

ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE 2016

CONTADURIA
GENERAL DEL ESTADO

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 31 DE DICIEMBRE DE 2016, EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL Y EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1º DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2016 DE LA ENTIDAD, HOY 15 DE FEBRERO DE 2016


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

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

a las -----

ELABORO: Jesús Edmundo Rueda G.

"Cuentas Claras, Estado Transparente"

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

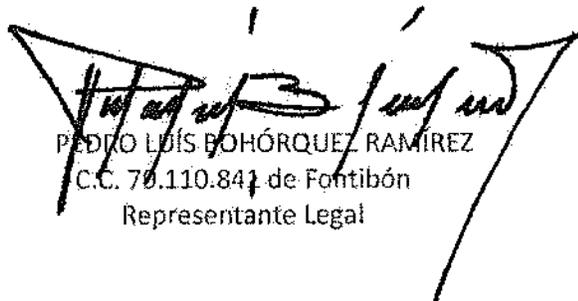
Que los saldos de la información Financiera, Económica, Social y Ambiental de la UAE - CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN con corte al 31 de Diciembre de 2016, fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación y ésta se elaboró conforme a la normativa señalada en el Régimen de Contabilidad Pública.

Que en los estados contables básicos de la UAE - CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN con corte a al 31 de Diciembre de 2016, 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 2016.

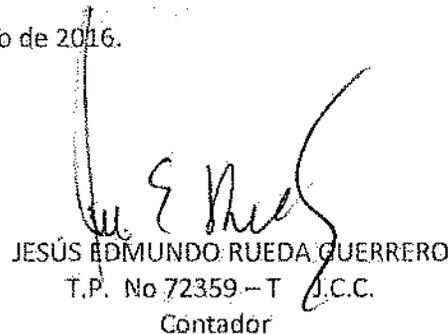
Que los activos representan un potencial de servicios y a la vez los pasivos representan hechos pasados que implican salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la Contaduría General de la Nación.

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 2016.

Bogotá D.C. a los catorce (14) días del mes de Febrero de 2016.



PEDRO LUÍS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
C.C. 70.110.841 de Fontibón
Representante Legal



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

"Cuentas Claras, Estado Transparente"

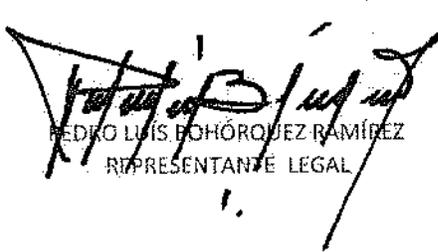
UAE - CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

BALANCE GENERAL

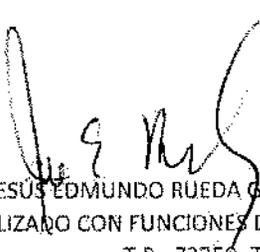
AL 31 DE DICIEMBRE 2016

(Cifras en miles de pesos)

Código	ACTIVO	Código	PASIVO
	CORRIENTE \$ 274.691		CORRIENTE \$ 2.829.657
11	Efectivo 4	24	Cuentas por pagar 2.223.069
14	Deudores 23.632	25	Obligaciones laborales 606.588
19	Otros Activos 251.055	27	Pasivos estimados -
		29	Otros Pasivos -
	NO CORRIENTE \$ 3.226.061		PATRIMONIO \$ 671.095
16	Propiedades, planta y equipo 1.921.735	32	Patrimonio Institucional 671.095
19	Otros Activos 1.304.326		
	TOTAL ACTIVO \$ 3.500.752		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO \$ 3.500.752
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
83	Deudoras de control 4.484.044	91	Responsabilidades contingentes 92.731
89	Deudoras por contra (cr) (4.484.044)	99	Acreedoras por contra (db) (92.731)


 PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 REPRESENTANTE LEGAL


 JAIME AGUILAR RODRÍGUEZ
 SECRETARIO GENERAL

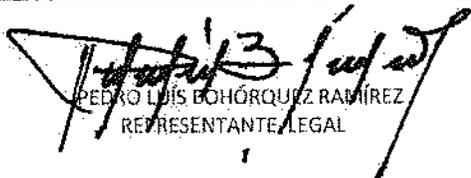

 JESÚS EDMUNDO RUEDA GUERRERO
 PROFESIONAL ESPECIALIZADO CON FUNCIONES DE CONTADOR DE LA CGN (E)
 T.P - 72359 - T

UAE - CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(En miles de pesos)

Código	ACTIVO		Código	PASIVO	
	CORRIENTE \$	274.691		CORRIENTE \$	2.829.657
11	Efectivo	4	24	Cuentas por pagar	2.223.069
1105	Caja	-	2401	Adquisición bienes y servicios	1.712.946
1110	Depósitos en Instituciones Fras.	4	2425	Acreedores	306.628
			2436	Retención en la Fte. e Impto. de timbre	203.495
			2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	-
14	Deudores	23.632			
1424	Recursos Entregados en Admón.	20.755	25	Obligaciones laborales	606.588
1470	Otros Deudores	2.877	2505	Salarios y prestaciones sociales	606.588
19	Otros activos	251.055	27	Pasivos estimados	-
1905	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	66.245	2710	Provision para contingencia	-
1910	Cargos diferidos	181.243	2715	Provisión para prestaciones Sociales	-
1960	Bienes de arte y Cultura	3.567	2790	Provisiones Diversas	-
			29	Otros Pasivos	-
			2905	Recaudos a favor de terceros.	-
	NO CORRIENTE \$	3.226.061		TOTAL PASIVO \$	2.829.657
16	Propiedades, planta y equipo	1.921.735			
1635	Bienes muebles en bodega	485.147		PATRIMONIO \$	671.095
1637	Maquinaria y equipo no explotados	62.187			
1655	Maquinaria y equipo	23.477			
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	817.631	32	Patrimonio Institucional	671.095
1670	Equipos de comunicación y computación	3.564.001	3208	Capital fiscal	138.727
1675	Equipo de transporte, tracción y elevac.	116.443	3225	Resultados de ejercicios anteriores	1.109.437
1685	Depreciación acumulada	(3.147.151)	3230	Resultado del Ejercicio	244.222
			3235	Superavit por Donación	-
19	Otros activos	1.304.326	3255	Patrimonio Institucional Incorporado	541.093
1960	Bienes de arte y Cultura	-	3270	Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones (DB)	(1.362.384)
1970	Intangibles	4.232.652			
1975	Amortización acumulada de intangibles	(2.928.326)			
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO \$	3.500.752
	TOTAL ACTIVO \$	3.500.752			

