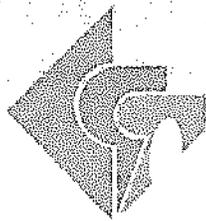


ESTADOS FINANCIEROS A 30 DE JUNIO 2017



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

"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



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, TÍTULO II, PARTE I DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA, PROCEDE A PUBLICAR EN LUGAR VISIBLE POR TREINTA (30) DIAS Y EN LA PÁGINA WEB, EL BALANCE GENERAL A 30 DE JUNIO DE 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 ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2017 DE LA ENTIDAD, HOY 22 DE AGOSTO DE 2017



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

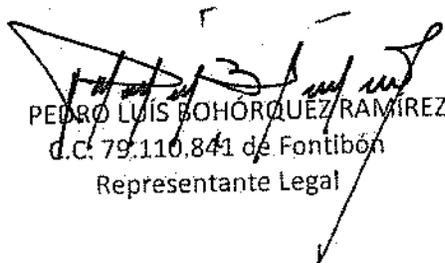
Que los saldos de la información Financiera, Económica, Social y Ambiental de la UAE - CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN con corte al 30 de Junio de 2017, fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación y ésta se elaboró conforme a la 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 al 30 de Junio 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 30 de Junio de 2017.

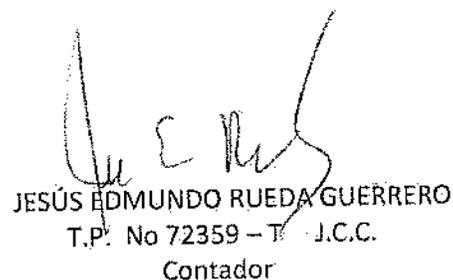
Que los activos representan un potencial de servicios y a la vez los pasivos representan hechos pasados que implican salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la Contaduría General de la Nación.

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 treinta y un día (31) de julio de 2017.

Bogotá D.C veintidos (22) días del mes de agosto de 2017.



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 ABRIL DE 2017 - 30 DE JUNIO 2017
(Cifras en pesos)

Código	ACTIVO		Código	PASIVO	
	CORRIENTE	\$ 538.836.240		CORRIENTE	\$ 1.797.300.945
11	Efectivo	35.772.211	24	Cuentas por pagar	873.900.635
14	Deudores	294.081.392	25	Obligaciones laborales	476.919.324
19	Otros Activos	208.982.638	27	Pasivos estimados	446.480.986
			29	Otros Pasivos	
	NO CORRIENTE	\$ 2.198.499.165		PATRIMONIO	\$ 940.034.460
16	Propiedades, planta y equipo	1.398.108.232	32	Patrimonio Institucional	940.034.460
19	Otros Activos	800.390.933			
	TOTAL ACTIVO	\$ 2.737.335.405		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 2.737.335.405
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	
83	Deudoras de control	4.719.466.252	91	Responsabilidades contingentes	134.938.913
89	Deudoras por contra (cr)	(4.719.466.252)	99	Acreedoras por contra (db)	(134.938.913)


 PEDRO LUIS BÓHORQUEZ RAMÍREZ
 REPRESENTANTE LEGAL


 JAIME AGUILAR RODRÍGUEZ
 SECRETARIO GENERAL

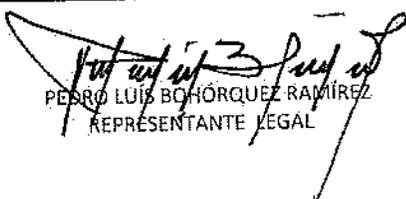

 JESÚS EDMUNDO RUEDA GUERRERO
 PROFESIONAL ESPECIALIZADO CON FUNCIONES DE CONTADOR DE LA CGN (E)
 T.P - 72359- T

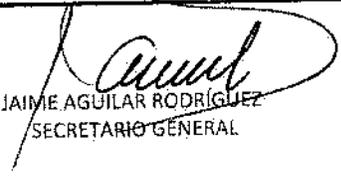
UAE - CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
BALANCE GENERAL
DEL 01 DE ABRIL DE 2017 - 30 DE JUNIO 2017
(Cifras en pesos)

Código	ACTIVO		Código	PASIVO	
	CORRIENTE \$	538.836.240		CORRIENTE \$	1.797.300.945
11	Efectivo	35.772.211	24	Cuentas por pagar	873.900.635
1105	Caja	35.769.000	2401	Adquisición bienes y servicios	408.262.281
1110	Depósitos en Instituciones Fras.	3.211	2425	Acreedores	393.729.131
			2436	Retención en la Fte. e Impto. de timbre	71.909.223
			2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	-
14	Deudores	294.081.392			
1424	Recursos Entregados en Admón.	284.220.822	25	Obligaciones laborales	476.919.324
1470	Otros Deudores	9.860.570	2505	Salarios y prestaciones sociales	476.919.324
19	Otros activos	208.982.638	27	Pasivos estimados	446.480.986
1905	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	81.409.910	2710	Provision para contingencia	-
1910	Cargos diferidos	124.005.082	2715	Provisión para prestaciones Sociales	446.480.986
1960	Bienes de arte y Cultura	3.567.646	2790	Provisiones Diversas	-
			29	Otros Pasivos	-
			2905	Recaudos a favor de terceros	-
	NO CORRIENTE \$	2.198.499.165		TOTAL PASIVO \$	1.797.300.945
16	Propiedades, planta y equipo	1.398.108.232			
1635	Bienes muebles en bodega	837.897		PATRIMONIO \$	940.034.460
1637	Maquinaria y equipo no explotados	57.887.837			
1655	Maquinaria y equipo	18.257.080			
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	974.123.032	32	Patrimonio Institucional	940.034.460
1670	Equipos de comunicación y computación	3.726.078.200	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	(3.495.519.015)	3230	Resultado del Ejercicio	1.271.063.334
			3235	Superavit por Donación	-
			3255	Patrimonio Institucional Incorporado	541.092.652
19	Otros activos	800.390.933	3270	Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones (DB)	(1.002.123.362)
1960	Bienes de arte y Cultura				
1970	Intangibles	4.175.652.938			
1975	Amortización acumulada de intangibles	(3.375.262.005)			
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO \$	2.737.335.405
	TOTAL ACTIVO \$	2.737.335.405			

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

83	Deudoras de Control	4.719.466.252	91	Responsabilidades contingentes	134.938.913
89	Deudoras por contra (cr)	-4.719.466.252	99	Acreedoras por contra (db)	(134.938.913)


