



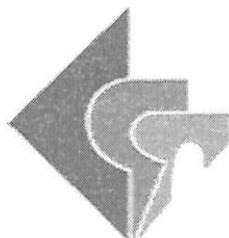
ACTA DE PUBLICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

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 , ASI COMO EN LAS RESOLUCIONES 706, 182 DE 2016 Y CONFORME A LO SEÑALADO EN EL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO ADOPTADO MEDIANTE RESOLUCIÓN 533 DE 2015 EXPEDIDAS POR LA UAE – CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, PROCEDE A PUBLICAR EN LUGAR VISIBLE POR CINCO (5) DIAS Y EN LA PÁGINA WEB, EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2018, EL ESTADO DE RESULTADOS POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1º ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 DE LA ENTIDAD, HOY 15 DE FEBRERO DE 2019.

JESÚS EDMUNDO RUEDA GUERRERO.

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

ELABORO: Jesús Edmundo Rueda G.



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

ESTADOS FINANCIEROS

U.A. E CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

A DICIEMBRE 31 DE 2018



Los Suscritos PEDRO LUÍS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ, Representante legal y JESÚS EDMUNDO RUEDA GUERRERO, profesional especializado con funciones de contador 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 y 43 de 1990; en cumplimiento de lo estipulado en las Resoluciones 706 y 182 de 2016 expedidas por la UAE – Contaduría General de la Nación.

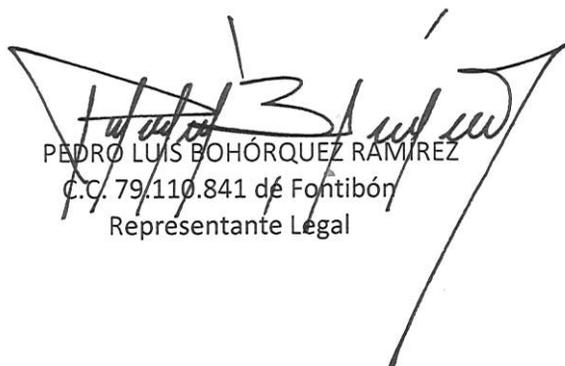
CERTIFICAN

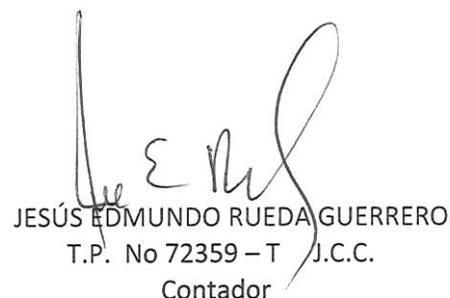
Que los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por la UAE - Contaduría General de la Nación con corte al 31 de diciembre de 2018, fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación y éstos se elaboran conforme a lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante resolución 533 de 2015, de la UAE - Contaduría General de la Nación.

Que en los estados contables básicos de la UAE - Contaduría General de la Nación con corte a 31 de diciembre de 2018, revelan el valor total de: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden, reportados en el libro mayor emitido por el SIIF a 31 de diciembre de 2018.

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

Bogotá D.C Quince (15) días del mes de febrero de 2019.


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

UAE - CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2018

Cifras en pesos Colombianos sin decimales

Código	CORRIENTE	ACTIVO \$	NOTAS	Código	CORRIENTE	PASIVO Y PATRIMONIO \$	NOTAS
		<u>510.975.671</u>				<u>1.438.527.160</u>	
11 Efectivo y equivalente al efectivo		1.570.223	NR 2.3.1	24 Cuentas por pagar		712.830.497	NR 2.3.5
1105 Caja		-		2401 Adquisición bienes y servicios		497.056.364	
1110 Depósitos en Instituciones Financieras		1.570.223		2407 Recursos a favor de terceros		6.596.350	
				2424 Descuentos de nómina		4.709.060	
13 Cuentas por cobrar		33.776.921	NR 2.3.2	2436 Retención en la Fte. e Impto. de timbre		141.574.747	
1384 Otras cuentas por cobrar		33.776.921		2490 Otras cuentas por pagar		62.893.976	
19 Otros activos		475.628.527	NR 2.3.3	25 Beneficios a empleados		725.696.663	NR 2.3.6
1905 Bienes y Servicios Pagados por Anticipado		19.207.794		2511 Beneficios a empleados a corto plazo		725.696.663	
1908 Recursos entregados en administración		456.420.733					
NO CORRIENTE	\$	17.740.754.704		TOTAL PASIVO	\$	1.438.527.160	
16 Propiedades, planta y equipo		2.387.913.400	NR 2.3.4	PATRIMONIO	\$	16.813.203.216	
1635 Bienes muebles en bodega		225.882.877		31 Patrimonio de las entidades de gobierno		16.813.203.216	NR 2.3.7
1637 Maquinaria y equipo no explotados		21.052.386		3105 Capital fiscal		14.300.067.997	
1655 Maquinaria y equipo		6.217.998		3109 Resultado del ejercicio de ejercicios anteriores		178.234.588	
1665 Muebles, enseres y equipos de oficina		346.383.011		3110 Resultado del ejercicio		(1.170.318.646)	
1670 Equipos de comunicación y computación		3.729.675.195		3145 Impactos por la transición al nuevo marco de regulación		3.505.219.277	
1675 Equipo de transporte, tracción y elevac.		116.443.200					
1685 Depreciación acumulada (Cr)		(2.057.741.267)					
19 Otros activos		15.352.841.304	NR 2.3.3	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO \$		18.251.730.375	
1970 Intangibles		18.212.238.262					
1975 Amortización acumulada de intangibles (Cr)		(2.859.396.958)					
TOTAL ACTIVO	\$	18.251.730.375					

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

83 Deudoras de Control	4.609.051.124
89 Deudoras por contra (Cr)	(4.609.051.124)

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

91 Pasivos contingentes	99.811.489
99 Acreedoras por contra (Db)	(99.811.489)


PEDRO LUIS BÓRQUEZ RAMÍREZ
REPRESENTANTE LEGAL

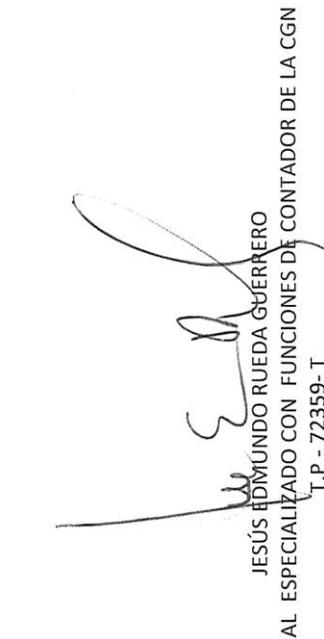

JESÚS EDMUNDO RUEDA GUERRERO
PROFESIONAL ESPECIALIZADO CON FUNCIONES DE CONTADOR DE LA CGN
T.P. - 72359-T

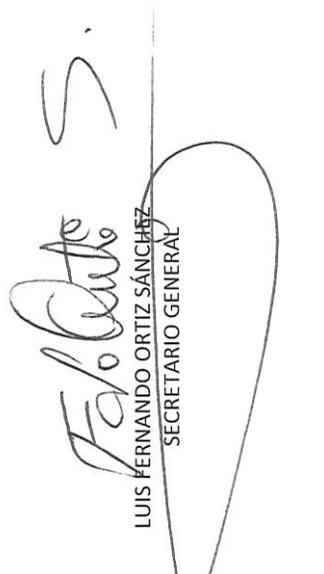

LUIS FERNANDO ORTIZ SÁNCHEZ
SECRETARIO GENERAL

UAE - CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
 ESTADO DE RESULTADOS
 Del 1ro al 31 de Diciembre de 2018
 Cifras en pesos Colombianos sin decimales

