



ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE 2017



"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 2017, 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 2017 DE LA ENTIDAD, HOY 15 DE FEBRERO DE 2018



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 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 706 del 16 de diciembre de 2016 de la Contaduría General Nación.

CERTIFICAN

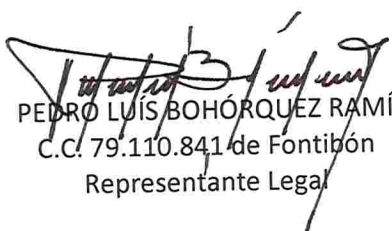
Que los saldos de la información Financiera, Económica, Social y Ambiental de la UAE - CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN con corte al 31 de diciembre de 2017, fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación y ésta se elaboró conforme 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 31 de diciembre de 2017, 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 2017.

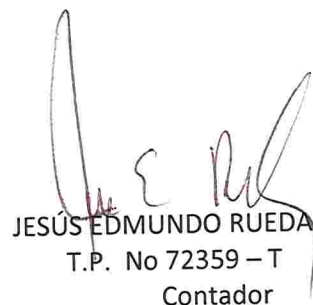
Que los activos representan un potencial de servicios y a la vez los pasivos representan hechos pasados que implican salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la Contaduría General de la Nación.

Que la información Financiera, Económica, Social y Ambiental de la UAE - CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, se validará y transmitirá, adjuntando Estados Financieros de la entidad a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública –CHIP el quince (15) de febrero de 2018.

Bogotá D.C quince (15) días del mes de febrero de 2018.



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
DEL 01 DE OCTUBRE DE 2017 - 31 DE DICIEMBRE 2017
(Cifras en pesos)

Código	ACTIVO		Código	PASIVO
	CORRIENTE	\$		CORRIENTE
				\$
				1.953.653.068
11	Efectivo		24	Cuentas por pagar
14	Deudores	N1	25	Obligaciones laborales
19	Otros Activos	N3	27	Pasivos estimados
			29	Otros Pasivos
	NO CORRIENTE	\$		PATRIMONIO
				\$
				14.286.908.976
16	Propiedades, planta y equipo	N2	32	Patrimonio Institucional
19	Otros Activos	N3		
	TOTAL ACTIVO	\$		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO \$
				16.240.562.044
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
83	Deudoras de control		91	Responsabilidades contingentes
89	Deudoras por contra (cr)		99	Acreedoras por contra (db)
				135.252.835
				(135.252.835)


PEDRO LUÍS 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
BALANCE GENERAL
DEL 01 DE OCTUBRE DE 2017 - 31 DE DICIEMBRE 2017
(Cifras en pesos)


Código	ACTIVO		Código	PASIVO	
	CORRIENTE \$	468.781.648		CORRIENTE \$	1.953.653.068
11	Efectivo	35.376.493	24	Cuentas por pagar	1.210.077.118
1105	Caja	-	2401	Adquisición bienes y servicios	796.104.757
1110	Depósitos en Instituciones Fras.	35.376.493	2425	Acreedores	298.086.137
			2436	Retención en la Fte. e Impto. de timbre	115.886.225
			2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	-
14	Deudores	216.598.934			
1424	Recursos Entregados en Admón.	206.895.554	25	Obligaciones laborales	743.575.950
1470	Otros Deudores	9.703.380	2505	Salarios y prestaciones sociales	743.575.950
19	Otros activos	216.806.222	27	Pasivos estimados	-
1905	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	74.405.650	2710	Provision para contingencia	-
1910	Cargos diferidos	142.400.572	2715	Provisión para prestaciones Sociales	-
1960	Bienes de arte y Cultura	-	2790	Provisiones Diversas	-
			29	Otros Pasivos	-
			2905	Recaudos a favor de terceros	-
	NO CORRIENTE \$	15.771.780.396		TOTAL PASIVO \$	1.953.653.068
16	Propiedades, planta y equipo	1.490.846.966			
1635	Bienes muebles en bodega	20.542.988		PATRIMONIO \$	14.286.908.976
1637	Maquinaria y equipo no explotados	74.721.084			
1655	Maquinaria y equipo	18.065.821			
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	970.191.053	32	Patrimonio Institucional	14.286.908.976
1670	Equipos de comunicación y computación	3.999.452.524	3208	Capital fiscal	(1.223.656.825)
1675	Equipo de transporte, tracción y elevac.	116.443.200	3225	Resultados de ejercicios anteriores	1.353.658.660
1685	Depreciación acumulada	(3.708.569.705)	3230	Resultado del Ejercicio	1.570.607.498
			3235	Superavit por Donación	-
19	Otros activos	14.280.933.430	3255	Patrimonio Institucional Incorporado	14.190.425.533
1960	Bienes de arte y Cultura	3.567.646	3270	Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones (DB)	(1.604.125.891)
1970	Intangibles	18.041.579.628			
1975	Amortización acumulada de intangibles	(3.764.213.844)			
	TOTAL ACTIVO \$	16.240.562.044		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO \$	16.240.562.044

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

		-			-
83	Deudoras de Control	4.719.466.252	91	Responsabilidades contingentes	135.252.835
89	Deudoras por contra (cr)	-4.719.466.252	99	Acreedoras por contra (db)	(135.252.835)


PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 REPRESENTANTE LEGAL


JAIME AGUILAR RODRÍGUEZ
 SECRETARIO GENERAL

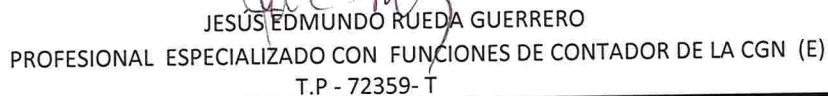

JESÚS EDMUNDO RUEDA GUERRERO
 PROFESIONAL ESPECIALIZADO CON FUNCIONES DE CONTADOR DE LA CGN (E)
 T.P - 72359- T

UAE - CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 01 DE OCTUBRE DE 2017 - 31 DE DICIEMBRE 2017
(Cifras en pesos)

ACTIVIDADES ORDINARIAS		
	INGRESOS	\$ 25.130.265.398
	INGRESOS OPERACIONALES	N7 25.130.265.398
41	Ingresos Fiscales	-
47	Operaciones Interinstitucionales	25.130.265.398
	GASTOS OPERACIONALES	N8 23.622.214.774
51	De administración	12.723.777.084
52	De Operación	10.884.355.789
53	Provisiones Depreciaciones y Amortizaciones	-
57	Operaciones Interinstitucionales	14.081.901
	EXCEDENTE (SUPERAVIT) OPERACIONAL	\$ 1.508.050.624
48	INGRESOS NO OPERACIONALES	
	Otros Ingresos	12.438.924
58	GASTOS NO OPERACIONALES	
	Otros Gastos	(50.117.951)
	EXCEDENTE (SUPERAVIT) NO OPERACIONAL	\$ 62.556.875
	EXCEDENTE (SUPERAVIT) DEL EJERCICIO	\$ 1.570.607.498


PEDRO LUÍS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
REPRESENTANTE LEGAL

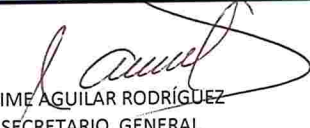

JAIME AGUILAR RODRÍGUEZ
SECRETARIO GENERAL

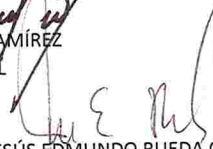

JESÚS EDMUNDO RUEDA GUERRERO
PROFESIONAL ESPECIALIZADO CON FUNCIONES DE CONTADOR DE LA CGN (E)
T.P - 72359- T

UAE - CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 01 DE OCTUBRE DE 2017 - 31 DE DICIEMBRE 2017
(Cifras en pesos)

