estado Transparente”

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

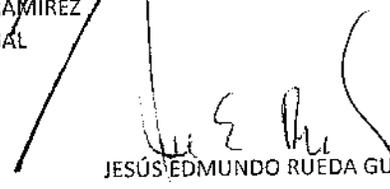


UAE - CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE 2015
(Cifras en miles de pesos)

Código	ACTIVO		Código	PASIVO	
	CORRIENTE	\$ 231.370		CORRIENTE	\$ 1.540.774
11	Efectivo	1	24	Cuentas por pagar	966.497
14	Deudores	79.262	25	Obligaciones laborales	574.277
19	Otros Activos	152.107	27	Pasivos estimados	-
			29	Otros Pasivos	-
	NO CORRIENTE	\$ 3.109.756		PATRIMONIO	\$ 1.800.352
16	Propiedades, planta y equipo	1.239.169	32	Patrimonio Institucional	1.800.352
19	Otros Activos	1.870.587			
	TOTAL ACTIVO	\$ 3.341.126		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 3.341.126
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	
83	Deudoras de control	246.412	91	Responsabilidades contingentes	-
89	Deudoras por contra (cr)	(246.412)	99	Acreedoras por contra (db)	-


REDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
REPRESENTANTE LEGAL


JAIME AGUILAR RODRÍGUEZ
SÉCRETARIO GENERAL

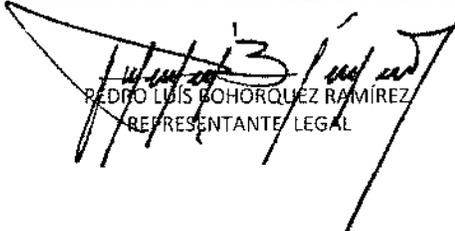

JESÚS EDMUNDO RUEDA GUERRERO
PROFESIONAL ESPECIALIZADO CON FUNCIONES DE CONTADOR DE LA CGN (e)
T.P - 72359- T

UAE - CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(En miles de pesos)

Código	ACTIVO		Código	PASIVO	
	CORRIENTE	\$		CORRIENTE	\$
		231.370			1.540.774
11	Efectivo	1	24	Cuentas por pagar	966.497
1105	Caja	-	2401	Adquisición bienes y servicios	748.392
1110	Depósitos en Instituciones Fras.	1	2425	Acreeedores	115.159
			2436	Retención en la Fte. e Impto. de timbre	102.946
			2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	-
14	Deudores	79.262			
1424	Recursos Entregados en Admón.	79.262	25	Obligaciones laborales	574.277
1470	Otros Deudores	-	2505	Salarios y prestaciones sociales	574.277
19	Otros activos	152.107	27	Pasivos estimados	-
1905	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	65.720	2710	Provision para contingencia	-
1910	Cargos diferidos	82.820	2715	Provisión para prestaciones Sociales	-
1960	Bienes de arte y Cultura	3.567	2790	Provisiones Diversas	-
			29	Otros Pasivos	-
			2905	Recaudos a favor de terceros	-
	NO CORRIENTE	\$		TOTAL PASIVO	\$
		3.109.756			1.540.774
16	Propiedades, planta y equipo	1.239.169			
1635	Bienes muebles en bodega	14.741			
1637	Maquinaria y equipo no explotados	72.565			
1655	Maquinaria y equipo	17.259			
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	819.487			
1670	Equipos de comunicación y computación	3.813.343			
1675	Equipo de transporte, tracción y elevac.	116.443			
1685	Depreciación acumulada	(3.614.669)			
19	Otros activos	1.870.587	32	Patrimonio Institucional	1.800.352
1970	Intangibles	8.369.236	3208	Capital fiscal	1.447.947
1975	Amortización acumulada de intangibles	(6.498.649)	3225	Resultados de ejercicios anteriores	-
			3230	Resultado del Ejercicio	1.109.437
			3235	Superavit por Donación	-
			3255	Patrimonio Institucional Incorporado	685.759
			3270	Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones (DB)	(1.442.791)
	TOTAL ACTIVO	\$		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$
		3.341.126			3.341.126

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

83 Deudoras de Control	246.412	91 Responsabilidades contingentes	-
89 Deudoras por contra (cr)	(246.412)	99 Acreedoras por contra (db)	-

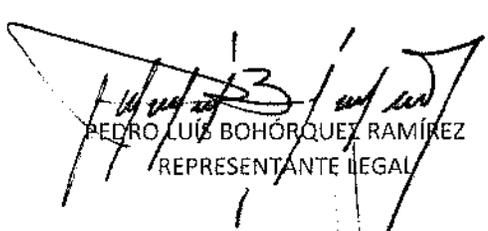

PEDRO LUIS BOHORQUEZ RAMIREZ
REPRESENTANTE LEGAL


JAI ME AGUILAR RODRIGUEZ
SECRETARIO GENERAL

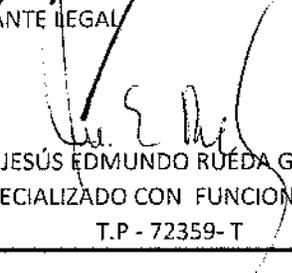

JESÚS EDMUNDO RUEDA GUERRERO
PROFESIONAL ESPECIALIZADO CON FUNCIONES DE CONTADOR DE LA CGN (E)
T.P - 72359 - T

UAE - CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 1o DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(En miles de pesos)