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 ABRIL DE 2017 - 30 DE JUNIO 2017
 (Cifras en pesos)

	ACTIVIDADES ORDINARIAS		
	INGRESOS	\$	9.768.913.989
	INGRESOS OPERACIONALES		9.768.913.989
41	Ingresos Fiscales		-
47	Operaciones Interinstitucionales		9.768.913.989
	GASTOS OPERACIONALES		8.554.233.734
51	De administración		5.939.583.519
52	De Operación		2.607.666.630
53	Provisiones Depreciaciones y Amortizaciones		-
57	Operaciones Interinstitucionales		6.983.585
	EXCEDENTE (SUPERAVIT) OPERACIONAL	\$	1.214.680.255
	INGRESOS NO OPERACIONALES		
48	Otros Ingresos		5.215.487
	GASTOS NO OPERACIONALES		
58	Otros Gastos		(51.167.593)
	EXCEDENTE (SUPERAVIT) NO OPERACIONAL		56.383.079
	EXCEDENTE (SUPERAVIT) DEL EJERCICIO	\$	1.271.063.334

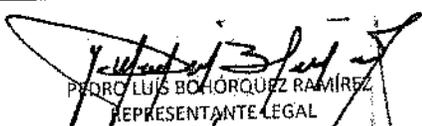

 PEDRO LUÍS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 REPRESENTANTE LEGAL

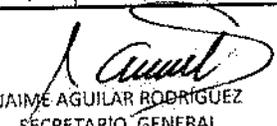

 JAIME AGUILAR RODRÍGUEZ
 SECRETARIO GENERAL

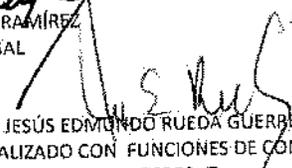

 JESÚS EDMUNDO RUEDA GUERRERO
 PROFESIONAL ESPECIALIZADO CON FUNCIONES DE CONTADOR DE LA CGN (E)
 T.P - 72359-T

UAE - CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 01 DE ABRIL DE 2017 - 30 DE JUNIO 2017
 (Cifras en pesos)

	ACTIVIDADES ORDINARIAS		
	INGRESOS OPERACIONALES	\$	9.768.913.989
41	Ingresos fiscales		
4110	No Tributarios		
47	Operaciones Interinstitucionales		9.768.913.989
4705	Fondos Recibidos		9.768.913.989
4720	Operaciones de Enlace		-
4722	Operaciones sin Flujo de Efectivo		-
	GASTOS OPERACIONALES	\$	8.554.233.734
51	De administración		5.939.583.519
5101	Sueldos y salarios		3.568.206.393
5102	Contribuciones Imputadas		-
5103	Contribuciones efectivas		539.287.560
5104	Aportes sobre la nómina		114.314.900
5111	Generales		1.717.627.666
5120	Impuestos, contribuciones, tasas por pagar		147.000
52	De Operación		2.607.666.630
5202	Sueldos y Salarios		79.719.004
5211	Generales		2.527.947.626
57	Operaciones Interinstitucionales		6.983.585
5705	Fondos entregados		-
5720	Operaciones de Enlace		6.983.585
53	Provisiones Depreciaciones y Amortizaciones		-
5314	Provision para Contingencias		-
	EXCEDENTE (SUPERAVIT) OPERACIONAL	\$	1.214.680.255
48	OTROS INGRESOS		5.215.487
4805	Financieros		1.689.673
4808	Otros Ingresos Ordinarios		1.442
4810	Extraordinarios		1.374.136
4815	Ajustes de ejercicios anteriores		2.150.236
58	OTROS GASTOS		(51.167.593)
5801	Intereses		-
5802	Comisiones		24.261.964
5805	Financieros		-
5808	Otros Gastos Ordinarios		25.995.111
5815	Ajustes de ejercicios anteriores		(101.424.668)
	EXCEDENTE (SUPERAVIT) NO OPERACIONAL	\$	56.383.079
	EXCEDENTE (SUPERAVIT) DEL EJERCICIO	\$	1.271.063.334


 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

CONTADURIA GENERAL DE LA NACION
BALANCE GENERAL
DEL 30 DE JUNIO DE 2017 - 30 DE JUNIO 2016
(Cifras en pesos)

Código	2017	2016	Variación	2017	2016	100.0%	100.0%
CÓDIGO ACTIVO	2.737.335.405	2.668.713.965	68.621.439	100.0%	100.0%		
CORRIENTE	588.836.240	171.771.769	367.064.471	19.7%	6.4%		
11 Efectivo	35.772.211	34.275.665	1.496.545	1.3%	1.3%		
1105 Caja	35.769.900	34.273.105	1.495.895	1.3%	1.3%		
1110 Depósitos en Instituciones Financieras	3.211	2.560	650	0.0%	0.0%		
14 Deudores	294.081.392	59.858.041	234.223.351	10.7%	2.2%		
1422 Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	-	-	-	0.0%	0.0%		
1424 Recursos entregados en Administración	284.220.822	59.858.041	224.362.781	10.4%	2.2%		
1470 Otros Deudores	9.860.570	-	9.860.570	0.4%	0.0%		
19 Otros activos	208.982.638	77.638.064	131.344.574	7.6%	2.9%		
1905 Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	81.409.910	15.483.593	65.926.316	3.0%	0.6%		
1910 Cargos diferidos	124.005.022	58.608.824	65.396.198	4.5%	2.2%		
1960 Bienes de arte y Cultura	3.567.646	3.546.646	21.000	0.1%	0.1%		
NO CORRIENTE	2.198.499.165	2.496.942.196	(298.443.031)	80.3%	93.6%		
15 Propiedades, plantas y equipo	1.398.108.232	1.070.061.043	328.047.189	51.1%	40.1%		
1635 Bienes muebles en bodega	837.897	1.586.721	(748.823)	0.0%	0.1%		
1637 Maquinaria y equipo no explotados	57.887.837	172.337.823	(114.449.986)	2.1%	6.5%		
1655 Maquinaria y equipo	18.257.080	22.117.370	(3.860.290)	0.7%	0.8%		
1655 Muebles, enseres y equipos de oficina	974.123.032	833.895.870	140.227.163	35.6%	31.2%		
1670 Equipo de comunicación y computación	3.725.078.200	3.732.218.094	(6.139.894)	136.1%	139.9%		
1675 Equipo de transporte, tracción y elevación	116.443.700	116.443.700	-	4.3%	4.4%		
1685 Depreciación acumulada	(3.495.519.015)	(3.808.438.054)	312.919.039	-127.7%	-142.7%		
19 Otros activos	800.390.933	1.426.881.153	(626.490.220)	29.2%	53.5%		
1905 Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	-	-	-	0.0%	0.0%		
1920 Bienes entregados a terceros	-	-	-	0.0%	0.0%		
1960 Bienes de arte y Cultura	-	-	-	0.0%	0.0%		
1970 Intangibles	4.176.652.938	8.443.389.635	(4.267.737.697)	152.5%	316.4%		
1975 Amortización acumulada de Intangibles	(3.375.262.005)	(7.011.499.482)	3.636.237.477	-123.3%	-262.9%		
TOTAL ACTIVO	2.737.335.405	2.668.713.965	68.621.439	100.0%	100.0%		
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS							
83 Deudoras de Capital	4.719.466.252	188.984.581	4.560.481.670				
89 Deudoras por contra (Cr)	(4.719.466.252)	(188.984.581)	(4.560.481.670)				