	ACTIVIDADES ORDINARIAS		
	INGRESOS OPERACIONALES	\$	25.130.265.398
41	Ingresos fiscales		-
4110	No Tributarios		-
47	Operaciones Interinstitucionales		25.130.265.398
4705	Fondos Recibidos		25.095.293.461
4720	Operaciones de Enlace		-
4722	Operaciones sin Flujo de Efectivo		34.971.937
	GASTOS OPERACIONALES	\$	23.622.214.774
51	De administración		12.723.777.084
5101	Sueldos y salarios		7.761.443.846
5102	Contribuciones Imputadas		-
5103	Contribuciones efectivas		1.162.424.841
5104	Aportes sobre la nómina		249.922.150
5111	Generales		3.514.867.309
5120	Impuestos, contribuciones, tasas por pagar		35.118.937
52	De Operación		10.884.355.789
5202	Sueldos y Salarios		157.286.867
5211	Generales		10.727.068.922
57	Operaciones Interinstitucionales		14.081.901
5705	Fondos entregados		-
5720	Operaciones de Enlace		14.081.901
53	Provisiones Depreciaciones y Amortizaciones		-
5314	Provision para Contingencias		-
	EXCEDENTE (SUPERAVIT) OPERACIONAL	\$	1.508.050.624
48	OTROS INGRESOS		12.438.924
4805	Financieros		8.873.705
4808	Otros Ingresos Ordinarios		102.176
4810	Extraordinarios		118.708
4815	Ajustes de ejercicios anteriores		3.344.335
58	OTROS GASTOS		(50.117.951)
5801	Intereses		-
5802	Comisiones		25.308.354
5805	Financieros		-
5808	Otros Gastos Ordinarios		25.998.363
5815	Ajustes de ejercicios anteriores		(101.424.668)
	EXCEDENTE (SUPERAVIT) NO OPERACIONAL	\$	62.556.875
	EXCEDENTE (SUPERAVIT) DEL EJERCICIO	\$	1.570.607.498


PEDRO LUÍS 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

CONTADURIA GENERAL DE LA NACION
BALANCE GENERAL
DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 - 31 DE DICIEMBRE 2016
(Cifras en pesos)

Código	ACTIVO	2017	2016	Variación	2017	2016	Variación	2017	2016
	\$	16.240.562.044	3.500.752.354	12.739.809.690	100,0%	100,0%	-876.004.799	12,0%	80,8%
	\$	468.781.648	274.692.031	194.089.617	2,9%	7,8%	-876.004.799	12,0%	80,8%
11	Efectivo	35.376.493	4.580	35.371.913	0,2%	0,0%	-1.012.992.258	7,5%	63,5%
1105	Caja	35.376.493	4.580	35.371.913	0,2%	0,0%	-	0,0%	0,0%
1110	Depósitos en Instituciones Financieras.	216.598.934	23.631.649	192.967.284	1,3%	0,7%	-916.842.285	4,9%	48,9%
14	Deudores	-	-	-	0,0%	0,0%	306.623.267	1,8%	8,8%
1422	Anticipos o saldos a favor por Impuestos y contribuciones	-	-	-	0,0%	0,0%	203.499.067	0,7%	5,9%
1424	Recursos Entregados en Administración	206.895.554	20.755.409	186.140.144	1,3%	0,6%	(87.612.842)	0,7%	5,9%
1470	Otros Deudores	9.703.380	2.876.240	6.827.140	0,1%	0,1%	-	0,0%	0,0%
19	Otros activos	216.806.222	251.055.802	(34.249.581)	1,3%	7,2%	-	0,0%	0,0%
1905	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	74.405.650	66.244.857	8.160.793	0,5%	1,9%	-	0,0%	0,0%
1910	Cargos diferidos	142.400.572	181.243.299	(38.842.727)	0,9%	5,2%	-	0,0%	0,0%
1960	Bienes de arte y Cultura	3.567.646	3.567.646	-	0,0%	0,1%	-	0,0%	0,0%
	NO CORRIENTE	15.771.780.396	3.226.060.323	12.545.720.073	97,1%	92,2%	-	0,0%	0,0%
16	Propiedades, planta y equipo	1.490.846.966	1.921.735.034	(430.888.068)	9,2%	54,9%	-876.004.799	12,0%	80,8%
1635	Bienes muebles en bodega	20.542.988	485.147.283	(464.604.295)	0,1%	13,9%	-	0,0%	0,0%
1637	Maquinaria y equipo no explotados	74.721.084	62.186.916	12.534.168	0,5%	0,7%	-	0,0%	0,0%
1655	Maquinaria y equipo	18.065.821	23.477.143	(5.411.322)	0,1%	0,7%	-	0,0%	0,0%
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	970.191.053	817.630.522	152.560.531	6,0%	23,4%	-	0,0%	0,0%
1670	Equipos de comunicación y computación	3.999.452.524	3.564.000.644	435.451.880	24,6%	101,8%	-	0,0%	0,0%
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación	116.443.200	116.443.200	-	0,7%	3,3%	-	0,0%	0,0%
1685	Depreciación acumulada	(3.708.569.705)	(3.147.150.675)	-561.419.030	-22,8%	-89,9%	-	0,0%	0,0%
19	Otros activos	14.280.933.430	1.304.325.289	12.976.608.141	87,9%	37,3%	-	0,0%	0,0%
1905	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	-	-	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
1920	Bienes entregados a terceros	-	-	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
1960	Bienes de arte y Cultura	3.567.646	3.567.646	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
1970	Intangibles	18.041.579.628	4.232.651.838	13.808.927.791	111,1%	120,9%	-	0,0%	0,0%
1975	Amortización acumulada de intangibles	(3.764.213.844)	(2.928.326.548)	(835.887.296)	-23,2%	-83,6%	-	0,0%	0,0%
	TOTAL ACTIVO	16.240.562.044	3.500.752.354	12.739.809.690	100,0%	100,0%	-	100%	100%
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	4.719.466.252	4.484.043.977	235.422.274			42.522.564		
83	Deudoras de Control	(4.719.466.252)	(4.484.043.977)	(235.422.274)			(42.522.564)		
89	Deudoras por contra (Cr)	-	-	-			-		