ACTIVIDADES ORDINARIAS		
	INGRESOS	\$ 21.805.603
	INGRESOS OPERACIONALES	21.805.603
41	Ingresos Fiscales	-
47	Operaciones Interinstitucionales	21.805.603
	GASTOS OPERACIONALES	20.680.470
51	De administración	11.127.626
52	De Operación	9.541.258
53	Provisiones Depreciaciones y Amortizaciones	-
57	Operaciones Interinstitucionales	11.586
	EXCEDENTE (SUPERAVIT) OPERACIONAL	\$ 1.125.133
	INGRESOS NO OPERACIONALES	
48	Otros Ingresos	16.346
	GASTOS NO OPERACIONALES	
58	Otros Gastos	32.042
	EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL	\$ (15.696)
	EXCEDENTE (SUPERAVIT) DEL EJERCICIO	\$ 1.109.437

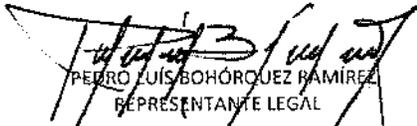

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
REPRESENTANTE LEGAL

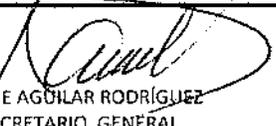

JAIME AGUILAR RODRÍGUEZ
SECRETARIO GENERAL

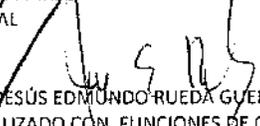

JESÚS EDMUNDO RUEDA GUERRERO
PROFESIONAL ESPECIALIZADO CON FUNCIONES DE CONTADOR DE LA CGN (E)
T.P - 72359- T

UAE - CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 1o DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(En miles de pesos)

	ACTIVIDADES ORDINARIAS	
	INGRESOS OPERACIONALES	21.805.603
41	Ingresos fiscales	-
4110	No Tributarios	-
47	Operaciones Interinstitucionales	21.805.603
4705	Fondos Recibidos	21.769.616
4720	Operaciones de Enlace	-
4722	Operaciones sin Flujo de Efectivo	35.987
	GASTOS OPERACIONALES	20.680.470
51	De administración	11.127.626
5101	Sueldos y salarios	6.754.793
5102	Contribuciones Imputadas	-
5103	Contribuciones efectivas	954.331
5104	Aportes sobre la nómina	202.774
5111	Generales	3.179.613
5120	Impuestos, contribuciones, tasas por pagar	36.115
52	De Operación	9.541.258
5202	Sueldos y Salarios	198.774
5211	Generales	9.342.484
57	Operaciones Interinstitucionales	11.586
5705	Fondos entregados	2.609
5720	Operaciones de Enlace	8.977
53	Provisiones Depreciaciones y Amortizaciones	-
5314	Provision para Contingencias	-
	EXCEDENTE (SUPERAVIT) OPERACIONAL	1.125.133
48	OTROS INGRESOS	16.346
4805	Financieros	7.204
4808	Otros Ingresos Ordinarios	117
4810	Extraordinarios	9.025
4815	Ajustes de ejercicios anteriores	-
58	OTROS GASTOS	32.042
5801	Intereses	-
5802	Comisiones	1.119
5805	Financieros	-
5808	Otros Gastos Ordinarios	30.923
5815	Ajustes de ejercicios anteriores	-
	EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL	\$ (15.696)
	EXCEDENTE (SUPERAVIT) DEL EJERCICIO	1.109.437


PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
REPRESENTANTE LEGAL


JAI ME AGUILAR RODRÍGUEZ
SECRETARIO GENERAL


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

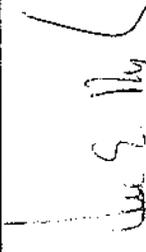
CONTADURIA GENERAL DE LA NACION
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
31 DE DICIEMBRE 2015 - 31 DE DICIEMBRE 2014
 (En miles de pesos)