Código	2017	2016	Variación	2017	2016	100.0%	100.0%
CÓDIGO PASIVO	1.797.300.945	1.634.836.302	162.464.643	65.7%	61.3%		
CORRIENTE	1.797.300.945	1.634.836.302	162.464.643	65.7%	61.3%		
24 Cuentas por pagar	873.900.635	793.248.939	80.651.696	31.9%	29.7%		
2401 Adquisición bienes y servicios	408.262.281	469.068.859	(60.806.577)	14.9%	17.6%		
2425 Acreedores	393.739.133	263.100.648	130.638.483	34.4%	9.9%		
2436 Retención en la Tte. e Implo. de timbre	71.908.223	61.079.432	10.828.791	2.6%	2.3%		
2440 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	-	-	-	0.0%	0.0%		
25 Obligaciones laborales	476.919.324	424.375.260	52.544.064	17.4%	15.8%		
2505 Salarios y prestaciones sociales	476.919.324	424.375.260	52.544.064	17.4%	15.8%		
27 Pasivos estimados	446.480.986	417.212.103	29.268.883	16.2%	15.6%		
2701 Provisión para contingencia	-	-	-	0.0%	0.0%		
2715 Provisión para prestaciones Sociales	446.480.986	417.212.103	29.268.883	16.2%	15.6%		
2790 Provisiones Diversas	-	-	-	0.0%	0.0%		
29 Otros Pasivos	-	-	-	0.0%	0.0%		
2905 Recaudos a favor de terceros	-	-	-	0.0%	0.0%		
TOTAL PASIVO	1.797.300.945	1.634.836.302	162.464.643	65.7%	61.3%		
PATRIMONIO	940.034.460	1.033.877.664	(93.843.204)	34.3%	38.7%		
32 Patrimonio Institucional	940.034.460	1.033.877.664	(93.843.204)	34.3%	38.7%		
3208 Capital Social	(1.223.656.825)	349.871.832	(1.573.478.658)	-49.7%	5.6%		
3225 Resultado de ejercicios anteriores	1.333.658.660	1.109.437.446	224.221.215	49.5%	41.6%		
3230 Resultado del Ejercicio	1.271.063.934	(54.364.506)	1.325.977.841	46.4%	-2.1%		
3235 Superavit por donación	-	-	-	0.0%	0.0%		
3255 Patrimonio Institucional Incorporado	541.092.652	541.092.652	-	19.6%	20.3%		
3270 Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones (DBI)	(1.002.123.802)	(711.619.760)	(290.503.601)	-36.6%	-36.7%		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.737.335.405	2.668.713.965	68.621.439	100%	100%		
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS							
91 Responsabilidades contingentes y de contra	134.938.913	92.201.461	42.737.452				
99 Acreedores por contra (Cb)	(134.938.913)	(92.201.461)	(42.737.452)				

JAIQUE AGUIRRE RODRIGUEZ
Secretario General

JESÚS DOMINGO RUEBA GUERRERO
Profesional Especializado con funciones de Contador de la CGN (E.)
T.P. - 723559-7

PROFESOR JORGE RODRIGUEZ RIVARDEZ
Representante Legal

CONTADURIA GENERAL DE LA NACION
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 30 DE JUNIO DE 2017 - 30 DE JUNIO 2016
(Cifras en pesos)

ACTIVIDADES ORDINARIAS		2.017	2.016	Variación
INGRESOS OPERACIONALES \$		9.768.913.989	9.848.145.070	(79.231.081)
47	Operaciones InterInstitucionales	9.768.913.989	9.848.145.070	(79.231.081)
4705	Aportes y traspaso de fondos recibidos	9.768.913.989	9.848.145.070	(79.231.081)
4722	Operaciones de Sin Flujo de Efectivo	-	-	-
GASTOS OPERACIONALES \$		8.554.233.734	9.905.144.442	-1.350.910.708
51	De administración	5.939.583.519	5.892.198.909	47.384.611
5101	Sueldos y salarios	3.568.206.393	3.612.566.130	(44.359.736)
5103	Contribuciones efectivas	539.287.560	519.848.740	19.438.820
5104	Aportes sobre la nómina	114.314.900	108.898.350	5.416.550
5111	Generales	1.717.627.666	1.650.701.689	66.925.977
5120	Impuestos, contribuciones, tasas por pagar	147.000	184.000	(37.000)
52	DE OPERACIÓN	2.607.666.630	4.010.384.722	(1.402.718.092)
5202	Sueldos y salarios	79.719.004	41.341.850	38.377.154
5211	Generales	2.527.947.626	3.969.042.872	(1.441.095.246)
53	Provisiones Depreciaciones y Amortizaciones	-	-	-
5314	Provision para Contingencias	-	-	-
57	Operaciones Interinstitucionales	6.983.585	2.560.811	4.422.774
5705	Fondos Entregados	-	-	-
5720	Operaciones de Enlace	6.983.585	2.560.811	4.422.774
EXCEDENTE OPERACIONAL \$		1.214.680.255	(56.999.372)	1.271.679.627
INGRESOS NO OPERACIONALES				
48	OTROS INGRESOS	5.215.487	2.602.318	2.613.169
4805	Financieros	1.689.673	2.598.372	(908.699)
4808	Otros Ingresos Ordinarios	1.442	3.946	(2.504)
4810	Extraordinarios	1.374.136	-	1.374.136
4815	Ajustes de ejercicios anteriores	2.150.236	-	2.150.236
GASTOS NO OPERACIONALES				
58	OTROS GASTOS	(51.167.593)	457.453	(51.625.045)
5802	Comisiones	24.261.964	455.000	23.806.964
5808	Otros Gastos Ordinarios	25.995.111	2.453	25.992.659
5815	Ajuste de ejercicios anteriores	(101.424.668)	-	(101.424.668)
EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL \$		56.383.079	2.144.866	54.238.214
EXCEDENTE (SUPERAVIT) DEL EJERCICIO		1.271.063.334	(54.854.506)	1.325.917.841