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

83	Deudoras de Control	4.484.044	91	Responsabilidades contingentes	92.731
89	Deudoras por contra (cr)	(4.484.044)	99	Acreedoras por contra (db)	(92.731)


PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
REPRESENTANTE LEGAL


JAIMÉ AGUILAR RODRÍGUEZ
SECRETARIO GENERAL

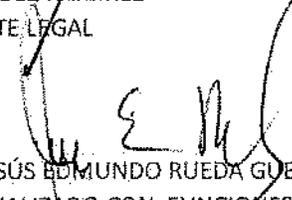

JESÚS EDMUNDO RUEDA GUERRERO
PROFESIONAL ESPECIALIZADO CON FUNCIONES DE CONTADOR DE LA CGN (E)
T.P - 72359- T

UAE - CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 1o DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(En miles de pesos)

ACTIVIDADES ORDINARIAS		
	INGRESOS	\$ 22.597.781
	INGRESOS OPERACIONALES	22.597.781
41	Ingresos Fiscales	-
47	Operaciones Interinstitucionales	22.597.781
	GASTOS OPERACIONALES	22.368.622
51	De administración	12.031.743
52	De Operación	10.321.042
53	Provisiones Depreciaciones y Amortizaciones	-
57	Operaciones Interinstitucionales	15.837
	EXCEDENTE (SUPERAVIT) OPERACIONAL	\$ 229.159
	INGRESOS NO OPERACIONALES	
48	Otros Ingresos	18.403
	GASTOS NO OPERACIONALES	
58	Otros Gastos	3.340
	EXCEDENTE (SUPERAVIT) NO OPERACIONAL	\$ 15.063
	EXCEDENTE (SUPERAVIT) DEL EJERCICIO	\$ 244.222


PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
REPRESENTANTE LEGAL

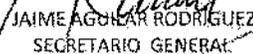

JAIME AGUILAR RODRÍGUEZ
SECRETARIO GENERAL


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

UAE - CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 1o DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(En miles de pesos)

	ACTIVIDADES ORDINARIAS		
	INGRESOS OPERACIONALES	\$	22.597.781
41	Ingresos fiscales		-
4110	No Tributarios		-
47	Operaciones Interinstitucionales		22.597.781
4705	Fondos Recibidos		22.560.166
4720	Operaciones de Enlace		-
4722	Operaciones sin Flujo de Efectivo		37.615
	GASTOS OPERACIONALES	\$	22.368.622
51	De administración		12.031.743
5101	Sueldos y salarios		7.277.293
5102	Contribuciones Imputadas		-
5103	Contribuciones efectivas		1.036.089
5104	Aportes sobre la nómina		222.889
5111	Generales		3.457.673
5120	Impuestos, contribuciones, tasas por pagar		37.799
52	De Operación		10.321.042
5202	Sueldos y Salarios		136.702
5211	Generales		10.184.340
57	Operaciones Interinstitucionales		15.837
5705	Fondos entregados		6.478
5720	Operaciones de Enlace		9.359
53	Provisiones Depreciaciones y Amortizaciones		-
5314	Provision para Contingencias		-
	EXCEDENTE (SUPERAVIT) OPERACIONAL	\$	229.159
48	OTROS INGRESOS		18.403
4805	Financieros		9.041
4808	Otros Ingresos Ordinarios		7
4810	Extraordinarios		9.355
4815	Ajustes de ejercicios anteriores		-
58	OTROS GASTOS		3.340
5801	Intereses		-
5802	Comisiones		925
5805	Financieros		-
5808	Otros Gastos Ordinarios		2.415
5815	Ajustes de ejercicios anteriores		-
	EXCEDENTE (SUPERAVIT) NO OPERACIONAL	\$	15.063
	EXCEDENTE (SUPERAVIT) DEL EJERCICIO	\$	244.222


PEDRO LUIS COCHÓN 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 COMPARATIVO
31 DE DICIEMBRE 2016 - 31 DE DICIEMBRE 2015
(en millones de pesos)