Código	INGRESOS Y GASTOS	
	ACTIVIDADES ORDINARIAS	
	INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION	
47	Operaciones Interinstitucionales	
4705	Fondos recibidos	23.180.749.991
4722	Operaciones sin flujo de efectivo	23.180.749.991
	GASTOS	23.002.900.641
51	De administración y Operación	177.849.350
5101	Sueldos y salarios	24.299.736.553
5103	Contribuciones efectivas	22.150.745.509
5104	Aportes sobre la nómina	4.002.539.024
5107	Prestaciones sociales	1.245.375.018
5108	Gastos de personal diversos	275.712.900
5111	Generales	2.448.652.062
5120	Impuestos, Contribuciones Y Tasas	1.892.673.074
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	12.245.854.081
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo	39.939.350
5366	Amortización de activos intangibles	2.148.991.044
	RESULTADO OPERACIÓN ORDINARIA	414.589.638,19
		1.734.401.406
		(1.118.986.562)
	INGRESOS CON CONTRAPRESTACION	
48	Otros Ingresos	23.649.682
4802	Financieros	23.649.682
4808	Ingresos Diversos	23.602.248
	GASTOS NO OPERACIONALES	47.434
57	Operaciones Interinstitucionales	74.981.766
5720	Operaciones de enlace	40.891.415
58	Otros Gastos	40.891.415
5802	Comisiones	34.090.351
5890	Gastos diversos	25.988.194
		8.102.156
	EXCEDENTE (SUPERAVIT) NO OPERACIONAL	(51.332.084)
	RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DEL PERIODO	(1.170.318.646,25)


 PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 REPRESENTANTE LEGAL


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

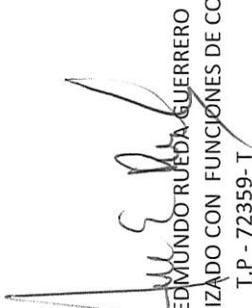

 LUIS FERNANDO ORTIZ SÁNCHEZ
 SECRETARIO GENERAL

UAE - CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
 ESTADO DE RESULTADOS
 Del 1ro al 31 de Diciembre de 2018
 Cifras en pesos Colombianos sin decimales

Código	INGRESOS Y GASTOS	
ACTIVIDADES ORDINARIAS		
	INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION	\$ 23.180.749.991
47	Operaciones Interinstitucionales	23.180.749.991
	GASTOS	\$ 24.299.736.553
51	De administración y Operación	22.150.745.509
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2.148.991.044
	RESULTADO OPERACIÓN ORDINARIA	(1.118.986.562)
	INGRESOS CON CONTRAPRESTACION	\$ 23.649.682
48	Otros Ingresos	23.649.682
	GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 74.981.766
57	Operaciones Interinstitucionales	40.891.415
58	Otros Gastos	34.090.351
	EXCEDENTE (SUPERAVIT) NO OPERACIONAL	(51.332.084)
	RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DEL PERIODO	(1.170.318.646)


 LUIS FERNANDO ORTIZ SANCHEZ
 SECRETARIO GENERAL


 PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 REPRESENTANTE LEGAL


 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
DEL 01 DE ENERO DE 2018 - 31 DE DICIEMBRE 2018
 (Cifras en pesos)

	Enero 2018	Diciembre 2018	Valor Variaciones
Saldo del Patrimonio a 01.01.2018			\$ 17.805.287.274
Variaciones patrimoniales			\$ (992.084.059)
Saldo del Patrimonio a 31.12.2018			\$ 16.813.203.216
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES			
PARTIDAS SIN VARIACION			
Capital Fiscal	\$ 14.300.067.997	14.300.067.997	
Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación	\$ 3.505.219.277	3.505.219.277	-
INCREMENTOS			
Resultado de ejercicios anteriores	\$ 0	178.234.588	178.234.588
Disminuciones			
Resultado del ejercicio	-	(1.170.318.646)	(1.170.318.646)
Total variaciones patrimoniales			\$ (992.084.059)


PEDRO LUIS BOHORQUEZ RAMIREZ
 REPRESENTANTE LEGAL


JESUS EDMUNDO RUEDA GUERRERO
 PROFESIONAL ESPECIALIZADO CON FUNCIONES DE CONTADOR DE LA CGN (E)


LUIS FERNANDO ORTIZ SANCHEZ
 SECRETARIO GENERAL



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
U.A. E CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
A DICIEMBRE 31 DE 2018

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Tabla de contenido

1. NOTAS GENERALES	3
1.1 Bases para la preparación de los estados financieros	3
1.1.1 Políticas contables	3
1.1.2 Base presupuestal.....	3
2. REVELACIONES	4
2.1 Revelaciones generales	4
2.1.1 Naturaleza jurídica y funciones de cometido estatal.	4
2.1.2 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores ..	9
2.2 Revelaciones relativas al proceso de convergencia	9
2.2.1 Aspectos generales	9
2.2.1.1 Referencia normativa:	9
2.2.1.2 Reportes e información empleada.....	9
2.2.2 Estructura financiera de la U.A.E CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN a 31 de diciembre de 2017.	10
2.2.2.1 Activos.....	10
2.2.2.2 Efectivo y equivalentes al efectivo.....	10
2.2.2.3 Cuentas por cobrar	11
2.2.2.4 Propiedades, planta y equipo.	11
2.2.2.5 Otros activos	13
2.2.2.6 Pasivos.....	14
2.2.2.7 Cuentas por pagar.....	14
2.2.2.8 Beneficios a empleados.....	15
2.2.2.9 Patrimonio	15
2.3 Revelaciones relativas al período de aplicación	16
2.3.1 Efectivo y equivalentes al efectivo	16
2.3.2 Cuentas por Cobrar	17
2.3.2.1 Incapacidades	17
2.3.3 Otros activos	18
2.3.3.1 Intangibles.....	18
2.3.4 Propiedades, planta y equipo.....	19
2.3.5 Cuentas por pagar	21
2.3.6 Beneficios a empleados	23
2.3.7 Patrimonio	25
2.3.8 Cuentas de orden.....	26

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2018

1. NOTAS GENERALES

1.1 Bases para la preparación de los estados financieros

1.1.1 Políticas contables

Los Estados Financieros de la U.A.E – CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, se preparan atendiendo las políticas contables incluidas en el Marco Normativo para entidades de gobierno adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus actualizaciones expedidas por la CGN, en ellos se reconoce la totalidad de los hechos, transacciones y operaciones que realiza la entidad en cumplimiento de sus funciones de cometido estatal.

Mediante resoluciones No 492 de 2018, la U.A.E. Contaduría General de la Nación adopto el Manual de Políticas Contables alineado con el Marco Normativo para entidades de gobierno, el cual a su vez se constituye como el documento base para la preparación y presentación de los Estados Financieros de la entidad.

1.1.2 Base presupuestal

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 macroproceso 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.