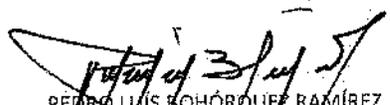
PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
REPRESENTANTE LEGAL

JAIMÉ AGUILAR RODRÍGUEZ
SECRETARIO GENERAL

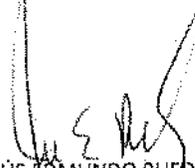
JESÚS EDMUNDO RUEDA GUERRERO
PROFESIONAL ESPECIALIZADO CON FUNCIONES DE CONTADOR DE LA CGN (E)
T.P. - 72359-7

UAE - CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DÉL 01 DE ABRIL DE 2017 - 30 DE JUNIO 2017
 (Cifras en pesos)

			Valores
Saldo del Patrimonio a 30.06.2016			\$ <u>1.033.877.664</u>
Variaciones patrimoniales			\$ <u>-93.843.204</u>
Saldo del Patrimonio a 30.06.2017			\$ <u>940.034.460</u>
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES			
	2017	2016	Valor Variaciones
			(93.843.204)
DISMINUCIONES			
Capital Fiscal	\$ (1.223.656.825)	149.821.832	(1.373.478.658)
INCREMENTOS			
Resultado del Ejercicio	\$ 1.271.063.334	-54.854.506	1.325.917.841
Resultado de ejercicios anteriores	\$ 1.353.658.660	1.109.437.446	244.221.215
Superávit por Donación	\$ -	-	-
Provisiones, Depreciaciones y amortizaciones	\$ (1.002.123.362)	(711.619.760)	(290.503.601)
PARTIDAS SIN VARIACION			
Patrimonio Institucional Incorporado	\$ 541.092.652	541.092.652	-
Total variaciones patrimoniales			\$ (93.843.204)


 PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 REPRESENTANTE LEGAL


 JAIME AGUILAR RODRÍGUEZ
 SECRETARIO GENERAL


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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A JUNIO 30 DE 2017

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

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

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

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

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

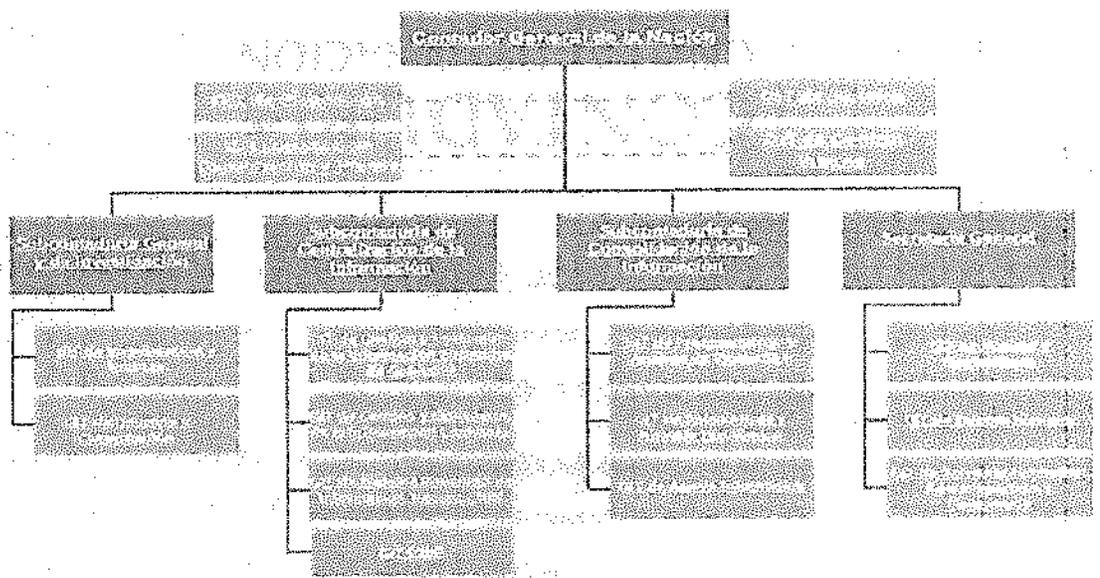
El artículo 6o. de ley 298, establece que: *“El Gobierno Nacional desarrollará la estructura administrativa de la Contaduría General de la Nación, la cual contará con una organización básica compuesta por los siguientes cargos y dependencias: Contador General de la Nación, Subcontadores, Secretaría General,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

La estructura orgánica de la UAE CGN, se reglamentó mediante decretos 143 y 148 de 2004, determinando las funciones de cada dependencia así como la definición de grupos.

internos de trabajo encargadas de realizar las funciones misionales y de apoyo de la entidad.

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

El siguiente es el esquema de la estructura jerárquica de la entidad actualizado con la resolución 311 de 2011, mediante la cual se modifica un grupo interno de trabajo.



Nuestra misión es:

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

Nuestra visión:

"Ser reconocidos como la entidad líder que habrá consolidado un nuevo Sistema Nacional Contable Público del país y que provea información contable oficial con calidad y

oportunidad para los diferentes usuarios, de acuerdo con estándares nacionales e internacionales de contabilidad que contribuya a generar conocimiento sobre la realidad financiera, económica, social y ambiental del Estado colombiano”.

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

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

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

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

2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.

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

Mediante resoluciones No 151 de 2015, la UAE Contaduría General de la Nación expidió el Manual de políticas contables actualizado de la entidad, que sirve de instrumento para que los hechos, transacciones y operaciones se reconozcan y revelen en la CGN, atendiendo las disposiciones normativas contenidas en el Régimen de Contabilidad Pública.

La U.A.E Contaduría General de la Nación, en su calidad de entidad pública perteneciente al Presupuesto General de la Nación, registra en el Sistema Integrado de Información Financiera-SIIF Nación las operaciones derivadas de la ejecución presupuestal y toda la información relacionada con su actividad estatal, haciendo uso de los módulos que contienen las funcionalidades que permiten gestionar el presupuesto asignado a la entidad; gestionar las cajas menores; realizar la gestión de pagaduría en lo relativo a la programación y ejecución de pagos y de PAC y realizar la gestión del proceso contable en general.