Código	ACTIVO	2016	2015	Variación	2016	2015	Código	PASIVO	2016	2015	Variación	2016	2015
11	Efectivo	4	1	3	0,0%	0,0%	24	Cuentas por pagar	2.223.069	966.497	1.256.572	63,5%	28,3%
1105	Caja	-	-	-	0,0%	0,0%	2401	Adquisición bienes y servicios	1.712.346	748.392	964.554	48,9%	27,0%
1110	Depósitos en Instituciones Financieras	4	1	3	0,0%	0,0%	2425	Accreos	306.628	115.159	191.469	8,8%	3,4%
14	Deudoras	23.692	79.262	(55.570)	0,7%	2,8%	2436	Retención en la fca. e Imp. de timbre	203.495	103.946	99.549	5,9%	3,1%
1427	Anticipos o pagos a favor por impuestos y contribuciones	-	-	-	0,0%	0,0%	2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	-	-	-	0,0%	0,0%
1424	Recursos Entregados en Administración	20.755	79.262	(58.507)	0,6%	2,8%	25	Obligaciones laborales	606.588	574.277	32.311	17,3%	17,3%
1470	Otros Deudores	2.877	-	2.877	0,1%	0,0%	2505	Salarios y prestaciones sociales	606.588	574.277	32.311	17,3%	17,3%
19	Otros activos	251.055	152.107	98.948	7,2%	4,6%	27	Pasivos estimados	-	-	-	0,0%	0,0%
1905	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	66.745	65.720	125	1,9%	2,8%	2710	Provisión para contingencia	-	-	-	0,0%	0,0%
1910	Cargos diferidos	131.249	82.320	48.929	5,2%	2,5%	2715	Provisión para prestaciones Sociales	-	-	-	0,0%	0,0%
1960	Bienes de arte y Cultura	3.567	3.567	-	0,1%	0,1%	2790	Provisión Diversas	-	-	-	0,0%	0,0%
N/D	CORRIENTE	3.226.061	3.109.756	116.305	92,5%	91,1%	29	Otros Pasivos	-	-	-	0,0%	0,0%
16	Propiedades, planta y equipo	1.921.735	1.237.169	684.566	54,9%	37,1%	2905	Recursos a favor de terceros	-	-	-	0,0%	0,0%
1635	Bienes muebles en bodega	485.147	14.741	470.406	13,9%	0,4%	TOTAL PASIVO	2.829.657	1.540.774	1.288.883	80,8%	46,1%	
1637	Maquinaria y equipo no explotados	52.137	72.565	(20.428)	1,6%	2,2%	PATRIMONIO	671.095	1.890.352	(1.129.257)	19,2%	53,9%	
1655	Maquinaria y equipo	23.477	12.259	11.218	0,7%	0,5%	3208	Capital fiscal	438.277	4.417.947	(3.979.670)	4,0%	43,2%
1670	Equipos de comunicación y computación	3.564.001	3.819.343	(246.242)	101,8%	114,1%	3225	Resultado de ejercicios anteriores	1.109.437	-	(1.109.437)	1,7%	0,0%
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación	116.443	115.443	1.000	3,3%	3,0%	3230	Resultado del ejercicio	244.222	1.109.437	(865.215)	7,0%	39,2%
1695	Depreciación acumulada	(9.147.131)	(3.614.959)	(5.532.172)	-59,9%	-106,2%	3235	Superavit por donación	-	695.759	(695.759)	0,0%	-20,9%
19	Otros activos	1.804.326	1.870.587	(66.261)	37,3%	56,0%	3270	Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones (DB)	(1.362.394)	(1.442.791)	80.407	-38,9%	-43,3%
1905	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	-	-	-	0,0%	0,0%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3.500.752	3.341.126	159.626	100%	100%	
1920	Bienes entregados a terceros	-	-	-	0,0%	0,0%	CUENTAS DE ORDEN ACREADORAS	-	-	-	-	-	
1960	Bienes de arte y Cultura	-	-	-	0,0%	0,0%	91	Responsabilidades contingentes y de control	92.731	-	92.731	-	-
1970	Intangibles	4.232.652	3.359.236	873.416	170,9%	250,5%	95	Acreedoras por contra (DB)	(92.731)	-	92.731	-	-
1975	Amortización acumulada de intangibles	(2.938.336)	(6.489.540)	3.551.204	-83,6%	-184,5%							
TOTAL ACTIVO		3.500.752	3.341.126	159.626	100,0%	100,0%							
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS													
53	Deudoras de Control	4.494.044	2.464.412	2.029.632									
55	Deudoras por contra (Cr)	(4.494.044)	(2.464.412)	(2.029.632)									

JAI MARGARITA RODRIGUEZ
Secretaría General

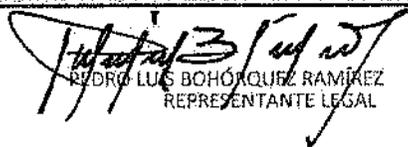
JESUS EDUARDO BURDA GUERRERO
Profesional Especializado con Funciones de Contador de la CGN (E)

EDUARDO LUIS TOROQUE RAMIREZ
Representante Legal

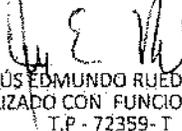
Profesional Especializado con Funciones de Contador de la CGN (E)
I.P. 72359-1

CONTADURIA GENERAL DE LA NACION
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
COMPARATIVO DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 - 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(En miles de pesos)