Código	PASIVO	2017	2016	Variación	2017	2016	Variación	2017	2016
	\$	1.953.653.068	2.829.657.867	-876.004.799	12,0%	12,0%	-876.004.799	12,0%	80,8%
	\$	1.953.653.068	2.829.657.867	-876.004.799	12,0%	12,0%	-876.004.799	12,0%	80,8%
24	Cuentas por pagar	1.210.077.118	2.223.069.376	-1.012.992.258	7,5%	63,5%	-	0,0%	0,0%
2401	Adquisición bienes y servicios	796.104.757	1.712.947.042	-916.842.285	4,9%	48,9%	-	0,0%	0,0%
2425	Acreedores	298.086.137	306.623.267	(8.537.131)	1,8%	8,8%	-	0,0%	0,0%
2436	Retención en la Fte. e Impto. de timbre	115.886.225	203.499.067	(87.612.842)	0,7%	5,9%	-	0,0%	0,0%
2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	-	-	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
25	Obligaciones laborales	743.575.950	606.588.491	136.987.459	4,6%	17,3%	-	0,0%	0,0%
2505	Salarios y prestaciones sociales	743.575.950	606.588.491	136.987.459	4,6%	17,3%	-	0,0%	0,0%
27	Pasivos estimados	-	-	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
2710	Provisión para contingencia	-	-	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
2715	Provisión para prestaciones Sociales	-	-	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
2790	Provisiones Diversas	-	-	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
29	Otros Pasivos	-	-	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
2905	Recaudos a favor de terceros	-	-	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
	TOTAL PASIVO	1.953.653.068	2.829.657.867	-876.004.799	12,0%	12,0%	-876.004.799	12,0%	80,8%
	\$	14.286.908.976	671.094.487	13.615.814.488	88,0%	19,2%	-	0,0%	0,0%
32	Patrimonio Institucional	14.286.908.976	671.094.487	13.615.814.488	88,0%	19,2%	-	0,0%	0,0%
3208	Capital fiscal	(1.223.656.825)	138.727.197	(1.362.384.023)	-7,5%	4,0%	-	0,0%	0,0%
3225	Resultado de ejercicios anteriores	1.353.658.660	1.109.437.446	244.221.215	8,3%	31,7%	-	0,0%	0,0%
3230	Resultado del Ejercicio	1.570.607.498	244.221.215	1.326.386.284	9,7%	7,0%	-	0,0%	0,0%
3235	Superavit por donación	-	-	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
3255	Patrimonio Institucional Incorporado	14.190.425.533	541.092.652	13.649.332.881	87,4%	15,5%	-	0,0%	0,0%
3270	Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones (DB)	(1.604.125.891)	(1.362.384.023)	(241.741.868)	-9,9%	-38,9%	-	0,0%	0,0%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	16.240.562.044	3.500.752.354	12.739.809.690	100%	100%	-	100%	100%
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	135.252.835	92.730.271	42.522.564			42.522.564		
91	Responsabilidades contingentes y de control	(135.252.835)	(92.730.271)	(42.522.564)			(42.522.564)		
99	Acreedoras por contra (Db)	-	-	-			-		

JAIIME ACUÑAL RODRIGUEZ
Secretario General

JESUS EDUARDO RUEDA GUERRERO
Profesional Especializado con funciones de Contador de la CGN (E)

PEDRO LUIS BARRÓQUEZ RAMÍREZ
Representante legal

CONTADURIA GENERAL DE LA NACION
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 - 31 DE DICIEMBRE 2016
(Cifras en pesos)

ACTIVIDADES ORDINARIAS		2.017	2.016	Variación
INGRESOS OPERACIONALES \$		25.130.265.398	22.597.780.110	2.535.128.599
47	Operaciones Interinstitucionales	25.130.265.398	22.597.780.110	2.535.128.599
4705	Aportes y traspaso de fondos recibidos	25.095.293.461	22.560.164.862	2.535.128.599
4722	Operaciones de Sin Flujo de Efectivo	34.971.937	37.615.248	(2.643.311)
GASTOS OPERACIONALES \$		23.622.214.774	22.368.624.590	1.253.590.184
51	De administración	12.723.777.084	12.031.747.216	692.029.868
5101	Sueldos y salarios	7.761.443.846	7.277.298.017	484.145.829
5103	Contribuciones efectivas	1.162.424.841	1.036.090.620	126.334.221
5104	Aportes sobre la nómina	249.922.150	222.887.450	27.034.700
5111	Generales	3.514.867.309	3.457.671.881	57.195.428
5120	Impuestos, contribuciones, tasas por pagar	35.118.937	37.799.248	(2.680.311)
52	DE OPERACIÓN	10.884.355.789	10.321.040.299	563.315.490
5202	Sueldos y salarios	157.286.867	136.701.691	20.585.176
5211	Generales	10.727.068.922	10.184.338.608	542.730.314
53	Provisiones Depreciaciones y Amortizaciones	-	-	-
5314	Provision para Contingencias	-	-	-
57	Operaciones Interinstitucionales	14.081.901	15.837.075	(1.755.174)
5705	Fondos Entregados	-	6.478.428	(6.478.428)
5720	Operaciones de Enlace	14.081.901	9.358.647	4.723.254
EXCEDENTE OPERACIONAL \$		1.508.050.624	229.155.519	1.278.895.105
INGRESOS NO OPERACIONALES				
48	OTROS INGRESOS	12.438.924	18.405.104	(5.966.180)
4805	Financieros	8.873.705	9.042.345	(168.640)
4808	Otros Ingresos Ordinarios	102.176	8.091	94.085
4810	Extraordinarios	118.708	9.354.668	(9.235.960)
4815	Ajustes de ejercicios anteriores	3.344.335	-	3.344.335
GASTOS NO OPERACIONALES				
58	OTROS GASTOS	(50.117.951)	3.339.409	(53.457.359)
5802	Comisiones	25.308.354	925.000	24.383.354
5808	Otros Gastos Ordinarios	25.998.363	2.414.409	23.583.954
5815	Ajuste de ejercicios anteriores	(101.424.668)	-	(101.424.668)
EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL \$		62.556.875	15.065.695	47.491.179
EXCEDENTE (SUPERAVIT) DEL EJERCICIO		1.570.607.498	244.221.215	1.326.386.284

RODRIGO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
REPRESENTANTE LEGAL

JAIME AGUILAR RODRIGUEZ
SECRETARIO GENERAL

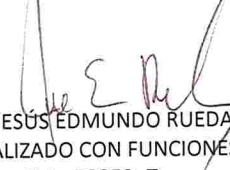
JESUS EDMUNDO RUEDA GUERRERO
PROFESIONAL ESPECIALIZADO CON FUNCIONES DE CONTADOR DE LA CGN (E)
T.P - 72359- T

UAE - CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 01 DE OCTUBRE DE 2017 - 31 DE DICIEMBRE 2017
 (Cifras en pesos)

				Valores
Saldo del Patrimonio a 31.12.2016				\$ <u>671.094.487</u>
Variaciones patrimoniales				\$ <u>13.615.814.488</u>
Saldo del Patrimonio a 31.12.2017				\$ <u>14.286.908.976</u>
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES				
	2017	2016	Valor Variaciones	
				13.615.814.488
DISMINUCIONES				
Capital Fiscal	\$ (1.223.656.825)	138.727.197	(1.362.384.023)	
INCREMENTOS				
Resultado del Ejercicio	\$ 1.570.607.498	244.221.215	1.326.386.284	
Resultado de ejercicios anteriores	\$ 1.353.658.660	1.109.437.446	244.221.215	
Superávit por Donación	\$ -	-	-	
Provisiones, Depreciaciones y amortizaciones	\$ (1.604.125.891)	(1.362.384.023)	(241.741.868)	
Patrimonio Institucional Incorporado	\$ 14.190.425.533	541.092.652	13.649.332.881	
PARTIDAS SIN VARIACION				
	-	-	-	
Total variaciones patrimoniales				\$ <u>13.615.814.488</u>


 PEDRO LUÍS 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 2017

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

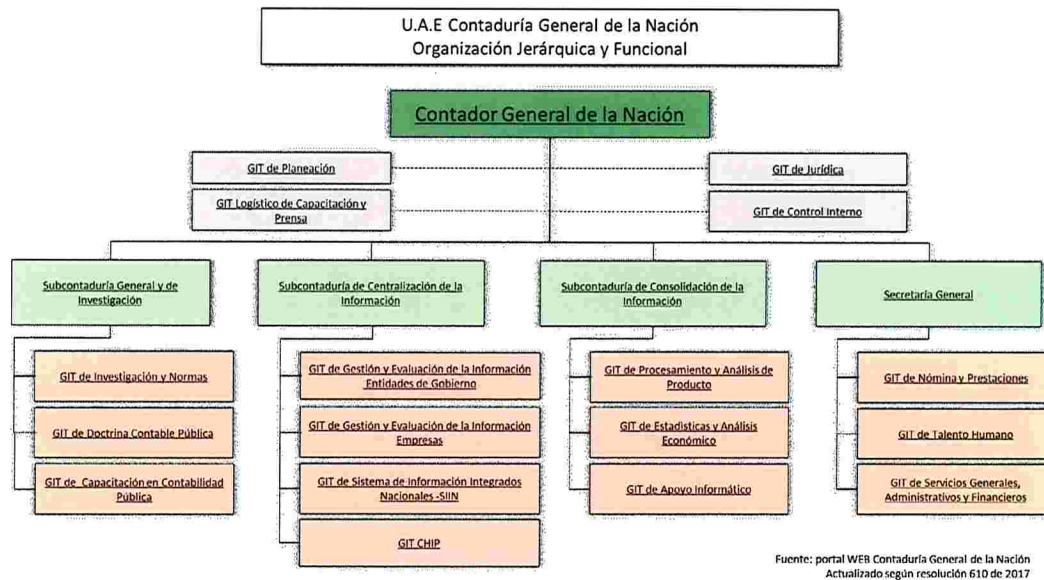
1. NATURALEZA JURÍDICA, ESTRUCTURA ORGANICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL.

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 Secretaría 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.*

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.

CONVERGENCIA A NUEVO MARCO NORMATIVO

En aplicación de los lineamientos definidos en marco normativo para entidades de gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación – CGN, mediante Resolución 533 de 2015, durante el año 2017, la entidad realizó las siguientes actividades:

- ✓ Diagnóstico: realizado con el propósito de determinar el impacto actividades requeridas en el proceso de implementación del nuevo marco normativo.
- ✓ Se elaboró un borrador del manual de políticas operativas de la CGN

- ✓ Se formula borrador del nuevo manual de políticas contables aplicables al proceso contable de la entidad,
- ✓ En cuanto al sistema de información SIIF, se reciben orientaciones relacionadas con las nuevas tablas contables parametrizadas por la CGN en el SIIF desde el año 2016.
- ✓ Se socializo el Diagnostico y propuesta de estructura del nuevo Manual de Políticas contables de la CGN.

Habiendo realizado la actividad anterior, se están redefiniendo las políticas contables y procedimientos operativos que formaran parte del Manual de Políticas Contables que se presentara para la aprobación de la alta dirección de la CGN.

PLAN DE CONTINGENCIA.

En la UAE Contaduría General de la Nación, el plan de contingencia definidos por el GIT de apoyo Informático consta de varias herramientas, algunas de ellas son:

- Macro en Excel que contiene 89 guías de contingencia
- Procedimientos
- Correos electrónicos de los involucrados en cada componente, eventualidad ante cualquier falla del sistema o aplicativo que se maneja en el GIT

Además de información como números de contacto de proveedores, números de contacto de administradores de aplicativos al interior de la Contaduría General de la Nación, la cual se encuentra totalmente actualizada. Se está en el proceso de calcular el tiempo de recuperación (RTO) y el punto de recuperación (RPO), para tener el plan de contingencia del GIT de apoyo Informático actualizado en su totalidad.

La información anterior se extrae directamente de la unidad de informática y se puede consultar en el siguiente link.

<https://drive.google.com/drive/folders/1dkiKYLhc0AYR1j1GIVQBwyWRhZuRYlxE?usp=sharing>

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.

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.

4. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE.

El pasado 24 de mayo de 2017, se recibió comunicación oficial del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, mediante el cual se aclara lo relativo a la propiedad patrimonial del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP, en cabeza de la U.A.E Contaduría General de la Nación.

En este sentido y dado que dicho sistema no se había reconocido como parte los activos de la entidad, la Contraloría General de la Republica definió un hallazgo de auditoria a los Estados Financieros de los años 2015 y 2016, consistente en la subestimación de activos por la no incorporación del sistema CHIP en los Estados Financieros de la entidad.

Por lo tanto, la entidad debió adelantar un proceso interno de investigación y documentación de los costos de desarrollo del sistema a efecto de contar con una medición fiable del software objeto de estudio.

Así las cosas, y contando con el estudio técnico relativo a los costos de desarrollo del sistema CHIP y con la sugerencia del comité de sostenibilidad contable se procede a incorporar el activo en los EEFF a 31 de diciembre de 2017, lo cual representa un cambio significativo en la información del periodo contable.

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 2017, 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, de conformidad con los lineamientos incluidos en la Resolución 010 del 16 de enero 2014.

El valor del fondo, inicialmente se estableció en la suma de treinta y cinco millones de pesos- \$35.000 (miles) y mediante convenios adicionales se ha incrementado periódicamente para hacer sostenible el proceso de formación del personal vinculado a la CGN. El último año se suscribieron dos convenios adicionales, el No 11 del 01 de junio de 2017 por trescientos millones de pesos (\$300.000.000,00) y al finalizar el año el No 12 por trescientos ochenta y dos millones cuatrocientos treinta y tres mil setecientos cincuenta y siete pesos (\$382.433 757,00).

3. SITUACIONES PARTICULARES

NOTA 1. DEUDORES

Los Deudores de la UAE-Contaduría General de la Nación están representados por los recursos entregados en Administración al ICETEX mediante convenio No 12965, adicionado con el convenio 011 y 12 de 2017, 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 pesos					
Concepto	31/12/2017	31/12/2016	Var abs	Participacion %	
				2017	2016
Deudores	216.598.934	23.631.649	192.967.284	1,3%	0,7%
Recursos Entregados en Administración	206.895.554	20.755.409	186.140.144	1,3%	0,6%
Otros Deudores	9.703.380	2.876.240	6.827.140	0,1%	0,1%
ACTIVO	\$ 16.240.562.044	3.500.752.354	12.739.809.690	100%	100%

El aumento de la cuenta de los recursos entregados en administración está originado en la adición 11 al convenio 12965 suscrito con el ICETEX, recursos adicionados para el desarrollo normal de la ejecución del convenio, así como los rendimientos financieros causados durante el periodo por valor de \$401.763.339,94.

Los egresos de este concepto por valor de \$215.623.195,55, en su gran mayoría corresponden a desembolsos realizados por el ICETEX a las instituciones educativas y en menor cuantía así los rendimientos financieros girados a la Dirección del Tesoro Nacional – DTN. Algunas de las instituciones educativas a las que se les giraron recursos fueron:

- ✓ Universidad Abierta y a Distancia

- ✓ Colegio Mayor de Nuestra Señora del Rosario
- ✓ Universidad Manuela Beltrán-UMB
- ✓ Universidad Minuto de Dios
- ✓ Instituto de Auditores Internos de Colombia
- ✓ Instituto Nacional de Contadores, ICONTEC
- ✓ F&C Consultores y
- ✓ Universidad de los Andes , entre otras.

También forman parte de los Deudores de la CGN, el concepto denominado Otros Deudores, en el cual se reconoce el valor del monto calculado por el GIT de Nomina y Prestaciones respecto de las incapacidades medicas de trabajadores de la entidad, las cuales a su vez deben ser consignadas por las EPS directamente en la DTN. Importante informar que, durante el año 2017 se registra un incremento de \$6.827.140.00 originados el reconocimiento de nuevas incapacidades por valor de \$ 51.951.157,00 según cálculo realizado por el GIT de Nomina y prestaciones y una disminución de \$ 45.124.017,00 correspondientes a las consignaciones realizadas por dichas entidades en la DTN.

La participación porcentual de los Deudores frente al total del activo a 31 de diciembre de 2017 fue del 1.3%, presentando un aumento de 0,6 puntos porcentuales con respecto a diciembre 31 de año 2016 debido al incremento de saldos descritos en los párrafos anteriores.

NOTA 2. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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 20 de enero de 2017.

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 Computacion	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 P.P. 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. y registrado en el módulo de gestión contable del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación.

Al finalizar el periodo contable 2017, los saldos de los activos fijos de la entidad son los siguientes:

Análisis Propiedad Planta y Equipo					
Cifras de pesos					
Concepto	31/12/2017	31/12/2016	Var abs	Participacion %	
				2017	2016
Propiedades, planta y equipo	1.490.846.966	1.921.735.034	(430.888.068)	9,2%	54,9%
Bienes muebles en bodega	20.542.988	485.147.283	(464.604.295)	0,1%	13,9%
Maquinaria y equipo no explotados	74.721.084	62.186.916	12.534.168	0,5%	1,8%
Maquinaria y equipo	18.065.821	23.477.143	(5.411.322)	0,1%	0,7%
Muebles, enseres y equipos de oficina	970.191.053	817.630.522	152.560.531	6,0%	23,4%
Equipos de comunicación y computación	3.999.452.524	3.564.000.644	435.451.880	24,6%	101,8%
Equipo de transporte, tracción y elevación	116.443.200	116.443.200	-	0,7%	3,3%
Depreciación acumulada	(3.708.569.705)	(3.147.150.675)	(561.419.030)	-22,8%	-89,9%
TOTAL ACTIVO	\$ 16.240.562.044	3.500.752.354	12.739.809.690	100%	100%

Durante el periodo contable de 2017, las PP y E registran una disminución en la participación porcentual con respecto al total del activo, pasando del 54.9% en el periodo 2016 al 9.2% en el periodo 2017, situación que tiene origen en el incremento del total de

los activos, al pasar de \$3.500.752.354,27 a \$16.240.562.043,98 debido a la incorporación del sistema CHIP en la cuenta de Intangibles del grupo de otros activos.

Adicionalmente al analizar la variación de las PP y E durante el periodo 2017, se observa que presentan una disminución de \$430.888.068, al pasar de \$1.921.735.034 a \$1.490.846.965 en el año 2017.

La variación de saldos durante el año 2017 se generó por situaciones como las que se destacan a continuación:

La categoría de PP y E con mayor incremento durante el año 2017, fue la de Equipos de comunicación y computación que tuvo una variación absoluta por valor de \$435.451.880. que representan un 12% de variación entre el año 2016 y el 2017, especialmente por la adquisición de equipos de computación por valor de \$415.712.344,21. representados en un gran porcentaje por equipo de almacenamiento SAM HITACHI; Componentes del Dispositivo de seguridad y baterías para USS ubicadas en el centro de cómputo de la entidad.

Le sigue la cuenta de Muebles, enseres y equipos de oficina, con un incremento de \$152.560.531,00 que representa una variación relativa del 19%, con ocasión de la puesta en servicio, del aire acondicionado y sus componentes que garantizar el buen funcionamiento de los equipos de que administra la Unidad de apoyo informático de la entidad.

En tercer lugar, se sitúan las Propiedades, planta y equipo no explotados que se incrementan en un 20% representados en \$12.534.168.00, debido al permanente movimiento de los equipos de comunicación y computación.

De otra parte, también se presentan disminuciones en Bienes Muebles en Bodega por valor de \$464.604.29500 con por efecto de la adquisición y salida a servicios de equipos de computación y de oficina.

También genera disminución de la PP y E, el incremento de la Depreciación acumulada del periodo por el reconocimiento normal de los activos fijos de la entidad, advirtiendo que durante el año 2017 se realizan egresos por baja de bienes, con efecto cero a nivel Patrimonial debido que estaban totalmente depreciados.

Algunas situaciones que se deben informar en respecto de los activos fijos de la entidad, son las siguientes:

- ✓ Mediante acta 001 del comité de activos fijos realizado el 31 de mayo de 2017, 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, registrados en el movimiento de almacén del mismo mes de mayo por valor de \$235.422.274.40.

No se presenta cambio alguno 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 con un valor en libros de \$19.687.500 a cargo del Señor Luis Guillermo Barato Colmenares y una NISSAN X-TRAIL cuyo costo histórico es de \$58.574.350 a cargo del Señor Claudio Ruiz Hernández.
- ✓ Se encuentra en almacén, el Automóvil Renault Megan gris 2008 Sedan placa OBI 439 (DIAN 2010) cuyo costo histórico es de \$12.683.662, el cual se encontraba a cargo del Señor Luis Guillermo Barato Colmenares.
- ✓ 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.

Todos los bienes de propiedad de la CGN se encuentran amparados bajo las pólizas que los protegen con cobertura hasta el 15 de marzo del 2018.

Existen bienes entregados en comodato al municipio de Medellín – Secretaria de hacienda; los cuales constan de tres servidores (equipos de cómputo); los tres (3) servidores (equipos de cómputo) son llevados como equipos de comunicación y computación de uso permanente sin contraprestación; la entrega de estos bienes en comodato se da en cumplimiento al contrato de comodato No. 4600041923 de 2012.

Código	Descripción	Costo Histórico	Depreciaciones	Vlr. Libros
6240010001	SERVIDOR IBM PARA RAKC MODELO 740 ALCALDIA MEDELLIN	126.558.041,50	126.558.041,50	0,00
6240010001	SERVIDOR IBM PARA RAKC MODELO 740 ALCALDIA MEDELLIN	126.558.041,50	126.558.041,50	0,00
6240010002	SERVIDOR IBM PARA RAKC MODELO 720 ALCADIA MEDELLIN	116.335.542,00	116.335.542,00	0,00

La depreciación total de estos bienes se sucede en el mes de julio de 2017.

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 futuros o un potencial de servicio y cumplan con las funciones de cometido estatal de la entidad, establecidos en la ley 298 de 1996.

Análisis Otros Activos					
Cifras en pesos					
Concepto	31/12/2017	31/12/2016	Var abs	Participación %	
				2017	2016
Otros activos (Corriente)	216.806.222	251.055.802	-34.249.581	1,3%	7,2%
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	74.405.650	66.244.857	8.160.793	0,5%	1,89%
Cargos diferidos	142.400.572	181.243.299	-38.842.727	0,9%	5,18%
Bienes de arte y Cultura		3.567.646	-3.567.646	0,0%	0,10%
Otros activos (No Corriente)	14.280.933.430	1.304.325.289	12.976.608.141	87,9%	37,3%
Bienes de arte y Cultura	3.567.646	-	3.567.646	0,0%	0,0%
Intangibles	18.041.579.628	4.232.651.838	13.808.927.791	111,1%	120,9%
Amortización acumulada de intangibles	(3.764.213.844)	(2.928.326.548)	-835.887.296	-23,2%	-83,6%
TOTAL ACTIVO	\$ 16.240.562.044	3.500.752.354	12.739.809.690	100%	100%

Durante el periodo contable de 2017, la cuenta de otros activos registra un aumento significativo en la participación porcentual con respecto al total del activo, pasando del 44.4 % a 31 de diciembre de 2016 al 89.3 % a 31 de diciembre 2017, situación que tiene origen en el incremento del total de los activos, al pasar de \$3.500.752.354,27 a \$16.240.562.043,98 debido a la incorporación del sistema CHIP en la cuenta de Intangibles.

La cuenta de Otros Activos en la porción corriente, presenta una disminución en la variación absoluta de \$34.249.581 dado que en a 31 de diciembre de 2016 tenía un saldo de \$251.055.802 y a 31 de diciembre 2017 paso a \$216.806.222, con una participación porcentual de 7.2 % al 1.3% respectivamente, debido a la disminución en la cuenta de cargos diferidos.

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.

La variación de saldos durante el año 2017 se generó en gran medida por la salida de los bienes de consumo por dependencia de la entidad registradas en \$45.975.905,29 tales como: Papelería útiles de escritorio, repuestos y accesorios, impresos y publicaciones, entre otros bienes de consumo; situación que origina la variación en la cuenta de otros activos en la porción corriente de \$34.249.581. entre los saldos de 2016 con respecto de 2017.

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 01 de diciembre de 2016 a 28 de octubre de 2017, y cobertura del 29 de octubre al 15 de marzo de 2018, 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 Otros Activos en la porción no corriente, presenta una variación absoluta de \$ 12.976.608.141 dado que a 31 de diciembre de 2016 tenía un saldo \$1.304.325.289 y a 31 de diciembre de 2017 paso a \$ 14.280.933.430, con una participación porcentual de 87.9% frente al total del activo 2017, este incrementó se originó por:

Como hecho relevante se informa sobre la incorporación del sistema CHIP en la cuenta de intangibles atendiendo lo dispuesto en el Marco conceptual del RCP, en lo relativo al principio denominado “hechos posteriores al cierre”, pues se trata de una situación conocida durante el año 2017, pero su proceso de medición culminó el pasado 9 de febrero de 2017.

Algunas actividades y situaciones que al respecto debemos destacar son las siguientes:

1. Desde el año 2016, la Contaduría General de la Nación inicia el proceso de Investigación tendiente a determinar la propiedad patrimonial del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP.
2. Se adelantaron consultas ante la Subcontaduría General y de Investigación sobre la procedencia de adelantar un avalúo interno del sistema CHIP, en caso de que fuere de propiedad de la CGN.
3. En el mismo año 2016, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, responde oficialmente que en efecto el Software CHIP, es de propiedad Patrimonial de la CGN, haciendo un recuento histórico de los documentos y comunicaciones que dan cuenta de tal afirmación.
4. De igual forma la Contaduría General de la Nación manifiesta que para efectos de realizar la incorporación del sistema, la entidad tomara la decisión de adoptar la metodología para realizar el avalúo técnico requerido.
5. Durante el año 2017, se adelantó el proceso de medición técnica del sistema, dejando constancia de las actuaciones tales como la siguiente:

En el acta N° 013 del comité operativo y de seguridad del sistema chip se encuentra la información relacionada con respecto al reconocimiento del sistema CHIP.

Documento de respuesta a solicitud de información sobre la propiedad del sistema Consolidador de Hacienda e información pública – CHIP, según oficio 20175000026191 del 8 de mayo de 2017 solicitado por la Contaduría al MHCP por parte del Secretario General – Jaime Aguilar, donde explican los siguientes puntos

Concluyendo que la Contaduría es la propietaria del Sistema CHIP y que se evidencia según los documentos referenciados la transferencia oficial de los derechos patrimoniales del software.

- a. Línea de tiempo histórico del ciclo de desarrollo del sistema



Se evidencia que el sistema durante los años 1999 a 2006 estaba a cargo del proyecto FOSIT tanto en el diseño, desarrollo e implementación, continuando hasta el año 2007 y durante un periodo de seis meses, se realizó un empalme paralelo entre FOSIT y la empresa UBIQUANDO contratada directamente por la Contaduría, en proceso licitatorio para empoderarse del CHIP e iniciar el soporte y mantenimiento del mismo hasta el año 2010.

En adelante la entidad realizó contratos con desarrolladores para asumir hasta la actualidad, el soporte y mantenimiento, directamente desde el GIT de Apoyo Informático de la Entidad.

b. Mediciones al software

- De acuerdo a las investigaciones de evaluación de software en el mercado, se concluyó que los métodos de estimación de software contemplan diferentes variables para su medición, tales como:
 - La complejidad del código.
 - El tiempo que se invirtió en el análisis y el diseño.
 - El número de desarrolladores que intervinieron en el desarrollo.
 - El esfuerzo del grupo de trabajo.
 - El tiempo estimado del levantamiento de los requerimientos.
 - El tiempo dedicado a las pruebas y a los ajustes.
 - El tiempo de las iteraciones o la periodicidad.

Las cuales son aplicables para el análisis de la valoración del CHIP, ya que revisada la línea de tiempo desde el año 1.999 hasta la fecha, encontramos que cada una se encuentra presente en las fases del desarrollo histórico y presente del Sistema.

De igual manera se realizó un análisis con la herramienta SONAR para soportar la investigación y tener parámetros que permitieran evidenciar la situación real del sistema.

Descripción	Número	Porcentaje
Líneas de código	306.754	
Clases	2.216	
Líneas de código comentadas	103.119	25,20%
Líneas de código duplicadas	62.012	11,10%
Complejidad métodos	3,2	
Complejidad clases	24,1	
Complejidad archivos	28,1	
Cumple con las reglas:		
Eficiencia	98,10%	
Mantenibilidad	88,50%	
Portabilidad	96,40%	
Confiabilidad	90,10%	
Usabilidad	90,80%	

Cuadro de métricas del sistema CHIP

Adicionalmente en el cuadro se observa el cumplimiento de las reglas en cuanto a Eficiencia, mantenibilidad, portabilidad, confiabilidad y usabilidad, lo que permite confirmar que el sistema se encuentra funcional prestando su servicio de acuerdo al objetivo de diseño, así como el uso que presta a las 3800 entidades públicas y usuarios estratégicos evidenciándose con el reporte periódico de las entidades y el mantenimiento y parametrización de las 63 categorías por parte de los usuarios estratégicos.

El Ingeniero Informa que para determinar un valor aproximado del sistema CHIP, se han basado en el análisis de las variables de medición mencionadas y en el conocimiento del negocio y del sistema que soporta la misión de la CGN y apoya los procesos de las entidades estratégicas que usan el Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública CHIP.

Se ha realizado un proceso de investigación de costos históricos asociados al desarrollo de software, el primero basado en el contrato suscrito entre la firma UNISYS y el PNUD, en el cual se realizaron procesos de diseño de SW, especificación técnica, definición arquitectura y desarrollo, seguido los procesos de FOSIT, UBIQUANDO y la apropiación del sistema por parte de la CGN, desde 2001 hasta el año 2017, lo cual proporciona un valor estimado de \$13.649.332.881, como se observa a continuación:

ACTIVIDADES	DESCRIPCION	VALOR	AÑOS	
Unisys 2001 (US\$755000) TRM promedio Julio 2004 \$2651	Contrato firma Unisys (Diseño SW, especificación técnica, definición arquitectura, desarrollo	2.001.505.000	2001-2004	
Valor recibido por el FOSIT (US\$408.314) TRM Agosto 31 2004 \$2.551,43	Fosit asume el desarrollo e implantación del Software por incumplimiento de Unisys	1.041.784.589	Agosto de 2004	
Contrato 100/2006 Ubiquando 11 meses y 17 días	Objeto: prestación de servicios especializados de soporte técnico y sostenibilidad del sistema consolidador de hacienda y de la información financiera publica-chip	1.150.416.367	2006-2007	
Contrato 144/2007 Ubiquando 24 meses	Objeto: Prestación de servicios de soporte técnico y sostenibilidad del sistema Consolidador de Hacienda y de la información financiera pública CHIP	3.394.797.450	2007-2009	
Contrato Ubiquando adición	Objeto: Prestación de servicios de soporte técnico y sostenibilidad del sistema Consolidador de Hacienda y de la información financiera pública CHIP	1.143.868.923	2010	
Personal contratista de soporte CHIP y mesa de servicio	Personal contratista de soporte CHIP y mesa de servicio		2010	
Personal contratista de soporte CHIP y mesa de servicio	Desarrolladores, arquitecto, DBA, aseguramiento de calidad, funcionales, mesa de servicio	571.726.667	2011	
valores de contratos de persona natural que han dado soporte y mantenimiento al sistema CHIP	Actualización de Software	2012 507.299.515	3.807.219.085	2012-2017
	Servicios de soporte y desarrollo del Sistema	2013 529.176.674		
	Definir la metodología y ciclo de vida del Sistema	2014 600.000.000		
	Definir la metodología y ciclo de vida del Sistema	2015 379.987.001		
	Realizar pruebas de aceptación del sistema de información	2016 107.271.666		
	Implementar las mejoras en el sistema de información y consolidación Contable	2016 772.237.564		
	Realizar pruebas de aceptación del sistema de info	2017 105.066.666		
Implementar las mejoras en el sistema de información y consolidación Contable	2017 806.179.999			
TOTAL		13.649.332.881		

Se resalta también la mejora que ha proporcionado el sistema CHIP tanto a la entidad como a los usuarios estratégicos y a las entidades reportantes en lo que respecta a la eficiencia en la procura de alcanzar, óptimos resultados en los procesos misionales de la CGN gestión y agilidad en el reporte de información, todo esto a lo largo de los últimos diez años de vida del sistema, apuntando también a la eficiencia administrativa siendo un elemento invaluable para el estado colombiano.

Por lo tanto, teniendo en cuenta que el sistema lleva desde su puesta en producción 10 años de vida útil, se estima de acuerdo a los análisis técnicos presentados y por la evolución tecnológica que obligaría a desarrollar un nuevo sistema o al menos una versión más avanzada del CHIP, que la vida útil total del sistema se estima en 20 años.

Adicional a lo expuesto anteriormente la cuenta de intangibles se afectó en el reconocimiento de las siguientes licencias adquiridas:

- licencia (10) ca service desk management packade (2017) renovada en agosto 2017
- licencias (3) adobe creative cloud for teams (2017) renovación en agosto 2017

- licencia (7) windows server estándar Core 2016 renovación en agosto 2017
- licencia (21) windows server cal 2016 renovación en agosto 2017
- licencia (320) eset endpoint security antivirus x 2 años (2017) renovada en octubre 2017
- licencia (300) de correo google apps contaduría gov.co x un año (2017) renovada en noviembre de 2017

En la cuenta de intangibles se encuentran registradas las diferentes licencias que fueron adquiridas durante el periodo 2016 y 2017, 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.

Que según acta N°001 de activos fijos de mayo 2017 se da de baja por obsolescencia en el ciclo de vida 320 licencias correo google apps contaduría gov.co por valor de \$37.999.266.67 afectando la cuenta de intangibles y la amortización de las mismas.

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 2017.

NOTA 4. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar, son las obligaciones contraídas por la CGN, para la adquisición de bienes y servicios, aportes del empleador, descuentos de nómina (seguridad social, libranzas, fondo de empleados, medicina propagada entre otros), así como las retenciones practicadas a contratistas y proveedores, pagadas en las declaraciones tributarias a la DIAN y a Secretaria de Hacienda Distrital.

Análisis cuentas por pagar					
Cifras en pesos					
Concepto	31/12/2017	31/12/2016	Var abs	Participación %	
				2017	2016
Cuentas por pagar	1.210.077.118	2.223.069.376	-1.012.992.258	7,5%	63,5%
Adquisición bienes y servicios	796.104.757	1.712.947.042	-916.842.285	4,9%	48,9%
Acreedores	298.086.137	306.623.267	(8.537.131)	1,8%	8,8%
Retención en la Fte. e Imppto. de timbre	115.886.225	203.499.067	(87.612.842)	0,7%	5,8%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 16.240.562.044	3.500.752.354	12.739.809.690	100%	100%

El saldo revelado en las cuentas por pagar en gran medida corresponde a las obligaciones registradas en el SIIF, a 31 de diciembre de 2017 y forman parte de las cuentas por pagar presupuestales.

Durante el año 2017, las cuentas presentan una disminución porcentual del 46% entre el año 2016 y el 2017, representados en \$1.012.992.258,00, situación generada por la gestión realizada frente a la consecución de recursos para el pago a los proveedores de la entidad.

Durante el año 2017 de causaron Cuentas por Pagar por valor de \$22.892.791.502,86, se canceló el 100% del rezago vigencia 2016 y el 95% del valor causado durante el periodo de reporte, alcanzando un monto total de pagos de \$23.905.783.760,54, lo cual, además, justifica la disminución de las cuentas por pagar.

A 31 de diciembre de 2017, las subcuentas que integran la cuenta 2401-Adquisición de bienes y servicios representan el 7% del valor total de las cuentas que forman parte del Pasivo más el Patrimonio, frente al 63.5% que representaban a 31 de diciembre de 2016, debido a la disminución de las cuentas por pagar.

Al finalizar el año 2017, se presenta un saldo de \$298.086.136,64 en la cuenta de acreedores, representados en saldos conformados en su gran mayoría por aportes patronales a fondos de pensiones, seguridad social en salud honorarios

En retención en la fuente e impuesto de timbre, cuyo saldo a 31 de diciembre de 2017 es de \$115.886.225,00 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 2017, que se presentaran con pago en su fecha de vencimiento en el mes de diciembre de 2018.

NOTA 5. 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 pesos					
Concepto	31/12/2017	31/12/2016	Var abs	Participacion %	
				2017	2016
Obligaciones laborales	743.575.950	606.588.491	136.987.459	4,6%	17,3%
Salarios y prestaciones sociales	743.575.950	606.588.491	136.987.459	4,6%	17,3%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 16.240.562.044	3.500.752.354	12.739.809.690	100%	100%

La U.A.E Contaduría General de la Nación cuenta con una planta de personal conformada por grupos ocupacionales y cargos respectivos así: nivel directivo 5, nivel asesor 25, nivel profesional 31, nivel Técnico 9 y nivel asistencial 24, de cuya relación 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 General de la Nación, administrados por Dirección del Tesoro Nacional- DTN, a su vez, cumple con sus obligaciones patronales en los pagos de seguridad social en entidades públicas y privadas tales como: Salud (Sura, Compensar, Coomeva, Nueva EPS, FAMISANAR entre otras); Pensión (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.

Se observa un aumento en la variación absoluta de \$136.987.459, generados por esta cuenta al pasar de \$ 606.588.491 a \$ 743.575.950 como consecuencia de la conciliación elaborada por el área de contabilidad con el apoyo del GIT de Nomina y prestaciones, quedando en esta cuenta los valores causados de la prima de servicios de año 2017, la nómina de vacaciones de la primera quincena de enero.

NOTA 6. PATRIMONIO

El Patrimonio de la Contaduría General de la Nación representa los recursos públicos 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 Contaduría General de la Nación.

Está conformado en un 87.4% por el patrimonio institucional incorporado que tenía una participación porcentual del 15.5% en el año 2016 frente al total del Patrimonio más el Pasivo, debido a la incorporación del sistema CHIP en la Contabilidad de la CGN como se explicó en la nota 3 Otros activos - correspondiente a Intangibles.

Análisis cuentas del Patrimonio					
Cifras en pesos					
Concepto	31/12/2017	31/12/2016	Var abs	Participacion %	
				2017	2016
Patrimonio institucional	14.286.908.976	671.094.487	13.615.814.488	88,0%	19,2%
Capital fiscal	(1.223.656.825)	138.727.197	-1.362.384.023	-7,5%	4,0%
Resultado de ejercicios anteriores	1.353.658.660	1.109.437.446	244.221.215	8,3%	31,7%
Resultado del Ejercicio	1.570.607.498	244.221.215	1.326.386.284	9,7%	7,0%
Patrimonio Institucional Incorporado	14.190.425.533	541.092.652	13.649.332.881	87,4%	15,5%
Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones (DB)	(1.604.125.891)	(1.362.384.023)	-241.741.868	-9,9%	-38,9%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 16.240.562.044	3.500.752.354	12.739.809.690	100%	100%

A 31 de diciembre de 2017, el incremento significativo con respecto al 31 de diciembre de 2016, debido especialmente al incremento del Patrimonio Institucional Incorporado.

La cuenta de provisiones, depreciaciones y amortizaciones, representa el valor de las estimaciones de carácter económico en que incurre la Contaduría General de la Nación, derivados del valor relativo al desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o extinción.

NOTA 7. INGRESOS

La U.A.E Contaduría General de la Nación, es una Unidad ejecutora del 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 la cuenta de operaciones interinstitucionales, las cuales tienen el mayor porcentaje de participación en relación al total de los ingresos recibidos:

Análisis de ingresos.					
Cifras en pesos					
Concepto	31/12/2017	31/12/2016	Var abs	Participación %	
				2017	2016
Aportes y traspaso de fondos recibidos	25.095.293.461	22.560.164.862	2.535.128.599	99,81%	99,75%
Operaciones de Sin Flujo de Efectivo	34.971.937	37.615.248	(2.643.311)	0,14%	0,17%
Otros ingresos-Financieros	8.873.705	9.042.345	(168.640)	0,04%	0,04%
Otros ingresos-Otros Ingresos Ordinarios	102.176	8.091	94.085	0,00%	0,00%
Otros ingresos-Extraordinarios	118.708	9.354.668	(9.235.960)	0,00%	0,04%
Otros ingresos-Ajustes de ejercicios anteriores	3.344.335	-	3.344.335	0,01%	0,00%
TOTAL INGRESOS	\$ 25.142.704.322	22.616.185.214	2.529.162.419	100,00%	100,00%

El cuadro anterior muestra las variaciones de las cuentas que revelan el saldo acumulado a 31 de diciembre de 2017, de las operaciones interinstitucionales recibidas de la Dirección del Tesoro Nacional, presentando un mayor valor recibido de \$2.535.128.599 respecto del mismo concepto en el año 2016. Igualmente forman parte de las operaciones Interinstitucionales los recursos asignados para el pago de la cuota de auditaje y fiscalización girada directamente a la Contraloría General de la República por lo que figura como una operación sin flujo de fondos.

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.

NOTA 8. GASTOS

Análisis de gastos.					
Cifras en pesos					
Concepto	31/12/2017	31/12/2016	Var abs	Participación %	
				2017	2016
Gastos de administración-Sueldos y salarios	7.761.443.846	7.277.298.017	484.145.829	32,93%	32,54%
Gastos de administración-Contribuciones efectivas	1.162.424.841	1.036.090.620	126.334.221	4,93%	4,63%
Gastos de administración-Aportes sobre la nómina	249.922.150	222.887.450	27.034.700	1,06%	1,00%
Gastos de administración-Generales	3.514.867.309	3.457.671.881	57.195.428	14,91%	15,46%
Gastos de administración-Impuestos, contribuciones, tasas por pagar	35.118.937	37.799.248	(2.680.311)	0,15%	0,17%
Gastos de operación-Sueldos y salarios	157.286.867	136.701.691	20.585.176	0,67%	0,61%
Gastos de operación-Generales	10.727.068.922	10.184.338.608	542.730.314	45,51%	45,54%
Operaciones de Enlace	14.081.901	9.358.647	4.723.254	0,06%	0,04%
Otros gastos-Comisiones	25.308.354	925.000	24.383.354	0,11%	0,00%
Otros gastos-Otros Gastos Ordinarios	25.998.363	2.414.409	23.583.954	0,11%	0,01%
Otros gastos-Ajustes de ejercicios anteriores	(101.424.668)	-	(101.424.668)	-0,43%	0,00%
TOTAL GASTOS	\$ 23.572.096.824	22.365.485.571	1.206.611.252	100,00%	100,00%

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.

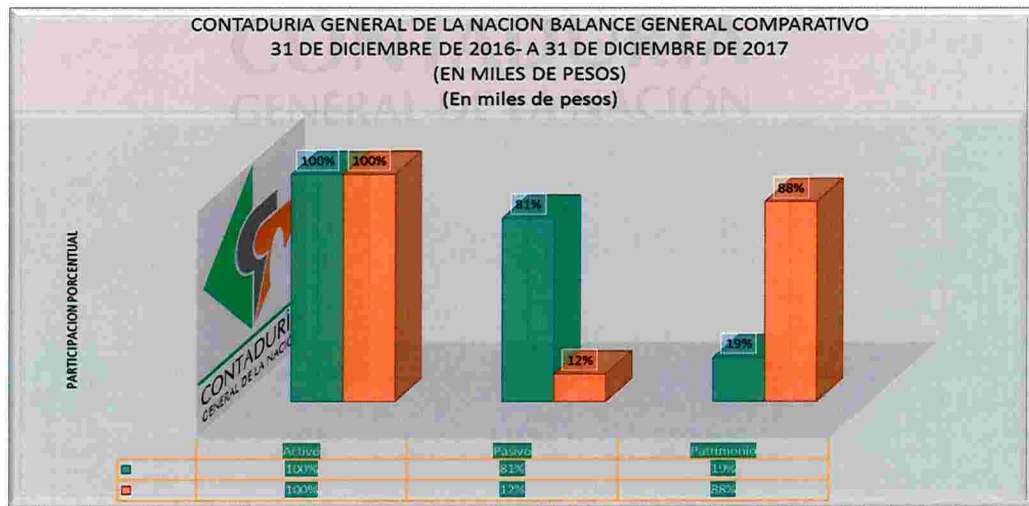
Se observa que los gastos de la CGN disminuyeron de manera moderada debido a la baja asignación de recursos presupuestales destinados a la administración y operación de la entidad conservando casi la misma participación de cada uno de los rubros del gasto sobre la totalidad de las erogaciones. Se mantiene la participación mayoritaria, en los gastos de administración seguidos de los de operación.

NOTA 9. CUENTAS DE ORDEN

La Contaduría General de la Nación presenta procesos de demanda registrados en cuentas de orden, de conformidad a lo establecido en el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los procesos judiciales (...) del régimen de contabilidad pública, las cuales son actualizadas de acuerdo con la evolución del proceso y la evaluación de la certeza de fallo; el GIT de jurídica informa mediante oficio al área de contabilidad que el valor de los procesos instaurados en demandas están por \$135.252.835 y su evaluación de riesgo es calificado como medio-bajo por lo tanto, la entidad no registra saldo en la cuenta de provisión del Pasivo.

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 2017 –31 de diciembre de 2016.