Código	ACTIVO	2015	2014	Variación	2015	2014	2015	2014	Variación	2015	2014
	\$	3.341.126	3.431.301	(90.175)	100,0%	100,0%	3.341.126	3.431.301	-90.175	46%	38%
	\$	231.370	406.511	(175.141)	6,8%	11,8%	1.540.774	1.297.595	243.179	46%	38%
11	Electivo	1	4	(3)	0,0%	0,00%	966.497	614.318	352.179	29%	18%
1105	Caja	-	-	-	0,0%	0,00%	-	-	-	-	-
1130	Depósitos en Instituciones Financieras	1	4	(3)	0,0%	0,00%	748.392	356.424	391.968	22%	10%
14	Deudores	79.262	178.411	(99.149)	2,4%	5,20%	115.159	177.669	(62.510)	3%	5%
1427	Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	-	-	-	0,0%	0,00%	102.946	80.225	22.721	3%	2%
1424	Recursos Entregados en Administración	79.262	178.411	(99.149)	2,4%	5,20%	-	-	-	-	-
1470	Otros Deudores	-	-	-	0,0%	0,00%	-	-	-	-	-
19	Otros activos	152.107	228.096	(75.989)	4,6%	6,65%	574.277	683.277	(109.000)	17%	20%
1955	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	65.720	64.979	791	2,0%	1,89%	683.277	683.277	(109.000)	17%	20%
1910	Cargos diferidos	82.820	159.445	(76.625)	2,3%	4,65%	-	-	-	-	-
1960	Bienes de arte y Cultura	3.567	3.722	(155)	0,1%	0,11%	-	-	-	-	-
	NO CORRIENTE	3.109.756	3.024.790	84.966	93,1%	88,19%	0	0	0	0,00%	0,00%
16	Propiedades, planta y equipo	1.239.169	1.553.138	(314.799)	37,1%	45,29%	1.540.774	1.297.595	243.179	46%	38%
1635	Bienes muebles en bodega	14.741	33.031	(18.290)	0,4%	0,98%	-	-	-	-	-
1637	Maquinaria y equipo no explotados	72.565	269.465	(196.900)	2,2%	7,85%	-	-	-	-	-
1655	Maquinaria y equipo	17.359	18.104	(645)	0,5%	0,53%	-	-	-	-	-
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	819.487	854.696	(35.209)	24,5%	24,91%	-	-	-	-	-
1670	Equipos de comunicación y computación	3.813.343	5.074.848	(1.261.505)	114,1%	147,90%	-	-	-	-	-
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación	116.443	116.443	0	3,5%	3,39%	-	-	-	-	-
1685	Depreciación acumulada	(3.614.669)	(4.812.669)	1.198.000	-108,2%	-140,26%	-	-	-	-	-
19	Otros activos	1.870.587	1.470.872	399.715	56,0%	42,87%	1.690.352	2.133.706	(333.354)	54%	62%
1905	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	-	-	-	0,0%	0,00%	1.800.352	2.133.706	(333.354)	54%	62%
1920	Bienes entregados a terceros	-	-	-	0,0%	0,00%	1.447.947	960.270	487.677	43%	28%
1960	Bienes de arte y Cultura	-	-	-	0,0%	0,00%	1.109.437	2.305.494	(1.197.057)	33%	67%
1970	Intangibles	-	-	-	0,0%	0,00%	-	-	-	-	-
1975	Amortización acumulada de intangibles	-	-	-	0,0%	0,00%	685.759	768.452	(82.693)	21%	22%
	TOTAL ACTIVO	3.341.126	3.431.301	(90.175)	100,0%	100,00%	(1.442.791)	(1.901.510)	458.719	-43%	-55%
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-	-	-	-	3.341.126	3.431.301	(90.175)	100%	100%
83	Deudoras de Control	246.412	329.734	(83.322)	-	-	-	-	-	85.464	(85.464)
89	Deudoras por contra (Cr)	(246.412)	(329.734)	83.322	-	-	-	-	-	(85.464)	85.464



 JAIME ABUELITA RODRIGUEZ

 Secretaria General



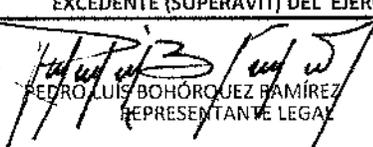
 JESUS EDMUNDO RUEDA GUERRERO

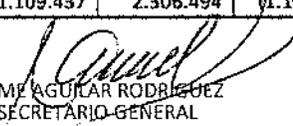
 Profesional Especializado con funciones de Contador de la CGN (E.)

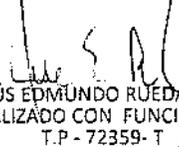
 T.P.-72355-T

CONTADURIA GENERAL DE LA NACION
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
COMPARATIVO DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 - 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(En miles de pesos)

ACTIVIDADES ORDINARIAS		2.015	2.014	Variación
INGRESOS OPERACIONALES		21.805.603	21.362.915	433.011
41	INGRESOS FISCALES	0	20	(20)
4110	No Tributarios	-	20	(20)
47	Operaciones Interinstitucionales	21.805.603	21.362.895	433.011
4705	Aportes y traspaso de fondos recibidos	21.769.616	21.336.605	433.011
4722	Operaciones de Sin Flujo de Efectivo	35.987	26.290	9.697
GASTOS OPERACIONALES \$		20.680.470	19.049.881	1.630.589
51	De administración	11.127.626	12.391.705	(1.264.079)
5101	Sueldos y salarios	6.754.793	7.407.551	(652.758)
5102	Contribuciones imputadas	-	-	-
5103	Contribuciones efectivas	954.331	967.617	(13.286)
5104	Aportes sobre la nómina	202.774	210.007	(7.233)
5111	Generales	3.179.613	3.778.510	(598.897)
5120	Impuestos, contribuciones, tasas por pagar	36.115	28.020	8.095
52	DE OPERACIÓN	9.541.258	6.630.790	2.910.468
5202	Sueldos y salarios	198.774	127.437	71.337
5203	Contribuciones Imputadas	-	-	-
5211	Generales	9.342.484	6.503.353	2.839.131
53	Provisiones Depreciaciones y Amortizaciones	-	-	-
5314	Provision para Contingencias	-	-	-
57	Operaciones Interinstitucionales	11.586	27.386	(15.800)
5705	Fondos Entregados	2.609	374	2.235
5720	Operaciones de Enlace	8.977	27.012	(18.035)
EXCEDENTE OPERACIONAL \$		1.125.133	2.313.034	(1.187.901)
INGRESOS NO OPERACIONALES				
48	OTROS INGRESOS	16.346	35.018	(18.672)
4805	Financieros	7.204	14.035	(6.831)
4808	Otros Ingresos Ordinarios	117	3	114
4810	Extraordinarios	9.025	14.502	(5.477)
4815	Ajustes de ejercicios anteriores	-	6.478	(6.478)
GASTOS NO OPERACIONALES				
58	OTROS GASTOS	32.042	41.558	(9.516)
5802	Comisiones	1.119	420	699
5805	Financieros	-	420	(420)
5808	Otros Gastos Ordinarios	30.923	40.548	(9.625)
5815	Ajustes de ejercicios anteriores	-	170	(170)
EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL		(15.696)	(6.540)	(9.156)
EXCEDENTE (SUPERAVIT) DEL EJERCICIO		1.109.437	2.306.494	(1.197.057)