ACTIVIDADES ORDINARIAS		2016	2015	Variación
INGRESOS OPERACIONALES \$		22.597.781	21.805.603	790.550
47	Operaciones Interinstitucionales	22.597.781	21.805.603	790.550
4705	Aportes y traspaso de fondos recibidos	22.560.166	21.769.616	790.550
4722	Operaciones de Sin Flujo de Efectivo	37.615	35.987	1.628
GASTOS OPERACIONALES \$		22.368.622	20.680.470	1.688.152
51	De administración	12.031.743	11.127.626	904.117
5101	Sueldos y salarios	7.277.293	6.754.793	522.500
5103	Contribuciones efectivas	1.036.089	954.331	81.758
5104	Aportes sobre la nómina	222.889	202.774	20.115
5111	Generales	3.457.673	3.179.613	278.060
5120	Impuestos, contribuciones, tasas por pagar	37.799	36.115	1.684
52	DE OPERACIÓN	10.321.042	9.541.258	779.784
5202	Sueldos y salarios	136.702	198.774	(62.072)
5211	Generales	10.184.340	9.342.484	841.856
53	Provisiones Depreciaciones y Amortizaciones	-	-	-
5314	Provision para Contingencias	-	-	-
57	Operaciones Interinstitucionales	15.837	11.586	4.251
5705	Fondos Entregados	6.478	2.609	3.869
5720	Operaciones de Enlace	9.359	8.977	382
EXCEDENTE OPERACIONAL \$		229.159	1.125.133	(895.974)
INGRESOS NO OPERACIONALES				
48	OTROS INGRESOS	18.403	16.346	2.057
4805	Financieros	9.041	7.204	1.837
4808	Otros Ingresos Ordinarios	7	117	(110)
4810	Extraordinarios	9.355	9.025	330
GASTOS NO OPERACIONALES				
58	OTROS GASTOS	3.340	32.042	(28.702)
5802	Comisiones	925	1.119	(194)
5808	Otros Gastos Ordinarios	2.415	30.923	(28.508)
EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL \$		15.063	(15.696)	30.759
EXCEDENTE (SUPERAVIT) DEL EJERCICIO		244.222	1.109.437	(865.215)

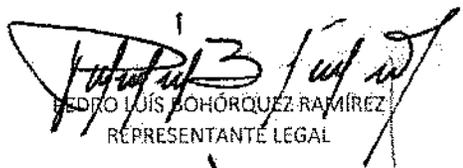

RODRIGO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
REPRESENTANTE LEGAL


JAIME AGUILAR RODRÍGUEZ
SECRETARIO GENERAL


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

UAE - CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
 (Cifras en miles de pesos)

		Valores	
Saldo del Patrimonio a 31.12.2015		\$	<u>1.800.352</u>
Variaciones patrimoniales durante el año 2016			<u>(1.129.257)</u>
Saldo del Patrimonio a 31.12.2016		\$	<u>671.095</u>
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES			
	2016	2015	Valor Variaciones
INCREMENTOS			
Capital Fiscal	\$ 138.727	1.447.947	(1.309.220)
Resultado del Ejercicio	\$ 244.222	1.109.437	(865.215)
Resultado de ejercicios anteriores	\$ 1.109.437	-	1.109.437
Superávit por Donación	\$ -	-	-
Patrimonio Institucional Incorporado	\$ 541.093	685.759	(144.666)
Provisiones, Depreciaciones y amortizaciones	\$ (1.362.384)	(1.442.791)	80.407
Total variaciones patrimoniales durante el año 2016			\$ <u>(1.129.257)</u>


 PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 REPRESENTANTE LEGAL


 JAIME AGUILAR RODRIGUEZ
 SECRETARIO GENERAL


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

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

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

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

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

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

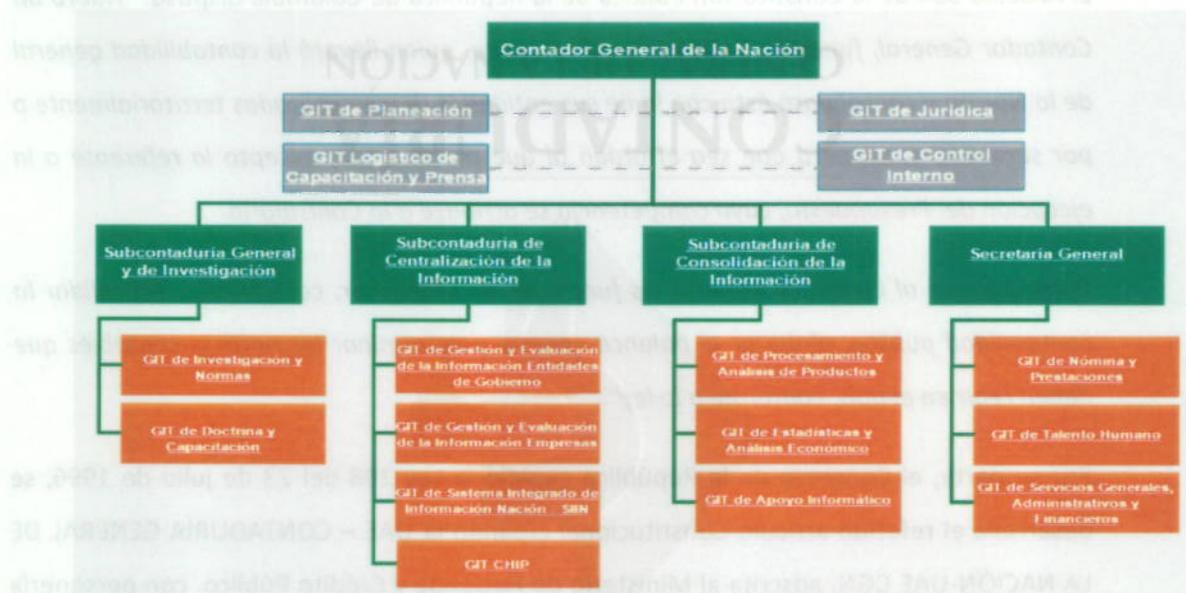
El artículo 6o. de ley 298, establece que: *“El Gobierno Nacional desarrollará la estructura administrativa de la Contaduría General de la Nación, la cual contará con una organización básica compuesta por los siguientes cargos y dependencias: Contador General de la Nación, Subcontadores, Secretaría General,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

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

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

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

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



Nuestra misión es:

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

Nuestra visión:

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

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

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

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

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

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

2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.