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

- Sistema Online Administrativo-SOA empleado para el manejo de bienes en bodega y en uso de la entidad.

- Sistema de Administración y procesamiento de la nómina de personal de la CGN-SARA.

POLÍTICAS CONTABLES 2018

Importante informar que a la fecha de emisión de los Estados Financieros a 30 de junio de 2017, el equipo de trabajo que integra la oficina de Contabilidad de la entidad, elaboro un diagnóstico de la situación actual de cada uno de los elementos que forman parte de los Estados Financieros de la CGN, en materia de observancia del Régimen de Contabilidad Pública 2007 y el posible impacto que generara la implementación del nuevo marco normativo para entidades de gobierno expedido por la CGN mediante Resolución 533 de 2015.

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. Este documento tendrá como base, el trabajo de grado que entre el 2012 y 2013 fue realizado por las en ese entonces estudiantes de Contaduría Pública, de la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia –UPTC, seccional Sogamoso Heidy Arévalo, Nancy Espinel y Johanna Castellanos, quienes actualmente trabajan como contratistas de la CGN.

PLAN DE CONTINGENCIA.

En la UAE Contaduría General de la Nación, se cuenta con planes de Contingencia direccionados, especialmente a las TIC, los cuales involucran el proceso contable de la entidad, realizando acciones tales como:

- Activación del plan de contingencia, reportando de manera inmediata el o los incidentes sucedidos en cualquiera de los sistemas de información que apoyan el proceso contable y se procede a recuperar último back up de información relacionada
- Asignación tareas específicas a cada uno de los integrantes del equipo.

Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales se encuentran documentados con los soportes de origen interno y/o externo que cumplen con los requisitos aplicables a

cada caso y se adjuntan a las órdenes de pago que al final del proceso de ejecución presupuestal regresan a Contabilidad soportando el Boletín Diario de Tesorería. Ellos a su vez adquieren la calidad de documentos probatorios en los eventos que se requieran.

De conformidad con lo establecido en el párrafo 351 del marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública que forma parte del Régimen de Contabilidad Pública y toda vez que la UAE Contaduría General de la Nación procesa y prepara la Contabilidad, en los medios electrónicos referenciados anteriormente, se indica que los libros y reportes requeridos para conciliaciones, evaluaciones, comprobaciones y procesos de auditoría, se encuentran en el repositorio de Reportes del SIF 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.

En cuanto a la integralidad del sistema SIF y su interoperabilidad con los sistemas de gestión auxiliares empleados por la CGN para administrar procesos como el de reconocimiento y revelación de bienes y servicios asociados a la administración del almacén, así como para causación de obligaciones laborales desde su estimación, se debe comentar que aún no se cuenta con las funcionalidades que integrarían los sistemas de información de la entidad con el SIF.

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

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

4. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE.

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 del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP, quedando claro que dicho sistema fue cedido a la CGN.

No obstante lo anterior y debido a que los recursos invertidos en el proceso de investigación y desarrollo del sistema CHIP, fueron administrados y contabilizados por otra entidad diferente a la CGN, se precisa que para efectos de su reconocimiento contable se debe contar con una medida confiable en términos monetarios como se define en el párrafo 130 del marco conceptual del Régimen de Contabilidad Pública 2007.

Por lo tanto, se considera que por ahora no se cuenta con cambios significativos que pudieran afectar desfavorablemente la confiabilidad, relevancia y la comprensibilidad de la información contable de la entidad.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

1. CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS

La información contable pública de la UAE – CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, a junio 30 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:

“Periodos 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 al inicial, éste se ha incrementado en diferentes valores, siendo el último el convenio adicional, el No 11 del 01 de Junio de 2017 por trescientos millones de pesos- \$300.000.000 (pesos). A 30 de junio de 2017 el saldo de estos recursos es de doscientos ochenta y cuatro millones doscientos veinte mil ochocientos veintiún mil y sesenta ocho centavos- \$284.220.821,68 (pesos).

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 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	30/06/2017	30/06/2016	Var abs	Participación %	
				2017	2016
Deudores	294.081.392	59.858.041	224.362.781	10,7%	2,2%
Recursos Entregados en Administración	284.220.822	59.858.041	224.362.781	10,4%	2,2%
Otros Deudores	9.860.570	-	-	0,4%	0,0%
ACTIVO	\$ 2.737.335.405	2.668.713.965	68.621.439	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, girados a instituciones educativas por valor de \$ 15.779.718 (miles). El ICETEX le giro recursos a instituciones de educación superior a 30 de junio tales como:

- 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
- Universidad de los Andes

Dichos recursos fueron aplicados a procesos de capacitación formal y no formal realizados por funcionarios de la CGN. Igualmente hacen parte de los movimientos del fondo, \$1.689.672,76 (pesos) que corresponden a recursos consignados directamente por el ICETEX a la Dirección del Tesoro Nacional, por concepto de rendimientos financieros generados por el Fondo.

La participación porcentual de los Deudores frente al total del activo a 30 de junio 2017 el fue del 10.4 %, presentando un aumento de 8.2 puntos porcentuales con respecto a junio del año 2016, originado en la ejecución del convenio, como ya se advirtió anteriormente.

Finalmente, respecto de este concepto contable se debe destacar que al durante el semestre de 2017, el GIT de Nomina y Prestaciones de la CGN reporto el valor de saldo a favor de la entidad por concepto de incapacidades medicas pagadas por la entidad y pendientes de devolución por parte de las EPS, por valor de \$ 9,860.570 (pesos)

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

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

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

En cuanto a los activos de menor cuantía, la CGN establece el manejo contable de estos bienes según Instructivo 001 del 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. registrado en el módulo de gestión contable del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación. Al finalizar el periodo de junio año 2017, los saldos de los activos fijos de la entidad son los siguientes:

Análisis Propiedad Planta y Equipo					
Cifras de pesos					
Concepto	30/06/2017	30/06/2016	Varabs	Participación %	
				2017	2016
Propiedades, planta y equipo	1.398.108.232	1.070.061.043	328.047.189	51,1%	40,1%
Bienes muebles en bodega	837.897	1.586.721	(748.823)	0,0%	0,1%
Maquinaria y equipo no explotados	57.887.837	172.737.823	(114.349.986)	2,1%	6,5%
Maquinaria y equipo	18.257.080	22.117.370	(3.860.290)	0,7%	0,8%
Muebles, enseres y equipos de oficina	974.123.032	833.895.870	140.227.163	35,6%	31,2%
Equipos de comunicación y computación	3.726.078.200	3.732.218.094	(6.139.894)	136,1%	139,9%
Equipo de transporte, tracción y elevación	116.443.200	116.443.200	-	4,3%	4,4%
Depreciación acumulada	(3.495.519.015)	(3.808.438.034)	312.919.020	-127,7%	-142,7%
TOTAL ACTIVO	\$ 2.737.335.405	2.668.713.965	68.621.439	100%	100%

Para el periodo junio 2017, las P.P. y E. registran un incremento en la participación porcentual con respecto al total del activo, pasando del 40.1% en el periodo junio 2016 al 51.1% en el periodo junio 2017, originada en su mayoría en la adquisición de muebles y enseres durante el periodo junio 2016 a junio 2017.

Al analizar la variación de este elemento en los dos periodos, se observa que las P.P. y E. presentan un incremento de \$328.047.189, al pasar de \$1.070.061.043 en el periodo junio 2016 a \$1.398.108.232 en junio 2017.

La variación de saldos a junio de 2017 en las P.P. y E. se generó por diferentes situaciones, entre las cuales se destaca:

El valor representado en la cuenta 1665 - Muebles, enseres y equipos de oficina, por valor diferencia de: \$140.227.163 con un incremento del 16.8%, al pasar de \$833.895.870 en el periodo junio 2016 a \$974.123.032 en junio 2017.

Existe también una disminución considerable del periodo junio 2017 con respecto a junio 2016, en el saldo de Equipos de: Maquinaria y equipo no explotado, Equipo de comunicación y computación.

Se presenta una disminución de 4.4 %, en la cuenta 1665 – Maquinaria y equipo no explotados, la cual presenta una reducción de: \$114.349.986 al pasar de: \$172.237.823 a \$57.887.837. Reducción representada especialmente por los siguientes movimientos de almacén:

- ✓ Según Acta 001 comité de activos fijos, realizada el 24 de noviembre de 2016, en el cual se decide dar de baja del inventario elementos de consumo y devolutivos, entre los que se encuentran equipos de cómputo y de oficina de propiedad de la Contaduría General de la Nación, movimiento de almacén de noviembre (ED02 Salida de elementos devolutivos por bajas sin responsabilidad); en donde se resalta la baja de elementos como: equipos de computación por valor de: \$1.011.974.806, equipos de comunicación por valor de: \$16.843.370, equipos de maquinaria y oficina por valor de: \$21.709.310 y muebles y enseres por valor de: \$8.158.874.
- ✓ Según Acta 001 comité de activos fijos, realizada el 31 de mayo de 2017, en el cual se decide dar de baja del inventario elementos de consumo y devolutivos, entre los que se encuentran equipos de cómputo y de oficina de propiedad de la Contaduría General de la Nación, movimiento de almacén de noviembre (ED02 Salida de elementos devolutivos por bajas sin responsabilidad); en donde se resalta la baja de elementos como: equipos de computación por valor de \$138.143.795, equipos de audiovisuales por un valor de \$11.7719.999 y muebles y enseres por valor de: \$25.776.658.

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.
- ✓ Además se informa que mediante acta de entrega de fecha del 25 de julio de 2016, Se realizó la entrega física del vehículo TOYOTA LAND CRUISER, con placas ZJN 134, al señor Alcalde del Municipio de Utica – Cundinamarca.

Todos los bienes de propiedad de la CGN se encuentran amparados bajo las pólizas que los protegen con cobertura hasta el 28 de octubre de 2017.

Mediante contrato de comodato # 4600041923 de 2012, suscrito entre la CGN y la Alcaldía de Medellín (Secretaría de Hacienda) se reciben tres servidores que forman parte de los equipo de cómputo, cuyo costo histórico es de \$369.451.625, monto registrado en la cuenta 167007-Equipos de comunicación y computación de uso permanente sin contraprestación, de conformidad con lo dispuesto en el Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las Propiedades, planta y equipo.

Atendiendo a la solicitud de verificación de activos consignada en política contable, se amplía la vida útil de algunos elementos de comunicación, computación y equipos de oficina; ya que los mismos se encuentran en uso y se han realizado su respectivo mantenimiento, mejorando su rendimiento y vida útil.

NOTA 3. OTROS ACTIVOS

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

Análisis Otros Activos					
Cifras en pesos					
Concepto	30/06/2017	30/06/2016	Var abs	Participación %	
				2017	2016
Otros activos (Corriente)	208.982.638	77.638.064	131.344.574	7,6%	2,9%
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	81.409.910	15.463.593	65.946.316	3,0%	0,58%
Cargos diferidos	124.005.082	58.606.824	65.398.258	4,5%	2,20%
Bienes de arte y Cultura	3.567.646	3.567.646	0	0,1%	0,13%
Otros activos (No Corriente)	800.390.933	1.426.881.153	-626.490.220	29,2%	53,5%
Intangibles	4.175.652.938	8.443.380.635	-4.267.727.697	152,5%	316,4%
Amortización acumulada de Intangibles	(3.375.262.005)	(7.016.499.482)	3.641.237.477	-123,3%	-262,9%
TOTAL ACTIVO	\$ 2.737.335.405	2.668.713.965	68.621.439	100%	100%

La cuenta de Otros Activos en la parte corriente, presenta una variación absoluta de \$131.344.574 dado que en el período junio 2016 tenía un saldo de \$77.638.064 y en el período junio 2017 pasó a \$208.982.638, con una participación porcentual de 2.9% al 7.6% respectivamente, debido al incremento en la cuenta de cargos diferidos y la cuenta de Bienes y Servicios Pagados por Anticipado.

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

En la cuenta de Bienes 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, 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 Bienes de Arte y Cultura, se encuentra registrado el valor de los libros de investigación y consulta, propiedad de la CGN reportados por el SOA a junio de 2017; en esta cuenta no se registra variación alguna al período de junio de 2017.