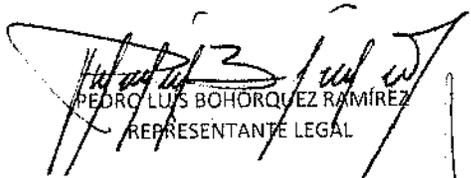

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
REPRESENTANTE LEGAL


JAIME AGUILAR RODRÍGUEZ
SECRETARIO GENERAL

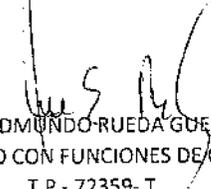

JESÚS EDMUNDO RUEDA GUERRERO
PROFESIONAL ESPECIALIZADO CON FUNCIONES DE CONTADOR DE LA CGN
T.P - 72359- T

UAE - CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
 (Cifras en miles de pesos)

		Valores	
Saldo del Patrimonio a 31.12.2014		\$	<u>2.133.706</u>
Variaciones patrimoniales durante el año 2015			<u>(333.354)</u>
Saldo del Patrimonio a 31.12.2015		\$	<u>1.800.352</u>
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES			
	2015	2014	Valor Variaciones
INCREMENTOS			<u>(333.354)</u>
Capital Fiscal	\$ 1.447.947	960.270	487.677
Resultado del Ejercicio	\$ 1.109.437	2.306.494	(1.197.057)
Superávit por Donación	\$ 0	0	0
Patrimonio Institucional Incorporado	\$ 685.759	768.452	(82.693)
Provisiones, Depreciaciones y amortizaciones	\$ (1.442.791)	(1.901.510)	458.719
Total variaciones patrimoniales durante el año 2015			<u>\$ (333.354)</u>


 PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 REPRESENTANTE LEGAL


 JAIME AGUILAR RODRÍGUEZ
 SECRETARIO GENERAL


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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2015

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.

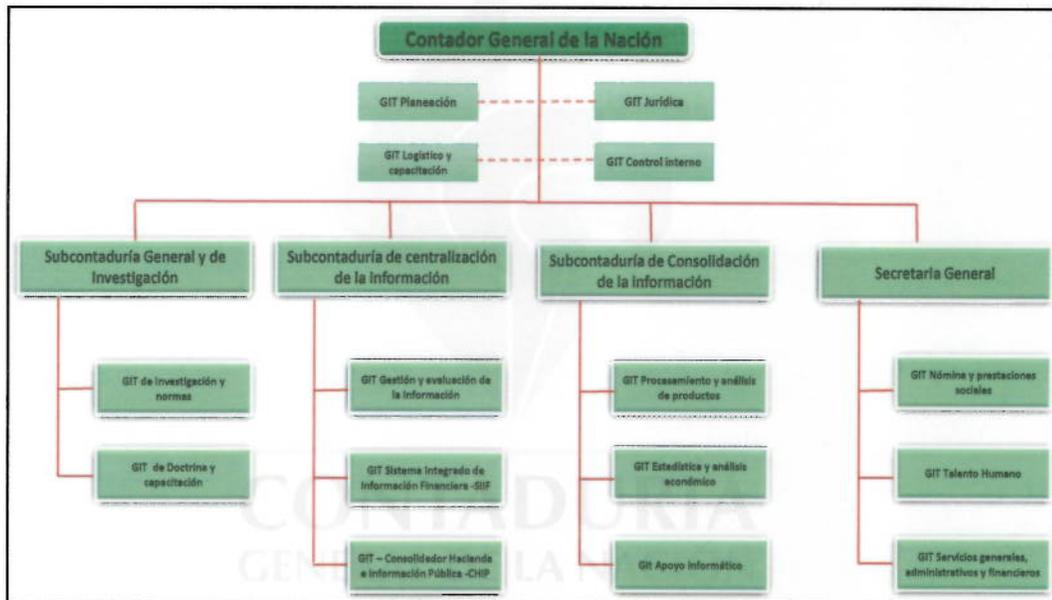
El artículo 6o. de ley 298, establece que: *“El Gobierno Nacional desarrollará la estructura administrativa de la Contaduría General de la Nación, la cual contará con una organización básica compuesta por los siguientes cargos y dependencias: Contador General de la Nación, Subcontadores, Secretaría General, 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 311 de 2011, mediante la cual se modifica un 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.

Mediante resoluciones No 151 de 2015, la UAE Contaduría General de la Nación expidió el Manual de políticas contables actualizado 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.