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

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

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

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

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

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

PLAN DE CONTINGENCIA.

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 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.

En cuanto a la integridad del sistema SIIF 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 SIIF..

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

4. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE.

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

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

1. CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS

La información contable pública de la UAE – CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, a diciembre 31 de 2016, 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 – Nómina 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 Nómina 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 lineamiento 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 10 del 27 de diciembre de 2016 por cuarenta y seis millones cuatrocientos cuarenta y cuatro mil pesos- \$46.444 (miles). A 31 de diciembre de 2016 el saldo de estos recursos es de veinte millones setecientos cincuenta y cinco mil pesos- \$20.755 (miles).

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 010 de 2016, cuyo objeto es el de contribuir con la capacitación de los servidores públicos pertenecientes a la entidad, mediante ayudas educativas aprobadas por

el Contador General de la Nación en pregrado y postgrado orientadas al desarrollo de la misión de la entidad.

Análisis Deudores					
Cifras en miles de pesos					
Concepto	31/12/2016	31/12/2015	Var abs	Participación %	
				2016	2015
Deudores	23.632	79.262	-55.630	0,7%	2,4%
Recursos Entregados en Administración	20.755	79.262	-58.507	0,6%	2,4%
Otros Deudores	2.877	0	2.877	0,1%	0,00%
ACTIVO	3.500.752	3.341.126	159.626	100%	100%

El decremento de la cuenta de los recursos entregados en administración está originado en el curso normal de la ejecución del convenio suscrito con el ICETEX, recursos girados a instituciones educativas por valor de \$62.821 (miles). El ICETEX le giro recursos durante el año 2016 a instituciones de educación superior tales como:

- Universidad del Rosario; Universidad Abierta y a Distancia
- Universidad Minuto de Dios
- Instituto de Auditores Internos de Colombia
- Instituto Nacional de Contadores, ICONTEC
- F&C Consultores
- ANDESCO

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, \$4.315 (miles) que corresponden a recursos consignados directamente por el ICETEX a la Dirección del Tesoro Nacional, por concepto de rendimientos financieros generados por el Fondo.

La participación porcentual de los Deudores frente al total del activo al finalizar el año 2016 fue del 0.7 %, presentando una disminución de 1.7 puntos porcentuales con respecto a diciembre del año 2015, originado en la ejecución del convenio, como ya se advirtió anteriormente.

Finalmente, respecto de este concepto contable se debe destacar que al finalizar el año 2016, 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 algunas EPS, por valor de \$2.877 (miles)

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 01 de febrero de 2016.

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

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

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

El reconocimiento y revelación contable de la 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 año 2016, los saldos de los activos fijos de la entidad son los siguientes:

Análisis Propiedad Planta y Equipo					
Cifras en miles de pesos					
Concepto	31/12/2016	31/12/2015	Var abs	Participación %	
				2016	2015
Propiedades, planta y equipo	1.921.735	1.239.169	682.566	54,9%	37,1%
Bienes muebles en bodega	485.147	14.741	470.406	13,9%	0,4%
Maquinaria y equipo no explotados	62.187	72.565	(10.378)	1,8%	2,2%
Maquinaria y equipo	23.477	17.259	6.218	0,7%	0,5%
Muebles, enseres y equipos de oficina	817.631	819.487	(1.856)	23,4%	24,5%
Equipos de comunicación y computación	3.564.001	3.813.343	(249.342)	101,8%	114,1%
Equipo de transporte, tracción y elevación	116.443	116.443	-	3,3%	3,5%
Depreciación acumulada	(3.147.151)	(3.614.669)	467.518	-89,9%	-108,2%
TOTAL ACTIVO	\$ 3.500.752	3.341.126	159.626	100%	100%

Para el periodo 2016, las P.P. y E. registran un incremento en la participación porcentual con respecto al total del activo, pasando del 37.1% en el 2015 al 54.9% en el 2016, originada en la adquisición de muebles y enseres durante el periodo 2016; aunque existe también una disminución considerable del periodo 2016 con respecto a 2015, en el saldo de Equipos de comunicación y computación.

Al analizar la variación de este elemento en los dos periodos, se observa que las P.P. y E. presentan un incremento de \$682.566 (miles), al pasar de \$1.239.169 (miles) a \$1.921.735 (miles). La variación de saldos a diciembre de 2016 en las P.P. y E. se generó por diferentes situaciones, entre las cuales se destacan:

El valor representado en la cuenta 1635 - Bienes muebles en bodega, por valor de: \$485.147 (miles), corresponde a la cuenta 163501 Maquinaria y equipo por valor de: \$6.458 (miles); a la cuenta 163503 Muebles, enseres y equipos de oficina por valor de: \$179.393 (miles) y a la cuenta 163504 Equipos de comunicación y computación oficina por valor de: \$299.296 (miles).