En la cuenta de Otros Activos en la parte no corriente, se presenta una variación absoluta de \$-626.490.220 dado que en el período junio de 2016 tenía un saldo de 1.426.881.153 y

en el periodo junio 2017 paso a \$800.390.933, con una participación porcentual de 53.5% al 29.2% respectivamente, debido al incremento en la amortización de los intangibles por:

- ✓ Adquisición de Licencias (Creative cloud), Movimiento de almacén en mayo (ID01 - Entrada por compra - devolutivos por inversión)
- ✓ Adquisición de Licencias (office - windows - SQL), Movimiento de almacén en junio (ID01 - Entrada por compra - devolutivos por inversión)
- ✓ Adquisición de Licencias (Unicenter service desk), Movimiento de almacén en agosto (ID01 - Entrada por compra devolutivos por inversión)
- ✓ Adquisición de Licencias (VMWare), Movimiento de almacén en octubre (ID01 - Entrada por compra - devolutivos por inversión)
- ✓ Adquisición de Licencias (Fortigate y fortianalyzer), Movimiento de almacén en diciembre (ID01 - Entrada por compra - devolutivos por inversión)
- ✓ Reintegro de Licencias al almacén (reintegradas por obsolescencia - dictamen técnico de septiembre 11 - GIT Informática), Movimiento de almacén en diciembre (ID20 - Traslado de elementos a cuentas de orden) por valor de: \$48.116.042
- ✓ Se realiza por parte del GIT Informática el reintegro de Licencias al almacén (167 reintegradas por obsolescencia - dictamen técnico de septiembre 11 - GIT Informática), Movimiento de almacén en noviembre (ED20 - Traslado de elementos a cuentas de orden) por valor de: \$4.573.827.033; lo anterior de acuerdo al Acta 001 de comité de activos fijos celebrado el 24 de noviembre de 2016.

En la cuenta de intangibles se encuentran registradas las diferentes licencias que fueron adquiridas durante el periodo junio de 2016 a junio 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.

De acuerdo a solicitud y especificaciones técnicas del GIT de Informática, se ajustan las vidas útiles de algunas licencias en uso, dando como resultado la ampliación en el tiempo de amortización de las mismas.

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	30/06/2017	30/06/2016	Var abs	Participación %	
				2017	2016
Cuentas por pagar	873.900.635	793.248.939	80.651.696	31,9%	29,7%
Adquisición bienes y servicios	408.262.281	469.068.859	-60.806.577	14,9%	17,6%
Acreedores	393.729.131	263.100.648	130.628.483	14,4%	9,9%
Retención en la Fte. e Impto. de timbre	71.909.223	61.079.432	10.829.791	2,6%	2,3%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 2.737.335.405	2.668.713.965	68.621.439	100%	100%

El saldo revelado en las cuentas por pagar en gran medida corresponden a las obligaciones registradas en el SIIF, a 30 de junio que quedan pendientes de pago para el siguiente mes.

Las cuentas por pagar aumentaron en \$80.651.696 (miles) al pasar de \$793.248.939 (miles) a \$873.900.635 (miles), en mayor medida como resultado de la ejecución de los contratos suscritos por la entidad con sus proveedores de bienes y servicios.

A 30 de junio de 2017, las subcuentas que integran la cuenta 2401-Adquisición de bienes y servicios representan el 14.9% del valor total de las cuentas que forman parte del Pasivo más el Patrimonio, frente al 17.6 % que representaban a 30 de junio del año 2016, lo cual denota un aumento del pasivo en un 31.9% del total del pasivo y patrimonio.

El saldo a 30 de junio de 2017, en la cuenta de acreedores corresponde a los valores causados en la nómina del mes de junio y de la nómina de vacaciones de la primera quincena del mes de julio de 2017, adicional a esto las deducciones causadas a los contratistas por concepto de libranzas y aportes a fondos de solidaridad .

Y a su vez la cuenta denominada Retención en la fuente e impuesto de timbre, cuyo saldo a 30 de junio de 2017 es de \$71.909.223 (pesos), corresponde a los valores causados durante el mes de junio en las cuentas por concepto de Retención en la fuente de renta, e IVA y a la retención en la fuente a título de ICA del bimestre de mayo y junio del tercer

bimestre del año 2017, que se presentaran con pago en su fecha de vencimiento en el mes de julio de 2017.

NOTA 6. OBLIGACIONES LABORALES

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

Análisis Pasivos laborales					
Cifras en pesos					
Concepto	30/06/2017	30/06/2016	Var abs	Participacion %	
				2017	2016
Obligaciones laborales	476.919.324	424.375.260	52.544.064	17,4%	15,9%
Salarios y prestaciones sociales	476.919.324	424.375.260	52.544.064	17,4%	15,9%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO \$	2.737.335.405	2.668.713.965	68.621.439	100%	100%

La U.A.E Contaduría General de la Nación cuenta con una planta de personal conformada por cargo de nivel directivo 5, cargo de nivel asesor 24, cargo de nivel profesional 26, cargo de nivel Técnico 9 y de nivel asistencial 21, de cuya relación laboral se originan las obligaciones laborales representadas en salarios y prestaciones sociales.

La U.A.E Contaduría General de la Nación paga sus obligaciones laborales con recursos del presupuesto de la nación, administrados por DTN Dirección del Tesoro Nacional, a su vez, cumple con sus obligaciones patronales en los pagos de seguridad social en entidades públicas y privadas tales como: Salud (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 \$54.544.064 (pesos), generados por esta cuenta al pasar de \$424.375.260 (pesos) a \$476.919.324 (pesos) 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 julio.

NOTA 7. PATRIMONIO

El Patrimonio de la Contaduría General de la Nación representa a 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 su gran mayoría por la cuenta de Resultado de ejercicios anteriores y la cuenta de resultado del ejercicio que representan el 49.5% y el 46.4% % del total del Pasivo más el Patrimonio.