2. REVELACIONES

2.1 Revelaciones generales

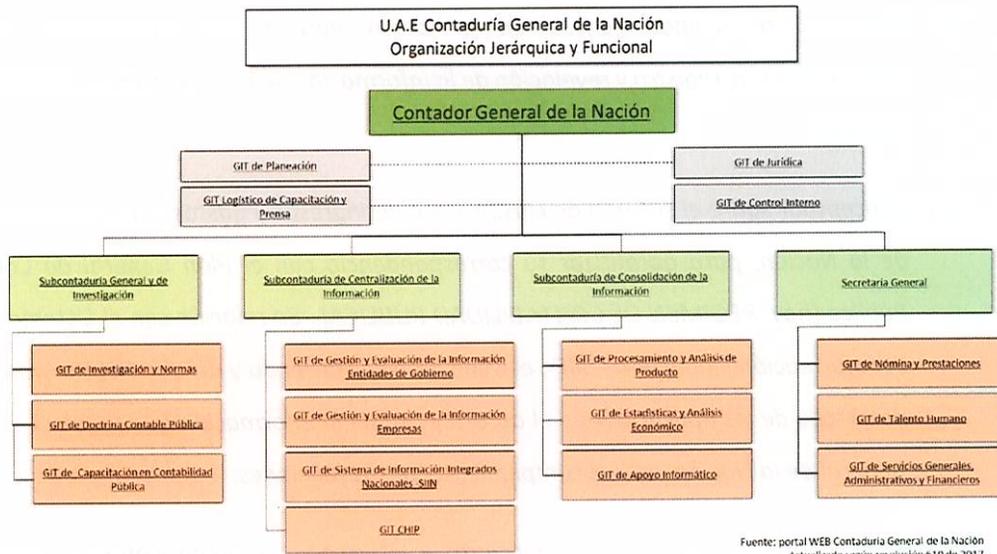
2.1.1 Naturaleza jurídica y funciones de cometido estatal.

Mediante Ley 298 del 23 de julio de 1996, se desarrolla el artículo 354 de la Constitución Política de la República de Colombia, 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, estableció 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 Secretaria General y se denomina GIT Servicios Generales, administrativo y financieros. En este grupo se integran como procesos independientes; Prepuesto; Pagaduría; Almacén; Contratación y Contabilidad.



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.*

3. Cumplimiento del Marco Normativo para Entidades de Gobierno

El Marco Normativo aplicado por la Contaduría General de la Nación para la preparación y presentación de los estados financieros, corresponde al adoptado mediante resolución 533 de 2015 y sus actualizaciones.

4. Bases de medición utilizadas

Las bases de medición inicial y posterior utilizadas para el reconocimiento de los activos y pasivos de la entidad se incluyeron en el Manual de Políticas Contables, adoptado mediante resolución 492 de 2018, denominado al costo de la transacción.

5. limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo

Respecto de la integralidad del sistema SIIF y su interoperabilidad con el sistema de gestión de bienes así como el de administración de nómina y seguridad social usados por la U.A.E Contaduría General de la Nación – CGN, se advierte que aún no se cuenta con las funcionalidades que ayuden a integrar los sistemas de información auxiliares de la entidad con el SIIF, aspecto que limita la oportunidad y eficacia de seguimiento a la traza contable de las operaciones relacionadas con el reconocimiento de los hechos derivados de tales subsistemas.

Se mantiene la anotación relativa redundancia operativa generada en el proceso de reconocimiento de obligaciones presupuestales en el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF, al ejecutar las actividades en las que en esencia se diligencia la misma información, situación que incrementa los tiempos de trámite de las obligaciones a cargo de la entidad. Dichas actividades son:

- Registro de documentos soportes o cuenta por pagar y
- Registro de obligaciones presupuestales

En cuanto a la imputación de ingresos en el sistema SIIF, se presentan diferencias entre la fecha que se reporta el egreso desde el ICETEX, entidad con la que la CGN tiene suscrito un convenio de administración de recursos, y la fecha de consignación de los rendimientos financieros, impidiendo imputación oportuna de dichos ingresos.

2.1.2 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores

Durante el período contable 2018 se adoptó el Manual de Políticas Contables, alineado con el nuevo Marco Normativo para entidades de gobierno y los cambios generados como resultado de la convergencia, afectaron los saldos contables de la entidad, entre el 31 de diciembre de 2017 y el 1 de enero de 2018, como se observa en el estado de situación financiera de apertura, que se resume en el numeral 2.2.2, atendiendo las actividades incluidas en el instructivo 02 del 2015.

2.2 Revelaciones relativas al proceso de convergencia

2.2.1 Aspectos generales

2.2.1.1 Referencia normativa:

- ✓ Marco Normativo para entidades de gobierno, adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.
- ✓ Catálogo General de cuentas adoptado mediante Resolución 620 de 2015 y su versión actualizada.
- ✓ Régimen de Contabilidad Pública 2007, en su versión actualizada para los tres componentes que lo conforman. 000000000000000000000000
- ✓ Instructivo 002 de 2015, relativo a los procedimientos a aplicar para la transición al nuevo Marco Normativo para entidades de gobierno.
- ✓ Resolución 706 de 2016, mediante la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación.
- ✓ Circular externa 041 del 01 de noviembre de 2017, del Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación, referente a la adaptación de dicho sistema al proceso de convergencia contable.
- ✓ Circular Externa 047 del 15 de noviembre de 2017, del Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación, relacionada con los aspectos a considerar para el cierre de la vigencia 2017 y apertura del año 2018 en el SIIF.

2.2.1.2 Reportes e información empleada.

- ✓ Información contable reportada a la CGN, con corte a 31 de diciembre de 2017
- ✓ Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2017.
- ✓ Reportes auxiliares de saldos del SIIF.
- ✓ Acta 001 del 1° de marzo de 2018
- ✓ Informe técnico de informática.
- ✓ Inventario físico de activos fijos.
- ✓ Informe GIT Jurídica.

- ✓ Tipología de comprobantes de convergencia definidos en el SIIF.
- ✓ Informes IRT – SOFTECH
- ✓ Hoja de trabajo bienes de la entidad
- ✓ Reportes generados desde el GIT de Nómina y prestaciones sociales.

2.2.2 Estructura financiera de la U.A.E CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN a 31 de diciembre de 2017.

A 31 de diciembre de 2017 el saldo de los elementos que conforman el Balance General de la entidad, convertidos a 1° de enero de 2018, muestran la siguiente situación:

Grupo	Denominación	Saldo a 31-12-2017	Saldo a 1-01-2018	Variación	
				Absoluta	Relativa
1	ACTIVOS	16.240.562.043,98	19.745.781.321,02	3.505.219.277,04	22%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	35.376.492,52	35.376.492,52	-	0%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	-	9.703.380,00	9.703.380,00	100%
1.4	PRÉSTAMOS POR COBRAR	216.598.933,59	-	(216.598.933,59)	-100%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.490.846.965,83	2.540.471.833,49	1.049.624.867,66	70%
1.9	OTROS ACTIVOS	14.497.739.652,04	17.160.229.615,01	2.662.489.962,97	18%
2	PASIVOS	1.953.653.068,48	1.940.494.046,81	(13.159.021,67)	-1%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	1.210.077.118,48	1.042.737.802,81	(167.339.315,67)	-14%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	743.575.950,00	897.756.244,00	154.180.294,00	21%
3	PATRIMONIO	14.286.908.975,50	17.805.287.274,21	3.518.378.298,71	25%
3.1	HACIENDA PÚBLICA	-	17.805.287.274,21	17.805.287.274,21	100%
3.2	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	14.286.908.975,50	-	(14.286.908.975,50)	-100%

2.2.2.1 Activos

En el proceso de convergencia, los activos totales de la U.A.E Contaduría General de la Nación registran un incremento que alcanza el 22%, por valor de \$3.505.219.277,04 originados principalmente en las acciones realizadas en las Propiedades, planta y equipo y los Intangibles, controlados por la entidad, atendiendo lo dispuesto en el Instructivo 002 de 2015 expedido por la entidad reguladora.