- ✓ Se presenta un aumento porcentual de 3.191%, en la cuenta 1635 – Bienes muebles en bodega, la cual presenta un incremento de: \$470.406 (miles) al pasar de: \$14.741 (miles) a \$485.147 (miles). Incremento representado especialmente por la adquisición de Bienes muebles y enseres de acuerdo a la política de renovación de mobiliario en estado de deterioro y avanzado desgaste.
- ✓
- ✓ El valor representado en la cuenta 1670 Equipos de comunicación y computación, por valor de: \$3.564.001 (miles), corresponde a la cuenta 167001 equipos de comunicación por valor

de: \$405.493 (miles) y a la cuenta 167002 equipos de computación por valor de: \$2.789.056 (miles), lo anterior se encuentra en servicio, de los funcionarios de la U.A.E. Contaduría General de la Nación, además de lo anterior pertenece a esta cuenta 1670, la cuenta 167007 Equipos de comunicación y computación de uso permanente sin contraprestación por un valor de: \$369,452 (miles). Se presenta una disminución de 7 %, en la cuenta 1670 – Equipos de comunicación y computación, la cual presenta una reducción de: \$249.342 (miles) al pasar de: \$3.813.343 (miles) a \$3.564.001 (miles). 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: \$1.011.975 (miles) y equipos de comunicación por valor de: \$16.843 (miles).

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 verde valorada en \$21.094 (miles) a cargo del Señor Luis Guillermo Barato Colmenares y una NISSAN X-TRAIL valorada en \$62.020 (miles) a cargo del Señor Claudio Ruiz Hernández.
- ✓ Se encuentra en almacén, el Automóvil Renault Megan gris 2008 Sedan placa OBI 439 (DIAN 2010) por valor de \$12.665 (miles), 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.

En todo caso, se informa que mediante acta de entrega de fecha del 20 de enero de 2016 y poder absoluto N° 108610 otorgado al señor Alcalde del Municipio de Morelia – Caquetá se realizó entrega física del vehículo NISSAN PATHFINDER con placas BIB 928.

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.

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 sus respectivos mantenimientos, 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 miles de pesos					
Concepto	31/12/2016	31/12/2015	Var abs	Participacion %	
				2016	2015
Otros activos (Corriente)	251.055	152.107	98.948	7,2%	4,6%
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	66.245	65.720	525	1,9%	1,97%
Cargos diferidos	181.243	82.820	98.423	5,2%	2,48%
Bienes de arte y Cultura	3.567	3.567	0	0,1%	0,11%
Otros activos (No Corriente)	1.304.326	1.870.587	-566.261	37,3%	56,0%
Intangibles	4.232.652	8.369.236	-4.136.584	120,9%	250,5%
Amortización acumulada de intangibles	(2.928.326)	(6.498.649)	3.570.323	-83,6%	-194,5%
TOTAL ACTIVO	\$ 3.500.752	3.341.126	159.626	100%	100%

La cuenta de Otros Activos en la parte corriente, presenta una variación absoluta de \$-98.948 (miles) dado que en el 2015 tenía un saldo de \$152.107 (miles) y en el 2016 paso a \$251.055 (miles), con una participación porcentual de 4.6% al 7.2% respectivamente, debido al incrementó en la cuenta de cargos diferidos:

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

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

La cuenta de Otros Activos en la parte no corriente, presenta una variación absoluta de \$-406.635 (miles) dado que en el 2015 tenía un saldo de 1.881.466(Miles) y en el 2016 paso a \$1.470.872 (miles), con una participación porcentual de 56.0% al 37.3% 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) por valor de: \$6.273 (miles).
- ✓ Adquisición de Licencias (office - windows - SQL), Movimiento de almacén en junio (ID01 - Entrada por compra - devolutivos por inversión) por valor de: \$67.872 (miles).
- ✓ Adquisición de Licencias (Unicenter service desk), Movimiento de almacén en agosto (ID01 - Entrada por compra devolutivos por inversión) por valor de \$ 179.417 (miles).
- ✓ Adquisición de Licencias (VMWare), Movimiento de almacén en octubre (ID01 - Entrada por compra - devolutivos por inversión) por valor de: \$96.512 (miles).
- ✓ Adquisición de Licencias (Fortigate y fortianalyzer), Movimiento de almacén en diciembre (ID01 - Entrada por compra - devolutivos por inversión) por valor de: \$113.565 (miles).
- ✓ Reíntegro de Licencias al almacen (166 reintegradas por obsolescencia - dictamen técnico de septiembre 11 - GIT Informatica), Movimiento de almacen en diciembre (ID20 - Traslado de elementos a cuentas de orden) por valor de: \$8.116 (miles).

- ✓ Adquisición de licencia Licencias (Creative cloud) Movimiento de almacen en mayo (ID01 - Entrada por compra - devolutivos por inversión) por valor de: \$6.273 (miles).
- ✓ Se realiza por parte del GIT Informatica el reintegro de Licencias al almacen (167 reintegradas por obsolescencia - dictamen técnico de septiembre 11 - GIT Informatica), Movimiento de almacen en octubre (ID20 - Traslado de elementos a cuentas de orden) por valor de: \$4.573.827 (miles); 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 en el año 2016, con vida útil establecida en el objeto del contrato, o en el tiempo de duración de la licencia y amortizadas conforme a las directrices establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.

De acuerdo a solicitud y especificaciones técnicas del GIT de Informatica, 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 Secretaría de Hacienda Distrital.

Análisis cuentas por pagar					
Cifras en miles de pesos					
Concepto	31/12/2016	31/12/2015	Var abs	Participacion %	
				2016	2015
Cuentas por pagar	2.223.069	966.497	1.256.572	63,5%	28,9%
Adquisición bienes y servicios	1.712.946	748.392	964.554	48,9%	22,4%
Acreedores	306.628	115.159	191.469	8,8%	3,4%
Retención en la Fte. e Impto. de timbre	203.495	102.946	100.549	5,8%	3,1%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 3.500.752	3.341.126	159.626	100,0%	100,0%

El saldo revelado en las cuentas por pagar en gran medida corresponden a las obligaciones registradas en el SIF, a 31 de diciembre que quedan pendientes de pago para el siguiente periodo.