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.

Durante el año 2015, la UAE Contaduría General de la Nación, continuó con la adopción del Plan de Contingencia que involucró al área contable, en estrategias tales como 1) activación del 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) asignación tareas específicas a cada uno de los integrantes del equipo..

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.

Se mantienen las anotaciones relacionadas con la integralidad del sistema SIF en lo relativo a la interoperabilidad con los sistemas de gestión auxiliares empleados por la entidad, administrar procesos como el de reconocimiento y revelación de bienes y servicios asociados a la administración del almacén, así como para causación de obligaciones laborales desde su estimación.

De otra parte y aunque no se trata de un proceso que limite o genere deficiencias al proceso contable de la entidad es importante mencionar que la redundancia en el proceso de reconocimiento de obligaciones a proveedores, originado en: a) Registro de documentos soportes o cuenta por pagar y b) Registro de la obligación presupuesta. En esencia se diligencia la misma información para los dos procesos, situación que incrementa los tiempos de trámite de las obligaciones a cargo de la entidad.

En cuanto al módulo de ingresos del sistema SIF, 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

La información contable pública de la UAE – CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, a diciembre 31 de 2015, goza de razonabilidad y consistencia, pues los saldos que se presentan a nivel de 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 pesos- \$876.235MM. A 31 de diciembre de 2015 el saldo de estos recursos es de setentainueve millones de doscientos sesenta y dos mil pesos- \$79.262MM.

3. SITUACIONES PARTICULARES

NOTA 1. DEUDORES

La cuenta de Deudores de la UAE-Contaduría General de la Nación esta representada por los recursos entregados en Administración al ICETEX mediante convenio No 12965, modificado con el convenio 725 de 2010, 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	31/12/2015	31/12/2014	Var abs	Participacion %	
				2015	2014
Deudores	79.262	178.411	-99.149	2,4%	5,2%
Recursos Entregados en Administración	79.262	178.411	-99.149	2,4%	5,20%
ACTIVO	\$ 3.341.126	3.431.301	-90.175	100%	100%

La disminución de esta cuenta obedece a que durante el año 2015 fueron girados por el ICETEX, recursos a instituciones educativas tales como: Cámara de Comercio de Bogotá, Universidad Minuto de Dios, Centro Colombo americano, Icontec, F&C Consultores, UNAD, Revista empresarial y laboral, Fundación Escuela de Relaciones Publicas, Instituto Auditores Internos de Colombia, CUN, Legis S.A, Universidad Externado de Colombia,

ANDESCO, Universidad Nacional de Colombia, Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia, con cargo a procesos de capacitación formal y no formal realizados por funcionarios de la CGN. Igualmente hacen parte de los movimientos del fondo, \$6.739 miles que corresponden a recursos consignados directamente por el ICETEX a la Dirección del Tesoro Nacional, por concepto de rendimientos financieros generados por el Fondo.

La participación porcentual de los Deudores frente al total del activo al finalizar el año 2015 fue del 2.4 %, presentando una disminución de 2.8 puntos porcentuales con respecto a diciembre del año 2014, y esto se debe a la ejecución normal del convenio.

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

Las P.P. y E de la entidad está constituida por los bienes tangibles de su propiedad, los cuales se usan para el desarrollo de sus actividades y se reconocen y revelan conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.

Para el manejo administrativo de los bienes en servicio, la CGN adoptó el procedimiento establecido en las resoluciones N° 049 del 18 de marzo de 1999 y 627 del 14 de noviembre de 2012.

En cuanto a los activos de menor cuantía, la CGN establece el manejo contable de estos bienes según instructivo 001 del 29 de enero de 2015.

Conforme a lo señalado en el manual de políticas contables adoptado mediante resolución 151 de 2015, establece la siguiente vida útil para sus 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.

El reconocimiento y revelación contable de la PP y E se realiza teniendo como base la documentación idónea aportada por la oficina de almacén, el cual a su vez, es generado desde el aplicativo S.O.A. registrado en el módulo de gestión contable del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación. Al finalizar el año 2015, los saldos de los activos fijos de la entidad son los siguientes:

Análisis Propiedad Planta y Equipo					
Cifras en miles de pesos					
Concepto	31/12/2014	31/12/2013	Var abs	Participación %	
				2014	2013
Propiedades, planta y equipo	1.553.918	1.810.251	-256.333	45,3%	44,1%
Bienes muebles en bodega	33.031	38.567	-5.536	1,0%	0,94%
Maquinaria y equipo no explotados	269.465	7.794	261.671	7,9%	0,19%
Maquinaria y equipo	18.104	21.150	-3.046	0,5%	0,52%
Muebles, enseres y equipos de oficina	854.696	735.805	118.891	24,9%	17,92%
Equipos de comunicación y computación	5.074.848	5.300.482	-225.634	147,9%	129,11%
Equipo de transporte, tracción y elevación	116.443	118.318	-1.875	3,4%	2,88%
Depreciación acumulada	-4.812.669	-4.411.865	-400.804	-140,3%	-107,47%
TOTAL ACTIVO	\$ 3.431.301	4.105.255	-673.954	100%	100%

Para el periodo 2015, las PP y E registran una reducción en la participación porcentual con respecto al total del activo, pasando del 45.3% en el 2014 al 37.1 en el 2015, originada en la adquisición de muebles y enseres así como la reducción del valor total de los activos, pues al analizar la variación de este elemento en los dos periodos, se observa que presenta una disminución de \$314.749MM al pasar de 1.553.918MM a 1.239.169MM, generada en la baja de bienes por y obsolescencia que finalmente se dieron en remate o en donación.