Análisis cuentas del Patrimonio					
Cifras en pesos					
Concepto	30/06/2017	30/06/2016	Var abs	Participacion %	
				2017	2016
Patrimonio institucional	940.034.460	1.033.877.664	-93.843.204	34,3%	38,7%
Capital fiscal	(1.223.656.825)	149.821.832	-1.373.478.658	-44,7%	5,6%
Resultado de ejercicios anteriores	1.353.658.660	1.109.437.446	244.221.215	49,5%	41,6%
Resultado del ejercicio	1.271.063.334	(54.854.506)	1.325.917.841	46,4%	-2,1%
Patrimonio institucional incorporado	541.092.652	541.092.652	0	19,8%	20,3%
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	(1.002.123.362)	(711.619.760)	-290.503.601	-36,6%	-26,7%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 2.737.335.405	2.668.713.965	68.621.439	100%	100%

A 30 de junio de 2017, el patrimonio presentó una disminución significativa con respecto al 30 de junio de 2016, el cual obedece a la depuración de los bienes de propiedad planta y equipo practicados durante el segundo semestre del año 2016 y el primer semestre de año 2017, representados en gran medida en la baja en inventario de los bienes de

consumo y devolutivos, en las subcuentas de equipo de comunicación y computación, la de muebles enseres y equipo de oficina, en la , de la subcuenta de equipo de comunicación y computación y la cuenta de muebles enseres y equipo de oficina de propiedad de la Contaduría General de la Nación; a su vez en la cuenta de intangibles de la subcuenta de licencias, por su avanzado grado de deterioro, obsolescencia y vida útil según acta del comité de activos fijos del 24 de noviembre de 2016 y acta del comité de activos fijos del 31 de mayo de 2017

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 8. INGRESOS

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

Análisis de ingresos.					
Cifras en pesos					
Concepto	30/06/2017	30/06/2016	Var abs	Participación %	
				2017	2016
Operaciones Interinstitucionales-aportes y traspaso de fondos recibidos	9.768.913.989	9.848.145.070	(79.231.081)	99,95%	99,97%
Otros ingresos-Financieros	1.689.673	2.598.372	(908.699)	0,02%	0,03%
Otros ingresos-Otros Ingresos Ordinarios	1.442	3.946	(2.504)	0,00%	0,00%
Otros ingresos-Extraordinarios	1.374.136	-	1.374.136	0,01%	0,00%
Otros ingresos-Ajustes de ejercicios anteriores	2.150.236	-	2.150.236	0,02%	0,00%
TOTAL INGRESOS	\$ 9.774.129.476	9.850.747.388	(76.617.912)	100,00%	100,00%

El cuadro anterior muestra las variaciones de las cuentas que revelan el saldo acumulado a 30 de junio de 2017, de las operaciones interinstitucionales recibidas de la Dirección del

Tesoro Nacional, presentando una disminución \$79.231.081(pesos) entre el 30 de junio de 2016y el 30 de junio de 2017. 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 Republica 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 9. GASTOS

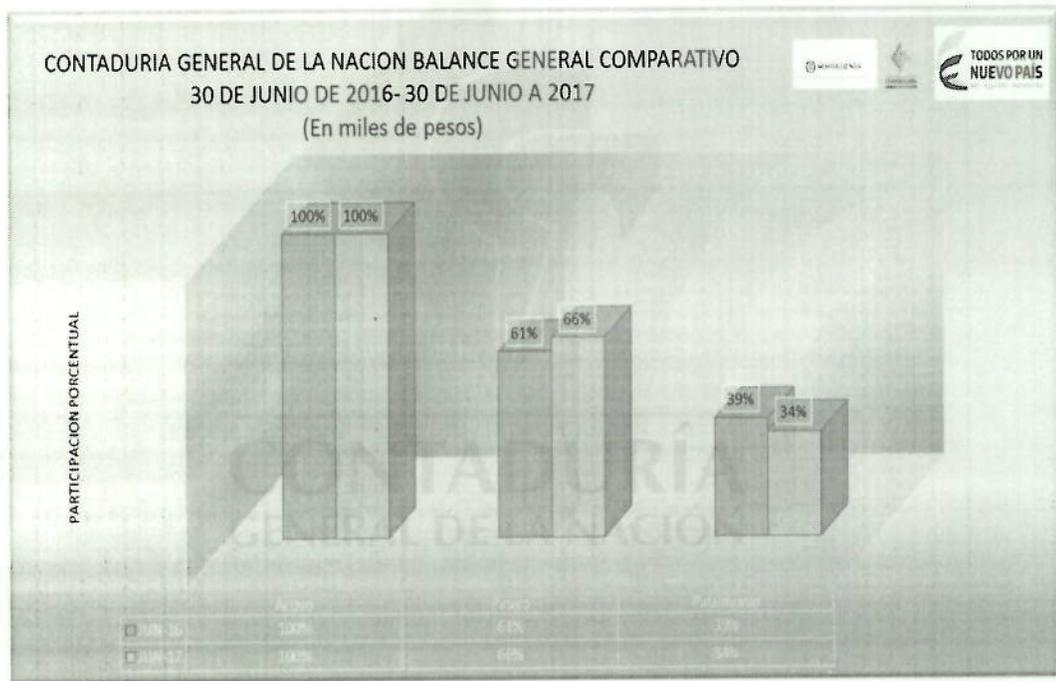
En gastos de administración, operación y otros, se encuentran las erogaciones en las que incurre la entidad para el desarrollo normal de sus actividades con el propósito de dar cumplimiento a las funciones establecidas en el artículo 4o. de la Ley 298 de 1996.

Análisis de gastos.					
Cifras en pesos					
Concepto	30/06/2017	30/06/2016	Var abs	Participación %	
				2017	2016
Gastos de administracion-Sueldos y salarios	3.568.206.393	3.612.566.130	(44.359.736)	41,96%	36,47%
Gastos de administracion-Contribuciones efectivas	539.287.560	519.848.740	19.438.820	6,34%	5,25%
Gastos de administracion-Aportes sobre la nómina	114.314.900	108.898.350	5.416.550	1,34%	1,10%
Gastos de administracion-Generales	1.717.627.666	1.650.701.689	66.925.977	20,20%	16,66%
Gastos de administracion-Impuestos, contribuciones, tasas por pagar	147.000	184.000	(37.000)	0,00%	0,00%
Gastos de operación-Sueldos y salarios	79.719.004	41.341.850	38.377.154	0,94%	0,42%
Gastos de operación-Generales	2.527.947.626	3.969.042.872	(1.441.095.246)	29,73%	40,07%
Operaciones de Enlace	6.983.585	2.560.811	4.422.774	0,08%	0,03%
Otros gastos-Comisiones	24.261.964	455.000	23.806.964	0,29%	0,00%
Otros gastos-Otros Gastos Ordinarios	25.995.111	2.453	25.992.659	0,31%	0,00%
Otros gastos-Ajustes de ejercicios anteriores	(101.424.668)	-	(101.424.668)	-1,19%	0,00%
TOTAL GASTOS	\$ 8.503.066.142	9.905.601.895	(1.402.535.753)	100,00%	100,00%

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.

REPRESENTACIÓN GRAFICA DEL BALANCE GENERAL

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



Fuente: valores tomados del balance general comparativo. 30 de junio de 2017 – 30 de junio de 2016.