Las cuentas por pagar aumentaron en \$1.256.572 (miles) al pasar de \$966.497 (miles) a \$2.223.069 (miles), en mayor medida como resultado de la ejecución de los contratos suscritos por la entidad con sus proveedores de bienes y servicios.

A 31 de diciembre de 2016, las subcuentas que integran la cuenta 2401-Adquisición de bienes y servicios representan el 48.9% del valor total de las cuentas que forman parte del Pasivo más el Patrimonio, frente al 22.4% que representaban en el año 2015, lo cual denota un aumento del pasivo representando así un 63.5% del total del pasivo y patrimonio.

El saldo a diciembre 31 de 2016, en la cuenta de acreedores corresponde a los valores causados en la nómina de vacaciones de la primera quincena del mes de enero de 2017.

Y a su vez la cuenta denominada Retención en la fuente e impuesto de timbre, cuyo saldo a 31 de diciembre es de \$203.495 (miles), corresponde a los valores causados durante el mes de diciembre en las cuentas por concepto de Retención en la fuente de renta e IVA y al periodo de noviembre y diciembre a la retención en la fuente a título de ICA del cuarto bimestre del año 2016, que se presentarían con pago en su fecha de vencimiento en el mes de enero de 2017.

Cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2016	
Cifras en miles de pesos	
Rubros presupuestales de funcionamiento	323.240
GASTOS DE PERSONAL	34.913
GASTOS GENERALES	288.327
Rubros presupuestales de inversión	1.757.757
Fortalecimiento de los sistemas de información y consolidación contable nacional.	1.434.222
Modernización de la regulación contable pública en Colombia	40.302
Capacitación, divulgación y asistencia técnica en contabilidad pública	171.080
Fortalecimiento de los sistemas de gestión de la Contaduría General de la Nación	112.153
Total cuentas por pagar presupuestarias	2.080.997
Reserva presupuestal	
Modernización de la regulación contable pública en Colombia	2.067
Total rezago presupuestal	2.067
Pasivos contables relacionados	
Cuentas contables	Saldo a 31-12-2016
Adquisición de bienes y servicios funcionamiento	40.438
Adquisición de bienes y servicios Inversion	1.672.509
Arrendamientos	35.060
Servicios	212.863
Honorarios	30.396
Deducciones	91.798
Total Pasivos	2.083.064

El cuadro anterior se nos muestra el valor de las cuentas por pagar más la Reserva presupuestal constituidas a 31 de diciembre de 2016, las cuales en conjunto conforma el Rezago presupuestal de la entidad así como el saldo de cada uno de los conceptos contables afectados por automáticamente en el SIIF al momento de realizar las obligaciones presupuestales incluidas como cuentas por pagar.

En el recuadro correspondiente al componente presupuestal, se incluye el valor bruto de las obligaciones presupuestales en cada uno de los rubros del gasto de Inversión y funcionamiento a diferencia del recuadro que muestra los pasivos contables separando el valor neto de la obligación del valor deducido por concepto de retenciones y demás acreencia de los terceros.

NOTA 6. OBLIGACIONES LABORALES

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

Análisis Pasivos laborales					
Cifras en miles de pesos					
Concepto	31/12/2016	31/12/2015	Var abs	Participación %	
				2016	2015
Obligaciones laborales	606.588	574.277	32.311	17,3%	17,2%
Salarios y prestaciones sociales	606.588	574.277	32.311	17%	17%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO \$	3.500.752	3.341.126	-90.175	100%	100%

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

La U.A.E Contaduría General de la Nación paga sus obligaciones laborales con recursos del presupuesto de la nación, administrados por DTN Dirección del Tesoro Nacional, a su vez, cumple con sus obligaciones patronales en los pagos de seguridad social en entidades públicas y privadas tales como: Salud (Cafesalud, Compensar, 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 una disminución en la variación absoluta de \$32.311 (miles), generados por esta cuenta al pasar de \$683.277 (miles) a \$574.277 (miles) como consecuencia de la conciliación elaborada por el área de contabilidad con el apoyo del GIT de Nomina y prestaciones, quedando en esta cuenta el pasivo real que la entidad le adeuda a los funcionarios de planta de la CGN con respecto a vacaciones que corresponde al 43.99% del total de la cuenta salarios y prestaciones sociales, prima de vacaciones al 29.91%, prima de servicios al 14.05% y bonificaciones al 12.04% respectivamente.

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 patrimonio institucional incorporado que representan el 31,7% y el 15,5% del total del Pasivo más el Patrimonio.

Análisis cuentas del Patrimonio					
Cifras en miles de pesos					
Concepto	31/12/2016	31/12/2015	Var abs	Participación %	
				2016	2015
Patrimonio institucional	671.095	1.800.352	-1.129.257	19,2%	53,9%
Capital fiscal	138.727	1.447.947	-1.309.220	4,0%	43,3%
Resultado de ejercicios anteriores	1.109.437	-	1.109.437	31,7%	0,0%
Resultado del ejercicio	244.222	1.109.437		7,0%	33,2%
Patrimonio institucional incorporado	541.093	685.759	-144.666	15,5%	20,5%
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	(1.362.384)	(1.442.791)	80.407	-38,9%	-43,2%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 3.500.752	3.341.126	159.626	100%	100%

Entre el 31 diciembre de 2015 y el 31 de diciembre de 2016, el patrimonio presenta una disminución significativa de \$1.129.257, lo cual se explica en gran medida al resultado del

ejercicio que para el año 2015 fue de \$1.109.437 (miles) mayor a la del año 2016 que fue de \$244.222 (miles), debido a la baja en inventario de los bienes en la cuenta de intangibles de la subcuenta de licencias, y en propiedad planta y equipo de la subcuenta equipo comunicación y computación por a su avanzado grado de deterioro, obsolescencia y vida útil, según concepto técnico del 17 de noviembre de 2016 del coordinador de GIT de Apoyo Informático, y acta 001 del comité de activos fijos del 24 de noviembre.