La variación de saldos a diciembre de 2015 se generó por diferentes situaciones. Entre las cuales se destacan:

- ✓ Según Acta 001 comité de activos fijos, realizada el 11 de mayo de 2015, en el cual se decide dar de baja del inventario elementos de consumo y devolutivos, entre los que se encuentran equipos de cómputo y de oficina de propiedad de la Contaduría General de la Nación, con traslado a cuentas de orden, para su posterior remate a través del martillo del Banco Popular el día 23 de julio de 2015 a través de subasta, otorgándose el lote No. 14 a Megaservicios Plus SAS, de la ciudad de Barranquilla, según acta de adjudicación N° V001914150723-1.
- ✓ El valor representado en la cuenta 1670 Equipos de comunicación y computación, por valor de 3.813.343 (cifra en miles), corresponde a la cuenta 167001 equipos de computación por valor de: 422.094 (cifra en miles) y a la cuenta 167002 equipos de comunicación por valor de: 3.021.797 (cifra en miles) lo anterior se encuentra en servicio, de los funcionarios de la U.A.E. Contaduría General de la Nación.

No hubo ningún cambio significativo en cuanto al equipo de transporte a cargo de la Contaduría General de la Nación:

- ✓ Se encuentran en uso de la Contaduría General de la Nación una camioneta KIA NEW SPORTAGE verde valorada en \$33.750.000 a cargo del Señor Luis Guillermo Barato Colmenares y una NISSAN X-TRAIL valorada en \$82.693.200 a cargo del Señor Claudio Ruiz Hernández.
- ✓ Se encuentra en almacén, el Automóvil Renault Megan gris 2008 Sedan placa OBI 439 (DIAN 2010) por valor de \$20.568.100,02, el cual se encontraba a cargo del Señor Mauricio López Ruiz.
- ✓ 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 y una Camioneta Panthfinder Nissan 2000 gris plata placa BIB 928, 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, que a 31 de diciembre de 2015 no se habían retirado de la entidad, por el dispendioso tramite que se tuvo que llevar ante el Ministerio de Transporte, para el

levantamiento de restricciones que existía sobre estos dos (2) rodantes, en el entendido que fueron en su momento de la seguridad del extinto DAS en supresión.

En todo caso, al día 24 de febrero de 2016, fecha de presentación y aprobación de los Estados Financieros de la entidad, se informa que mediante acta de entrega de fecha del 20 de enero de 2016 y poder absoluto N° 108610 otorgado al señor Alcalde del Municipio de Morelia – Caqueta se realizó entrega física del vehículo NISSAN PATHFINDER con placas BIB 928.

Todos los bienes de propiedad de la CGN se encuentran amparados bajo las pólizas que los protegen con cobertura hasta el 25 de agosto de 2016.

NOTA 3. OTROS ACTIVOS

Está representada por los recursos tangibles e intangibles de propiedad de la CGN, complementarios a los activos antes mencionados, que se espera generen beneficios económicos y cumplan con las funciones de cometido estatal de la entidad, establecidos en la ley 298 de 1996.

Análisis Otros Activos					
Cifras en miles de pesos					
Concepto	31/12/2015	31/12/2014	Var abs	Participacion %	
				2015	2014
Otros activos (Corriente)	152.107	228.096	-75.989	4,6%	6,6%
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	65.720	64.929	791	2,0%	1,9%
Cargos diferidos	82.820	159.445	-76.625	2,5%	4,6%
Bienes de arte y Cultura	3.567	3.722	-155	0,1%	0,1%
Otros activos (No Corriente)	1.870.587	1.470.872	399.715	56,0%	42,9%
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	0	0	0	0,0%	0,0%
Bienes entregados a terceros	-	-	0	0,0%	0,0%
Bienes de arte y Cultura	-	-	0	0,0%	0,0%
Intangibles	8.369.236	6.952.363	1.416.873	250,5%	202,6%
Amortización acumulada de intangibles	(6.498.649)	(5.481.491)	-1.017.158	-194,5%	-159,7%
TOTAL ACTIVO \$	3.341.126	3.431.301	-90.175	100%	100%

La cuenta de Otros Activos en la parte no corriente, presenta una variación absoluta de 399.715MM dado que en el 2014 tenía un saldo de 1.470.872MM y en el 2015 paso a

1.870.587MM, con una participación porcentual de 42.9% al 56.0% respectivamente, debido al incremento en la amortización de los intangibles por:

- ✓ La renovación de las licencias de software base IBM, a NYTEC LTDA por dos 2 años según especificaciones de producto en contrato 177 de 2015 por valor de \$1.283.174.793.
- ✓ Adquisición de licencia Network Inventor Advisor para los equipos de la CGN, con T&S Comp Tecnología Y Servicios Ltda. por valor de \$ 2.549.680
- ✓ Adquisición de licencia de software adobe creative cloud multiple platforms multi latin american language para los equipos de la CGN, con Green Fon Group S.A.S. por valor de \$5.998.147.
- ✓ Adquisición de dos licencias de Windows server 2012 y 270 licencias CAL para los equipos de la CGN, con Colombiana de Software y Hardware COLSOF S.A. por valor de \$23.988.800
- ✓ Adquisición de 320 licencias antivirus ESET Endpoint Security 2015 para los equipos de la CGN, con Kavantic S.A. por valor de \$38.419.548
- ✓ Adquisición y renovación de licencias de Google Apps For Bussines, Google Message, Discovery GMD, Google Drive Storage 1t, Licencia De Cloud Key a EFORCERS S.A. licencia de un año por valor de \$80.058.178

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 del 23 de noviembre de 2015 a 25 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 diciembre de 2015.