A continuación, se mostrará el detalle de todos los ajustes y reclasificaciones realizadas en los Activos de la entidad.

2.2.2.2 Efectivo y equivalentes al efectivo

Grupo	Denominación	Saldo a 31-12-2017	Movimiento agregado		Saldo a 1-01-2018	Variación	
			Debito	Crédito		Absoluta	Relativa
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	35.376.492,52	-	-	35.376.492,52	-	0%

Como se puede observar en el cuadro anterior, el efectivo y equivalentes al efectivo no tuvo variación derivada de la convergencia debido a que el saldo registrado en las cuentas corrientes de la CGN cumple con las características definidas para este elemento, en el nuevo Marco Normativo.

2.2.2.3 Cuentas por cobrar

El concepto de cuentas por cobrar definido en el nuevo Catálogo de Cuentas que integra el nuevo Marco Normativo para entidades de gobierno define **que incluye los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.**

Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias.

En tal sentido, se advierte que la agrupación que a 31 de diciembre de 2017 que se identificaba con el código del grupo 13, recibía la denominación de “Rentas por Cobrar”, que como se muestra a continuación inicia con saldo cero debido a la naturaleza jurídica de la CGN.

Grupo	Denominación	Saldo a 31-12-2017	Movimiento agregado		Saldo a 1-01-2018	Variación	
			Debito	Crédito		Absoluta	Relativa
1.3	CUENTAS POR COBRAR	-	9.703.380,00	-	9.703.380,00	9.703.380,00	100%

El saldo inicial del 1° de enero de 2018, muestra una variación igual al 100%, originada en el movimiento de reclasificación por convergencia que afectó el grupo 14 – Deudores de Catálogo de General de Cuentas del Régimen de Contabilidad Pública precedente, al grupo 13 - Cuentas por Cobrar del nuevo marco.

El valor de \$9.703.380.00 reclasificado a esta cuenta, corresponde al saldo adeudado por concepto de incapacidades pendientes de giro por parte de siete Entidades Promotoras de Salud a la Dirección del Tesoro Nacional. Las de mayor relevancia son: COOMEVA EPS con el 51% del valor total de la cuenta; EPS FAMISANAR LTDA. y CAFAM COLSUBSIDIO con el 30% por valor de \$4.973.855.00 y \$2.929.562.00 respectivamente.

Importante, informar sobre el saldo de \$216.598.933,59 que, a 31 de diciembre de 2017 figuraba en el grupo 14- Deudores del Régimen de Contabilidad Pública precedente, fue objeto de reclasificación por convergencia a la cuenta incluida en el cuadro anterior por \$9.703.380.00 y Recursos entregados en administración que integran el grupo de Otros activos por valor de \$206.895.553,59 que se detallará más adelante.

2.2.2.4 Propiedades, planta y equipo.

El nuevo Marco Normativo para entidades de gobierno establece que se reconocerán como Propiedades, planta y equipo: **a) los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o**

suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; b) los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y c) los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

De otra parte, atendiendo lo dispuesto en el numeral 1.1.9 – Propiedades, planta y equipo del Instructivo 02 de 2015 se desarrollaron las actividades indicadas en los literales a) al d) y de manera específica, luego de analizar las tres alternativas de medición de las P,P y E ofrecidas en el presente literal d), se opta por realizar las acciones indicadas en la primera de ellas, que corresponde al costo menos depreciaciones, teniendo en debido a que la entidad cuenta con la información necesaria para atender tal requerimiento.

Por lo tanto, luego de realizar las acciones relativas a la convergencia, se observa que las PP y E de la CGN presentan la siguiente situación:

Grupo	Denominación	Saldo a 31-12-2017	Movimiento agregado		Saldo a 1-01-2018	Variación	
			Debito	Crédito		Absoluta	Relativa
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.490.846.965,83	2.140.115.581,06	1.090.490.713,40	2.540.471.833,49	1.049.624.867,66	70%

Se observa entonces, que luego de realizar los registros relativos al proceso de convergencia, las PP y E de la entidad presentan un incremento de \$ 1.049.624.867,66 que representan el 70% de variación entre el 31 de diciembre de 2017 y el primero de enero de 2018.

Dicha variación se origina, por la aplicación de la política de convergencia definida por la entidad que estableció la definición de la vida útil pendiente por depreciar, así como la definición de activos de menor cuantía, consumo controlado y devolutivos, con el siguiente impacto patrimonial:

Concepto	Ajustes por convergencia
BIENES MUEBLES EN BODEGA	(2.973.947,49)
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	(29.010.070,18)
MAQUINARIA Y EQUIPO	(11.847.822,89)
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	(614.142.376,38)
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	(299.900.229,12)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	2.007.499.313,72
Variación total	1.049.624.867,66

El efecto negativo de las cuentas principales se debe al registro de cancelación de saldos relacionados con que, a partir del año 2018, se consideran de menor cuantía y/o consumo controlado administrativamente, por valor de \$957.874.446.00

Igualmente, por efecto del recalcu de la vida útil de los bienes de propiedad de la CGN, se registró una notable disminución de la cuenta de depreciación acumulada, al pasar de \$3.708.569.704,82 a \$1.701.070.391,10, lo cual genera un impacto positivo en las PP y E por valor de \$2.007.499.313,72.

2.2.2.5 Otros activos

El nuevo Catálogo General de Cuentas que forma parte del nuevo Marco Normativo para entidades de gobierno, describe que los Otros activos, **incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También incluye los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.**

A 31 de diciembre de 2017, la Contaduría General de la Nación registraba saldos en Intangibles, bienes y servicios pagados por anticipado, cargos diferidos y bienes de arte y cultura, de los cuales el elemento de mayor importancia corresponde a los intangibles cuyo valor en libros representaba el 98.5% del valor total los Otros Activos.

El movimiento originado en el proceso de convergencia presenta la siguiente situación:

Grupo	Denominación	Saldo a 31-12-2017	Movimiento agregado		Saldo a 1-01-2018	Variación	
			Debito	Crédito		Absoluta	Relativa
1.9	OTROS ACTIVOS	14.497.739.652,04	2.846.113.846,14	183.623.883,17	17.160.229.615,01	2.662.489.962,97	18%

La cuenta de Otros activos presenta un incremento por valor de \$2.662.489.962,97 que representan una variación relativa del 18% resultante de los registros de ajustes y reclasificación por convergencia.

Los ajustes por convergencia alcanzaron un monto total de \$2.455.594.409,38, originado mayoritariamente en el recalcu de la vida útil de los activos intangibles. Sobre este elemento se realizaron las acciones definidas en el numeral 1.1.14 del Instructivo 02 de 2015, y en lo relativo a la medición, se tomó el costo de adquisición menos la amortización acumulada, atendiendo lo establecido en el literal iv) de este numeral.

El incremento de la vida útil de los activos intangibles disminuyó la amortización acumulada, generando un efecto positivo en el valor en libros de cada uno de estos activos, como se observa en el siguiente cuadro:

Concepto	Ajustes por convergencia
CARGOS DIFERIDOS	(142.400.572,07)
BIENES DE ARTE Y CULTURA	(3.567.646,12)
ACTIVOS INTANGIBLES	(37.655.664,98)
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	2.639.218.292,55
Variación total	2.455.594.409,38

En menor proporción, generaron impacto negativo, la cancelación de saldos de conceptos como los cargos diferidos conformados principalmente por materiales y suministros usados por CGN como insumo para desarrollar sus actividades de cometido estatal, los cuales a su vez no cumplen con la definición de Activos para la entidad debiéndose cancelar contra la cuenta de impactos en el Patrimonio.