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 miles de pesos.					
Concepto	31/12/2016	31/12/2015	Var abs	Participación %	
				2016	2015
Operaciones Interinstitucionales-aportes y traspaso de fondos recibidos	22.560.166	21.769.616	790.550	99,75%	99,76%
Operaciones Interinstitucionales-Operaciones de Sin Flujo de Efectivo	37.615	35.987	1.628	0,17%	0,16%
Otros ingresos-Financieros	9.041	7.204	1.837	0,04%	0,03%
Otros ingresos-Otros Ingresos Ordinarios	7	117	(110)	0,00%	0,00%
Otros ingresos-Extraordinarios	9.355	9.025	330	0,04%	0,04%
TOTAL INGRESOS	22.616.184	21.821.949	794.235	100,00%	100,00%

El cuadro anterior muestra las variaciones positivas de las cuentas que revelan el saldo acumulado a 31 de diciembre de 2016, de las operaciones interinstitucionales recibidas de la Dirección del Tesoro Nacional, presentando un incremento de \$790.550 (miles) entre el 31 de diciembre de 2015 al 31 de diciembre de 2016. Igualmente forman parte de las

operaciones Interinstitucionales los recursos asignados a 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

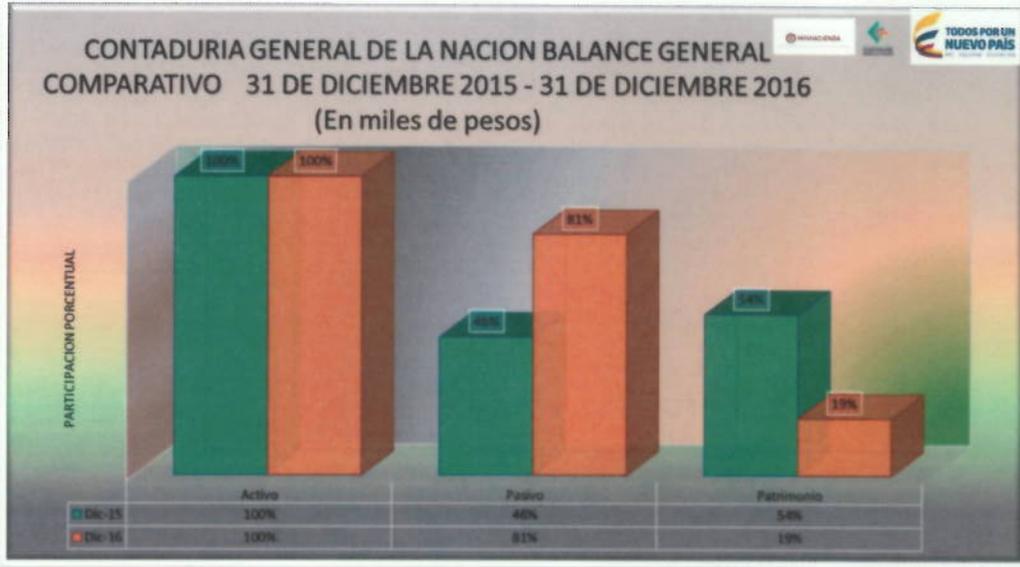
En gastos de administración, operación y otros, se encuentran las erogaciones en las que incurre la entidad para el desarrollo normal de sus actividades con el propósito de dar cumplimiento a las funciones establecidas en el artículo 4o. de la Ley 298 de 1996.

Análisis de gastos.					
Cifras en miles de pesos					
Concepto	31/12/2016	31/12/2015	Var abs	Participación %	
				2016	2015
Gastos de administración-Sueldos y salarios	7.277.293	6.754.793	522.500	32,53%	32,61%
Gastos de administración-Contribuciones efectivas	1.036.089	954.331	81.758	4,63%	4,61%
Gastos de administración-Aportes sobre la nómina	222.889	202.774	20.115	1,00%	0,98%
Gastos de administración-Generales	3.457.673	3.179.613	278.060	15,46%	15,35%
Gastos de administración-Impuestos, contribuciones, tasas por pagar	37.799	36.115	1.684	0,17%	0,17%
Gastos de operación-Sueldos y salarios	136.702	198.774	(62.072)	0,61%	0,96%
Gastos de operación-Generales	10.184.340	9.342.484	841.856	45,52%	45,11%
Fondos Entregados	6.478	2.609	3.869	0,03%	0,01%
Operaciones de Enlace	9.359	8.977	382	0,04%	0,04%
Otros gastos-Comisiones	925	1.119	(194)	0,00%	0,01%
Otros gastos-Otros Gastos Ordinarios	2.415	30.923	(28.508)	0,01%	0,15%
TOTAL GASTOS	22.371.962	20.712.512	1.659.450	100,00%	100,00%

Se observa que los gastos de la CGN crecen 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 operación seguidos de los de administración.

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. 31 de diciembre de 2016 – 31 de diciembre de 2015.