En la cuenta de intangibles se encuentran registradas las diferentes licencias que fueron adquiridas en el año 2015, 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

A 31 de diciembre de 2015, las subcuentas que integran la cuenta 2401-Adquisición de bienes y servicios representan el 62.7% del valor total de las cuentas que forman parte del Pasivo más el Patrimonio, frente al 47.3% que representaban el en año 2014, lo cual denota una notoria disminución del Pasivo con terceros y un fortalecimiento del Patrimonio.

Análisis cuentas por pagar					
Cifras en miles de pesos					
Concepto	31/12/2015	31/12/2014	Var abs	Participacion %	
				2015	2014
Cuentas por pagar	966.497	614.318	352.179	62,7%	47,3%
Adquisición bienes y servicios	748.392	356.424	391.968	48,6%	27,5%
Acreedores	115.159	177.669	-62.510	7,5%	13,7%
Retención en la Fte. e Impto. de timbre	102.946	80.225	22.721	6,7%	6,2%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 1.540.774	1.297.595	243.179	62,7%	47,3%

El saldo revelado en las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2015 corresponde básicamente a las obligaciones registradas en el SIIF, luego del cierre de operaciones relacionadas con el proceso de pago, definidos en la Circular Externa 046 expedida desde la Administración del SIIF – Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Al finalizar el periodo 2015, las cuentas por pagar de la CGN registran un incremento del 57,3% al pasar de \$614.318MM a \$933.497MM originado en contratos en los que se estableció como fecha de finalización el 31 de diciembre, fecha en la que la cuentas de cobro y/o facturas presentadas por los proveedores se registran en el sistema a esa fecha pero por cronograma de cierre, constituyen las cuentas por pagar de orden presupuestal y

financieras. Situación que a 31 de diciembre de 2014 no era igual, pues la gran mayoría de contratos finaliza antes del cierre programado por el SIIF.

La cuenta que generó dicho incremento, corresponde a la de adquisición de bienes y servicios en la que se incluye la facturación de proveedores que ejecutan proyectos de inversión dirigidos al fortalecimiento de los sistemas de información y consolidación contable nacional, modernización de la regulación contable pública Colombiana y a la capacitación, divulgación y asistencia técnica en contabilidad pública.

Forma parte de las cuentas por pagar, la cuenta de acreedores que aumentó en un 35% entre el 2014 y 2015 y la de Retención en la fuente e impuesto de timbre, cuyo saldo representa las deducciones legales realizadas a los proveedores por concepto de Retención título de Renta e IVA del mes de diciembre de 2015 y a la retención en la fuente a título de ICA del último bimestre del año 2015 que se presentaron con pago en su fecha de vencimiento en el mes de enero de 2016.

Cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2015	
Cifras en miles de pesos	
Rubros presupuestales de funcionamiento	131.418
GASTOS DE PERSONAL	4.150
GASTOS GENERALES	127.268
Rubros presupuestales de inversion	752.898
Fortalecimiento de los sistemas de información y consolidación contable nacional.	551.078
Modernización de la regulación contable pública en Colombia	64.154
Capacitación, divulgación y asistencia tecnica en contabilidad pública	78.987
Fortalecimiento de los sistemas de gestión de la Contaduría General de la Nación	58.679
Total cuentas por pagar presupuestarias	884.316
Pasivos contables relacionados	
Cuentas contables	Saldo a 31-12-2015
Adquisición de bienes y servicios	748.392
Acreedores en servicios y honorarios	115.159
Deducciones	20.765
Total Pasivos	884.316

En el cuadro anterior se destaca el valor de las cuentas por pagar presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2015, frente al saldo revelado en el Balance, para el mismo componente. Por otra parte, se muestra el valor bruto de las obligaciones presupuestales en cada uno de los rubros del gasto de Inversión y funcionamiento y a su vez, se revela el saldo de los pasivos contables relacionados con las obligaciones presupuestales, que finalmente constituyen el soporte de las cuentas por pagar tanto del Balance General como las presupuestales.

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	31/12/2015	31/12/2014	Var abs	Participacion %	
				2015	2014
Obligaciones laborales	574.277	683.277	-109.000	17,2%	19,9%
Salarios y prestaciones sociales	574.277	683.277	-109.000	17,2%	19,9%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO \$	3.341.126	3.431.301	-90.175	100%	100%

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, Coo-meva, Nueva EPS, Famisanar entre otras); Pension (Col-fondos, Porvenir, Protección y Col-pensiones); 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 una disminución en la variación absoluta de \$109.000MM, generados por esta cuenta al pasar de \$683.277MM a \$574.277MM como consecuencia de la conciliación elaborada por el área de contabilidad con el apoyo del GIT de Nomina y prestaciones, quedando en esta cuenta el pasivo real

que la entidad le debe a los funcionarios de planta de la CGN con respecto a vacaciones que corresponde al 44.27% del total de la cuenta, prima de vacaciones al 29.84%, prima de servicios al 14.04% y bonificaciones al 11.86% respectivamente.