Finalmente, y en menor proporción, se realizó un registro de reclasificación por convergencia por valor de \$206.895.553,59 correspondiente a los fondos en administración No 12965, que forman parte del convenio suscrito por la CGN con el ICETEX, que afectaron la cuenta 14-Deudores del Régimen precedente, debitando la cuenta respectiva de Otros activos.

2.2.2.6 Pasivos

En el proceso de convergencia, los Pasivos de la U.A.E Contaduría General de la Nación, registran una disminución por valor de \$13.159.021,67 que equivalen a un 1% de variación entre el 31 de diciembre de 2017 y el 1° de enero de 2018, de los cuales se explicara el detalle más adelante.

2.2.2.7 Cuentas por pagar

Las obligaciones de la U.A.E Contaduría General de la Nación se originan básicamente obligaciones adquiridas con terceros, contraídas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo como se dispone en el nuevo Marco Normativo para entidades de gobierno.

La situación de las cuentas por pagar de la CGN en el proceso de convergencia es la siguiente:

Grupo	Denominación	Saldo a 31-12-2017	Movimiento agregado		Saldo a 1-01-2018	Variación	
			Debito	Crédito		Absoluta	Relativa
2.4	CUENTAS POR PAGAR	1.210.077.118,48	298.087.632,64	130.748.316,97	1.042.737.802,81	(167.339.315,67)	-14%

La variación negativa de las cuentas por pagar corresponde a la reclasificación de cuentas acreedoras por \$154.180.294 que incluyen mayoritariamente, las obligaciones correspondientes a aportes Patronales en seguridad social en salud, pensiones, cajas de compensación familiar y otros beneficios como capacitación, bienestar social y estímulos, que en el Régimen de Contabilidad Publica Precedente se reconocían en cuentas acreedoras de este grupo.

El registro de ajustes por reclasificación y errores por \$13.159.021,67 mencionados en la introducción del Pasivo, corresponde a la cancelación de la provisión realizada en el año 2017, por concepto de servicios públicos, los cuales en su momento fueron causados y pagados a través del sistema SIF, con los consecuentes registros contables automáticos. Esto para precisar que la variación negativa del Pasivo originó un incremento Patrimonial por este monto, atendiendo lo instruido en la regulación de transición.

2.2.2.8 Beneficios a empleados

Atendiendo lo definido en el nuevo Marco Normativo para las entidades de gobierno, se entiende que los beneficios a empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

De la clasificación de beneficios a empleados definida en el Marco Normativo, la entidad cuenta únicamente con los de corto plazo que incluyen a los empleados de nómina de planta y personal con vínculo contractual por honorarios.

La siguiente es la situación de la cuenta de Beneficios a empleados entre el 31 de diciembre de 2017 y el 1° de enero de 2018 luego de realizar los registros del movimiento por convergencia.

Grupo	Denominación	Saldo a 31-12-2017	Movimiento agregado		Saldo a 1-01-2018	Variación	
			Debito	Crédito		Absoluta	Relativa
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	743.575.950,00	743.575.950,00	897.756.244,00	897.756.244,00	154.180.294,00	21%

El incremento de los beneficios a empleados por \$154.180.294 representa un incremento del 21% de la cuenta de beneficios a empleados, sin impacto a nivel patrimonial, toda vez que se trata de la reclasificación de acreedores integrados por los aportes patronales a la seguridad social de los empleados de planta de la Contaduría General de la Nación referidos en el numeral correspondiente a Cuentas por pagar, dado que dichas obligaciones se ajustan al criterio de reconocimiento de Beneficios a empleados de corto plazo, por tratarse de derechos del trabajador que forman parte integral de beneficio económico derivado de su vínculo legal con la CGN.

2.2.2.9 Patrimonio

El Patrimonio de la U.A.E. Contaduría General de la Nación está integrado por las cuentas definidas en el nuevo Marco Normativo para registrar los recursos aportados para la creación y desarrollo de las entidades de gobierno.

Entre el 31 de diciembre de 2017 y el 1° de enero de 2018, se registra la siguiente situación patrimonial:

Grupo	Denominación	Saldo a 31-12-2017	Movimiento agregado		Saldo a 1-01-2018	Variación	
			Debito	Crédito		Absoluta	Relativa
3	PATRIMONIO	14.286.908.975,50	38.741.171.369,67	42.259.549.668,38	17.805.287.274,21	3.518.378.298,71	25%
3.1	HACIENDA PÚBLICA	-	4.151.678.291,15	21.956.965.565,36	17.805.287.274,21	17.805.287.274,21	100%
3.2	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	14.286.908.975,50	34.589.493.078,52	20.302.584.103,02	-	(14.286.908.975,50)	-100%

El incremento patrimonial por valor de \$3.518.378.298,74 que representa una variación porcentual del 25% tiene origen en los registros de ajustes por convergencia que afectaron la cuenta de impactos en el Patrimonio, por valor de

2.3 Revelaciones relativas al período de aplicación

2.3.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

GRUPO	DENOMINACIÓN	SALDO A 01-01-2018	MOVIMIENTO AGREGADO		SALDO 31-12-2018	VARIACIÓN	
			DEBITOS	CRÉDITOS		ABSOLUTA	RELATIVA
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	35.376.492,52	8.318.335.036,00	8.352.141.306,00	1.570.222,52	-33.806.270,00	-96%

Como se puede observar en el cuadro anterior, el efectivo y equivalentes al efectivo tuvieron una variación relativa del -96% en las cuentas corrientes de la CGN, con relación a los saldos registrados en el año 2017 para el inicio de la convergencia.

Las cuentas que componen el Efectivo y equivalentes al efectivo son 1.1.05.02 Caja Menor y 1.1.10.05 Depósitos en instituciones financieras.

Las Cajas menores constituidas por la entidad durante el 2018 fueron:

Gastos generales. Cuyos recursos se destinaron al cubrimiento de gastos imprevistos y necesarios para el desarrollo de las actividades administrativas y operativas que forman parte de la Secretaría General de la entidad. Conformada por recursos del proyecto de Inversión de Capacitación, para cubrir los gastos de viáticos de los servidores asignados a estos procesos.

Las Cajas menores se controlan desde la oficina de Contabilidad a través de arqueos mensuales, y conciliaciones para garantizar el adecuado manejo del efectivo y fiabilidad de la información mostrada en cada rubro, tal como lo indica el Manual de Políticas Contables.

La dinámica de reembolso a través de la legalización, generan movimientos en las cuentas por pagar, gastos y en algunas ocasiones en el activo.

El monto de efectivo y equivalentes al efectivo a 1 de enero de 2018 correspondían a \$35.376.492,52, le fueron asignados recursos por Dirección Nacional del Tesoro durante el mismo año la suma de \$8.318.335.036 de los cuales se utilizaron \$8.352.141.306 para el pago de las obligaciones adquiridas y reconocidas por la entidad.

DENOMINACIÓN	SALDO A 01-01-2018	MOVIMIENTO AGREDADO		SALDO 31-12-2018	VARIACIÓN	
		DEBITOS	CRÉDITOS		ABSOLUTA	RELATIVA
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	35.376.492,52	8.318.335.036,00	8.352.141.306,00	1.570.222,52	-33.806.270,00	-96%
CAJA	0,00	36.218.502,00	36.218.502,00	0,00	0,00	-
Cuenta creada para el manejo de los recursos de caja menor de gastos generales	0,00	12.000.000,00	12.000.000,00	0,00	0,00	-
Cuenta creada para el manejo de los recursos de caja menor de viáticos-inversión	0,00	24.218.502,00	24.218.502,00	0,00	0,00	-
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	35.376.492,52	8.282.116.534,00	8.315.922.804,00	1.570.222,52	-33.806.270,00	-96%
Cuenta creada para el manejo de los recursos de caja menor de gastos generales	0,00	12.000.000,00	12.000.000,00	0,00	0,00	-
Cuenta para manejo recursos de gastos de personal	541,74	5.199.345.558,00	5.199.345.558,00	541,74	0,00	0%
Cuenta para manejo recursos de gastos generales	35.375.950,78	3.033.900.456,00	3.067.706.726,00	1.569.680,78	-33.806.270,00	-96%
Cuenta para manejo recursos de inversión	0,00	36.870.520,00	36.870.520,00	0,00	0,00	0%

2.3.2 Cuentas por Cobrar

2.3.2.1 Incapacidades

DENOMINACIÓN	SALDO A 01-01-2018	MOVIMIENTO AGREDADO		SALDO 31-12-2018	VARIACIÓN	
		DEBITOS	CRÉDITOS		ABSOLUTA	RELATIVA
CUENTAS POR COBRAR	9.703.380,00	106.799.652	82.726.111	33.776.921	24.073.541,00	248%

La U.A.E Contaduría General de la Nación reconoce en la cuenta denominada Otras cuentas por cobrar, el valor del monto calculado de las Incapacidades médicas adeudadas a la Nación por parte de las EPS, gestionados por el GIT de Nómina y Prestaciones Sociales a nivel de causación y cobro, y por la oficina de Presupuesto y Pagaduría a nivel de imputación de Ingresos en el SIIF.

Durante el año 2018 se registra un reconocimiento de nuevas incapacidades por valor de \$106.799.652 según cálculo realizado por el GIT de Nomina y prestaciones y una disminución de \$82.726.111 correspondientes a las consignaciones realizadas por las EPS a la DTN y posteriormente reintegradas

por la CGN, valores que fueron reportados por el GIT de Nomina y prestaciones como área encargada de la gestión de cobro, quien de manera periódica informa a la oficina de contabilidad de la CGN.

2.3.3 Otros activos

SALDOS OTROS ACTIVOS 2018						
Denominación	Saldo 01/01/2018	Movimientos		Saldo 31/12/2018	Variación	
		Debito	Crédito		Absoluta	Relativa
Otros Activos	17.160.229.615	694.716.684	2.026.476.466	15.828.469.832,37	- 1.331.759.782,64	-8%
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	74.405.650	73.566.379	128.764.234	19.207.794,39	- 55.197.855,35	-74%
Recursos Entregados en Administración	206.895.554	406.532.805	157.007.626	456.420.733,09	249.525.179,50	121%
Activos Intangibles	18.003.923.963	214.617.499	6.303.200	18.212.238.262,90	208.314.299,47	1%
Amortización Acumulada de Activos Intangibles (Cr)	-1124995552	-	1.734.401.406	-2859396958	- 1.734.401.406,26	154%

2.3.3.1 Intangibles

La CGN reconoce sus activos intangibles, atendiendo los criterios definidos en el Marco Normativo para las Entidades de Gobierno, que al respecto define que corresponde a los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

En los activos intangibles de la entidad se identifican licencias de SOFT WARE adquiridas durante el periodo 2018, cuya vida útil está determinada en el objeto del contrato, o por el periodo establecido en el manual de políticas contable de la CGN.

La amortización de los activos intangibles de la CGN se adoptó el método lineal el cual se aplicará uniformemente en todos los periodos de vida útil del activo, según lo establecido en el Manual de Políticas Contables de la CGN.

Al finalizar el periodo contable 2018, el saldo de los intangibles de la entidad corresponden a \$18.212.238.262,9.

La variación del saldo durante el año 2018 se generó por situaciones como las que se destacan a continuación:

Por solicitud del GIT informático de la entidad se activaron nuevamente 80 licencias 70 OFFICE WIN32 SPANISH Y 10 PERPETUA UNICENTER SERVICE PLUS SERVICE DESK, por necesidad del servicio por valor de \$176.432.142.

Adquisición de dos licencias de software, una licencia Adobe Creative para diseño gráfico por valor de \$6.303.200 y una renovación de licencia correo app Google para el correo institucional, por valor de \$25.578.957,90, las cuales cumplen con la definición de intangibles.

2.3.4 Propiedades, planta y equipo

Las Propiedades, planta y equipo de la entidad representan los activos tangibles empleados para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos y que además se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable, cumpliendo de esta manera los criterios establecidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno

En la política contable de la entidad se establece que los bienes que cumplan con las condiciones definidas para las P.P. y E., cuyo costo de adquisición se inferior a tres salarios mínimos legales mensuales vigentes se reconocerán como gasto y serán controlados como bienes de consumo en el módulo de Inventarios del sistema SOA, administrado por el Almacén.

El método establecido en la CGN, para el cálculo de depreciación de los bienes de la entidad corresponde al de "línea recta" con las siguientes vidas útiles:

VIDA ÚTIL		
Cuenta	Años Vida Útil	Meses Vida Útil
Maquinaria y equipo	10	120
Muebles, enseres y equipo de oficina	10	120
Equipos de comunicación	10	120
Equipos de computación	5	60
Equipos de transporte	10	120

El reconocimiento, medición y revelación de los hechos, transacciones y operaciones que afectaron las P.P. y E. se realiza teniendo como base la documentación idónea aportada por la oficina de almacén, la cual, a su vez es generado desde el aplicativo S.O.A. y registrado en el módulo de gestión contable del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación.

Al finalizar el periodo contable 2018, los saldos de los activos fijos de la entidad son los siguientes:

SALDOS P.P. Y E. 2018						
Denominación	Saldo 01/01/2018	Movimientos		Saldo 31/12/2018	Variación	
		Debito	Crédito		Absoluta	Relativa
Propiedades, Planta y Equipo	2.540.471.833	462.288.135	614.846.569	2.387.913.400	- 152.558.434	-6%
Bienes Muebles En Bodega	17.569.041	250.741.977	42.428.141	225.882.877	208.313.836	1186%
Propiedades, Planta y Equipo No Explotados	45.711.014	45.627.187	70.285.814	21.052.386	- 24.658.628	-54%
Maquinaria Y Equipo	6.217.998	6.217.998	-	6.217.998	-	0%
Muebles, Enseres y Equipo De Oficina	356.048.677		9.665.666	346.383.011	- 9.665.666	-3%
Equipos de Comunicación y Computación	3.699.552.295	66.084.421	35.961.521	3.729.675.196	30.122.900	1%
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	116.443.200	-	-	116.443.200	-	0%
Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta y Equipo (Cr)	- 1.701.070.391	99.834.551	456.505.427	- 2.057.741.267	- 356.670.876	21%

La variación negativa de saldos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2018 fue de \$152.558.434, que representa una disminución del 6% que corresponden al movimiento que aprecia en el cuadro anterior, las cuales se originan principalmente en:

- En la cuenta Bienes Muebles en Bodega, se registra la compra de equipos de computación por valor de \$219.939.570.80, representados en 110 computadores, reflejando una variación de más del 100%.
- La cuenta de propiedades, planta y equipo no explotados, se observa una variación negativa del 54%, de la decisión de dar de baja del Inventarios de la entidad, los elementos que fueron objeto de evaluación del comité de activos fijos de la entidad del 5 de diciembre de 2018, entre los que se encuentran:

Equipos de computación por valor de: \$45.448.914,26

Equipo de transporte por valor de: \$20.568.100,02;

Estos elementos alcanzaban una depreciación acumulada del 87.73%, por lo tanto, el restante, 12, 27%, equivalente a \$8.098.252,29, afectaron el resultado por la baja en cuentas de activos no financieros.

2.3.5 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento, aplicando los criterios del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Entre el 1° de enero y 31 de diciembre de 2018 las obligaciones adquiridas por la entidad se encuentran:

- Proveedores de bienes y servicios necesarios para el desarrollo de la actividad de la entidad tanto a nivel operativo como a nivel misional, Servicios
- Honorarios, originadas en el desarrollo de las actividades de la CGN por concepto de servicios técnicos y honorarios profesionales,
- Deducciones causadas en los descuentos aplicados en las obligaciones presupuestales a los proveedores internos y externos de la entidad, y los valores pagadas en las declaraciones tributarias a la DIAN y a la Secretaria de Hacienda Distrital.

En el siguiente cuadro se muestra el movimiento acumulado de las cuentas por pagar, entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2018.

DENOMINACIÓN	SALDO A 01-01-2018	MOVIMIENTO AGREGADO		SALDO 31-12-2018	VARIACIÓN	
		DEBITOS	CRÉDITOS		ABSOLUTA	RELATIVA
CUENTAS POR PAGAR	1.042.737.803	17.752.389.688	17.422.482.382	712.830.497	- 329.907.306	-32%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	796.104.754	9.521.191.205	9.222.142.816	497.056.364	- 299.048.390	-38%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	-	-	6.596.350	6.596.350	6.596.350	0%
DESCUENTOS DE NOMINA	59.883.508	1.854.169.156	1.798.994.708	4.709.060	- 55.174.448	-92%
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	115.886.225	1.213.532.305	1.239.220.827	141.574.747	25.688.522	22%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	70.863.316	5.123.557.671	5.115.588.331	62.893.976	- 7.969.340	-11%

Al finalizar el periodo contable 2018, los saldos de cuentas por pagar de la entidad corresponden a \$712.830.497, que representan el 49.6 % del valor total del Pasivo el cual, en gran medida, corresponde a las obligaciones registradas en el SIF, a 31 de diciembre que quedan pendientes de pago para el siguiente año, el plazo de pago de estas depende de las cláusulas estipuladas en los contratos.

En el siguiente cuadro de conciliación muestra la relación entre lo presupuestal y contable a 31 de diciembre de 2018, sin que presente diferencias entre los saldos en mención.

CONCILIACION REZAGO PRESUPUESTAL - PASIVO CONTABLE A 31 DE DICIEMBRE DE 2018	
REZAGO PRESUPUESTAL	Cifras en pesos
CUENTAS POR PAGAR	Saldo a 31/12/18
Rubros presupuestales de funcionamiento	55.676.165
Gastos de personal	49.726.665
Gastos Generales	5.949.500
Rubros presupuestales de Inversión	224.516.428
Fortalecimiento de los sistemas de gestión de la Contaduría General de la Nación	35.488.291
Adaptación financiera y estadística a los nuevos marcos normativos	2.293.333
Capacitación, divulgación y asistencia técnica en el modelo colombiano de regulación contable pública	4.000.000
Fortalecimiento de los controles de la información contable pública reportada por las entidades reguladas por la CGN a nivel nacional	26.013.333
Fortalecimiento de los sistemas de información y consolidación contable nacional	127.948.139
Fortalecimiento del programa de gestión documental de la contaduría general de la nación	3.626.666
Sostenibilidad de la regulación contable pública en convergencia con estándares internacionales de información financiera	25.146.666
TOTAL CUENTAS POR PAGAR PRESUPUESTARIAS	280.192.593
RESERVA PRESUPUESTAL	
Adquisición de bienes y servicios	436.521.997
TOTAL RESERVA PRESUPUESTAL	436.521.997
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL	716.714.590
PASIVOS CONTABLES	
CUENTAS	Saldo a 31/12/18
Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales-Bienes y servicios	59.870.366
Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales-Proyectos de inversión	437.185.999
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	13.083.975
Otras Cuentas por Pagar	61.325.976
Remuneración por servicios técnicos	9.248.275
PASIVO CONTABLE SIN ANTICIPOS PENDIENTES	580.714.590
Anticipo pendiente por girar al ICETEX, que no genera registro contable.	136.000.000
TOTAL PASIVO CONTABLE MAS ANTICIPO PENDIENTE DE GIRO AL ICETEX	716.714.590
DIFERENCIA ENTRE REZAGO PRESUPUESTAL Y PASIVO CONTABLE	-

Esta conciliación muestra el valor del rezago presupuestal constituido por las cuentas por pagar más la reserva presupuestal a 31 de diciembre de 2018, así como el saldo de cada una de las cuentas del pasivo contable, registradas en el módulo de gestión contable del SIF, al momento de realizar las obligaciones presupuestales incluidas como cuentas por pagar y reserva presupuestal, se incluye, además, el valor de las deducciones por concepto de retenciones tributarias.

Se incluye en la conciliación, el saldo de la cuenta Remuneración por servicios técnicos por valor de \$9.248.275 que forma parte del pasivo correspondiente a beneficios a empleados.

Finalmente, se advierte que el anticipo pendiente por girar al ICETEX por valor de \$ 136.000.000 no genera registro contable por tratarse recursos que por su naturaleza no constituyen un pasivo, y que, por el contrario, cuando se giren a los beneficiarios, se reconocerán como un Activo.

La Contaduría general de la Nación presenta saldo de \$4.709.060 en la cuenta de descuentos de nómina correspondiente a los valores causados por seguridad social y libranzas en la nómina de vacaciones de la primera quincena del mes enero de 2019, adicional a esto las deducciones causadas a los contratistas por concepto de libranzas.

Los recursos a favor de terceros por \$ 6.596.350 se originaron en el reconocimiento contable correspondiente a la licencia de maternidad de una funcionaria de la CGN, de quien la EPS, realizó el pago total de la incapacidad, incluyendo dos meses del año 2019. Recursos a favor de la Nación, de los cuales se imputó presupuestalmente el ingreso correspondiente a la vigencia 2018, quedando pendiente los meses de enero y febrero de la vigencia 2019 y un valor consignado a la DTN no identificado por el GIT de Nomina y prestaciones como área encargada de la gestión de incapacidades de la entidad.

En retención en la fuente e impuesto de timbre, cuyo saldo a 31 de diciembre de 2018 es de \$141.574.747,00 corresponde a los valores causados durante el mes de diciembre por concepto de Retención en la fuente de renta, e IVA y a la retención en la fuente a título de ICA del bimestre de noviembre – diciembre correspondiente al sexto bimestre del año 2018, que se presentaran con pago en su fecha de vencimiento en el mes de enero de 2019.

2.3.6 Beneficios a empleados

Las retribuciones suministradas por la La U.A.E Contaduría General de la Nación, tiene origen en requerimientos legales en virtud de las cuales la entidad se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones clasificadas como Beneficios a empleados de corto plazo. Estos son reconocidos como un gasto y un pasivo en el momento de la causación y el pago.

La U.A.E Contaduría General de la Nación a 31 de diciembre de 2018 cuenta con una planta de 94 servidores, conformada por personal de cuya relación laboral se originan las obligaciones laborales representadas en salarios y prestaciones sociales así:

NIVEL	Total Empleos
Directivo	5
Asesor	25
Profesional	31
Técnico	9
Asistencial	24
TOTAL	94

La U.A.E Contaduría General de la Nación a la vez reconoce el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado, mensualmente en forma manual por el valor de la alícuota correspondiente, aplicado a los siguientes objetos de gasto incluidos en el informe presentado por el GIT de Nomina y Prestaciones Sociales.

DENOMINACIÓN	SALDO A 01-01-2018	MOVIMIENTO AGREGADO		SALDO 31-12-2018	VARIACIÓN	
		DEBITOS	CREDITOS		ABSOLUTA	RELATIVA
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	897.756.244,00	7.273.049.435,00	7.100.989.854,00	725.696.663,00	-172.059.581,00	-19%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	897.756.244,00	7.273.049.435,00	7.100.989.854,00	725.696.663,00	-172.059.581,00	-19%
Nómina por pagar	0,00	2.733.506.561,54	2.733.506.561,54	0,00	0,00	0%
Cesantías	41.325.609,00	587.237.481,00	545.911.872,00	0,00	-41.325.609,00	-100%
Vacaciones	312.265.128,62	328.173.893,62	336.563.689,00	320.654.924,00	8.389.795,38	3%
Prima de vacaciones	209.004.101,36	219.822.368,36	228.919.250,00	218.100.983,00	9.096.881,64	4%
Prima de servicios	96.690.300,16	216.646.803,16	214.125.335,00	94.068.832,00	-2.521.468,16	-3%
Prima de navidad	0,00	444.757.633,00	444.757.633,00	0,00	0,00	0%
Bonificaciones	84.390.810,86	211.853.739,86	211.086.578,00	83.623.649,00	-767.161,86	-1%
Bonificación especial de recreación	0,00	21.650.659,00	21.650.659,00	0,00	0,00	0%
Otras primas	0,00	578.464.837,46	578.464.837,46	0,00	0,00	0%
Aportes a riesgos laborales	1.906.100,00	29.594.300,00	27.688.200,00	0,00	-1.906.100,00	-100%
Remuneración por servicios técnicos	3.170.044,00	217.444.678,00	223.522.909,00	9.248.275,00	6.078.231,00	192%
Capacitación, bienestar social y estímulos	52.693.950,00	62.191.862,00	9.497.912,00	0,00	-52.693.950,00	-100%
Aportes a fondos pensionales - empleador	45.301.900,00	765.675.618,00	720.373.718,00	0,00	-45.301.900,00	-100%
Aportes a seguridad social en salud - empleador	31.979.000,00	546.603.200,00	514.624.200,00	0,00	-31.979.000,00	-100%
Aportes a cajas de compensación familiar	19.129.300,00	309.425.800,00	290.296.500,00	0,00	-19.129.300,00	-100%

En el cuadro anterior se observa una variación negativa de \$172.059.581, al pasar de \$897.756.244 a \$725.696.663 que tienen origen en los ajustes derivados de la conciliación de beneficios a empleados realizada por el área de contabilidad con el apoyo del GIT de Nomina y prestaciones, quedando en esta cuenta los valores causados en:

- ✓ Bonificación por servicios prestados
- ✓ Prima de servicio
- ✓ Prima de vacaciones
- ✓ Sueldo de vacaciones

Durante el año 2018, ingresaron en la entidad personal que meritocráticamente ganaron el concurso correspondiente a la convocatoria 428 de 2016, desarrollado con el fin de proveer definitivamente 34 cargos de carrera administrativa de los cuales 6 fueron declarados desiertos quedando 28 en firme.

A 31 de diciembre se posesionaron 24 servidores en periodo de prueba, de los cuales 17 de ellos son nuevos en la planta y 7 que ascendieron en la U.A.E Contaduría General de la Nación, con el consecuente retiro de 15 servidores que estaban nombrados en cargos de provisionalidad.

La U.A.E Contaduría General de la Nación paga sus obligaciones laborales con recursos del Presupuesto de la Nación, en su condición de unidad ejecutora del presupuesto, a su vez, cumple con las obligaciones en los pagos de seguridad social en entidades públicas y privadas tales como: Salud (Sura, Compensar, Coomeva, Nueva EPS, entre otras); Pensión (Colfondos, Porvenir, Protección y Colpensiones); 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 beneficios a empleados de la entidad son reconocidos por el valor de la obligación, 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.

2.3.7 Patrimonio

El Patrimonio de la Contaduría General de la Nación representa los recursos que están orientados a fomentar el desarrollo de la entidad y las variaciones patrimoniales originadas por la operación, los procesos de actualización y las decisiones de terceros a favor de la entidad

DENOMINACIÓN	SALDO A 01-01-2018	MOVIMIENTO AGREGADO		SALDO 31-12-2018	VARIACIÓN	
		DEBITOS	CRÉDITOS		ABSOLUTA	RELATIVA
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	17.805.287.274	169.999	178.404.587	16.813.203.216	992.084.059,00	6%
Capital fiscal	14.300.067.997	-	-	14.300.067.997	0,00	0%
Resultado del ejercicio de ejercicios anteriores	-	169.999	178.404.587	178.234.588	178.234.588,00	0%
Resultado del ejercicio	-	-	1.170.318.646	- 1.170.318.646	-1.170.318,646	0%
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	3.505.219.277	-	-	3.505.219.277	0,00	0%

Entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2018 el Patrimonio de la U.A.E Contaduría General de la Nación registra una disminución de \$992.084.059. que representa el 6% de variación del Patrimonio,

RESULTADO DEL EJERCICIO	
DENOMINACIÓN	SALDO 31-12-2018
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION	23.180.749.991
INGRESOS CON CONTRAPRESTACION	23.649.682
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	22.150.745.509
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	2.148.991.044
GASTOS NO OPERACIONALES	74.981.766
DESAHORRO DEL PERIODO	- 1.170.318.646

originada básicamente en el resultado deficitario del ejercicio por valor de \$1.170.318.646, que se explica en la naturaleza jurídica y condición de unidad ejecutora del

Presupuesto General de la Nación, lo cual indica que la principal fuente de financiación, son los Ingresos sin contraprestación conformados por las operaciones interinstitucionales.

Adicionalmente, es importante informar que, con la aplicación del nuevo marco normativo para entidades de gobierno, durante el año 2018 ya no se reconocen los gastos por depreciación en el Patrimonio, sino en el resultado, lo cual redundo en el déficit anotado anteriormente.

Algunos ajustes por relacionados con el ejercicio anterior afectaron directamente el Resultado de ejercicios anteriores de la CGN por valor de \$178.234.588 resultado de la depuración contable permanente y sostenible.

Y finalmente, se observa que los gastos de mayor peso en la entidad, son los de administración, en los que se incluyen los inherentes a salarios y prestaciones, honorarios por prestación de servicios y gastos generales derivados de la función de cometido estatal de la CGN.



2.3.8 Cuentas de orden

Por fuera del cuerpo del balance se incluyen las cuentas de orden deudoras y acreedora, en las que se controla los activos en proceso de baja administrativa, por valor \$ 4.609.051.124,49 y una sola demanda reconocida en cuentas de orden acreedoras por valor de \$ 99.811.489 y su evaluación de riesgo es calificado como medio-bajo, con probabilidad de perdida por debajo del 50% según informe del GIT de Jurídica