NOTA 7. PATRIMONIO

El Patrimonio de la Contaduría General de la Nación está conformado en su gran mayoría por el Capital fiscal y el Resultado del ejercicio, que representan el 43,3% y el 32,2% respectivamente del total del Pasivo más el 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	31/12/2015	31/12/2014	Var abs	Participacion %	
				2015	2014
Patrimonio institucional	1.800.352	2.133.706	-333.354	53,9%	62,2%
Capital fiscal	1.447.947	960.270	487.677	43,3%	28,0%
Resultado del ejercicio	1.109.437	2.306.494	-1.197.057	33,2%	67,2%
Patrimonio institucional incorporado	685.759	768.452	-82.693	20,5%	22,4%
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	(1.442.791)	(1.901.510)	458.719	-43,2%	-55,4%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 3.341.126	3.431.301	90.175	54%	62%

Entre el 31 diciembre de 2014 y el 31 de diciembre de 2015, el patrimonio presenta una variación negativa de \$333.354, lo cual se explica en gran medida al resultado del ejercicio que para el año 2015 fue de \$1.197.057MM menor que el del año 2014 originado en esencia por la baja inversión en formación de capital de trabajo de la entidad.

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	31/12/2015	31/12/2014	Var abs	Participación %	
				2015	2014
Ingresos no tributarios	-	20	20	0,00%	0,00%
Operaciones Interinstitucionales- aportes y traspaso de fondos recibidos	21.769.616	21.336.605	433.011	99,76%	99,71%
Operaciones Interinstitucionales- Operaciones de Sin Flujo de Efectivo	35.987	26.290	9.697	0,16%	0,12%
Otros ingresos-Financieros	7.204	14.035	(6.831)	0,03%	0,07%
Otros ingresos-Otros Ingresos Ordinarios	117	3	114	0,00%	0,00%
Otros ingresos-Extraordinarios	9.025	14.502	(5.477)	0,04%	0,07%
Otros ingresos-Ajustes de ejercicios anteriores	-	6.478	6.478	0,00%	0,03%
TOTAL INGRESOS	21.821.949	21.397.933	437.012	100,00%	100,00%

El cuadro anterior muestra las variaciones positivas de las cuentas que revelan el saldo acumulado a 31 de diciembre de 2015, de las operaciones interinstitucionales recibidas de la Dirección del Tesoro Nacional, presentando un incremento de \$433.011 entre el 31 de diciembre de 2015 al 31 de diciembre de 2014.

En lo referente a los saldos revelados en las cuentas de otros ingresos, estos corresponden a los rendimientos financieros de los Fondos entregados al ICETEX para la capacitación de los funcionarios de la CGN. 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 31 de diciembre 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	31/12/2015	31/12/2014	Var abs	Participación %	
				2014	2013
Gastos de administración-Sueldos y salarios	6.754.793	7.407.551	(652.758)	32,61%	38,80%
Gastos de administración-Contribuciones imputadas	-	-	-	0,00%	0,00%
Gastos de administración-Contribuciones efectivas	954.331	967.717	(13.386)	4,61%	5,07%
Gastos de administración-Aportes sobre la nómina	202.774	210.007	(7.233)	0,98%	1,10%
Gastos de administración-Generales	3.179.613	3.778.510	(598.897)	15,35%	19,79%
Gastos de administración-Impuestos, contribuciones, tasas por pagar	36.115	28.020	8.095	0,17%	0,15%
Gastos de operación-Sueldos y salarios	198.774	127.437	71.337	0,96%	0,67%
Gastos de operación-Generales	9.342.484	6.503.353	2.839.131	45,11%	34,06%
Fondos Entregados	2.609	374	2.235	0,01%	0,00%
Operaciones de Enlace	8.977	27.012	(18.035)	0,04%	0,14%
Otros gastos-Comisiones	1.119	420	699	0,01%	0,00%
Otros gastos-Financieros	-	420	(420)	0,00%	0,00%
Otros gastos-Otros Gastos Ordinarios	30.923	40.548	(9.625)	0,15%	0,21%
Otros gastos-Ajustes de ejercicios anteriores		170	(170)	0,00%	0,00%
TOTAL GASTOS	20.712.512	19.091.539	1.620.973	100,00%	100,00%

Se presentó una disminución en las cuentas de gasto de administración y operación debido a que se atendieron las políticas del Gobierno Nacional sobre austeridad en el gasto.

Cabe anotar que las cuentas de Gastos de administración- Sueldos y Salarios y de Gastos de Operación-Generales representan más del 60% del total de los gastos de la entidad.

En cuanto a los gastos por ajustes de ejercicios anteriores se realizaron reclasificaciones y ajustes para corregir la traza contable, los cuales generaron un impacto positivo sobre el resultado del ejercicio para el año 2015.

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL BALANCE GENERAL

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



Fuente: valores tomados del balance general comparativo. 31 de diciembre de 2015 – 31 de diciembre de 2014.

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN